



培诺教育

NEEQ : 834290

青岛培诺教育科技股份有限公司

Qingdao Pennon Education Technology Co. Ltd.

半年度报告

2017

公司半年度大事记

● 2017 年 1 月 4 日，公司与中国平安财产保险股份有限公司签署合作协议，共同推出“培诺平安留学险”，培诺教育将为其客户在平安产险投保，以最大限度保证客户的合法权益。

● 2017 年 1 月，公司收到由青岛市科学技术局、青岛市财政局、青岛市国家税务局、青岛市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，培诺教育被认定为高新技术企业。

● 2017 年 2 月，公司收到英国爱德思国家职业学历与学术考试机构（Pearson Edexcel）关于培诺教育在河北、河南成立学术考试中心的授权批复函，授权培诺教育在河南、河北组织进行 GCE、GCSE 和 International GCSE 的学术考试。河北学术考试中心设在石家庄市，中心编号为 90531；河南学术考试中心设在郑州市，中心编号为 90539。



● 2017 年 3 月，公司收到英国爱德思国家职业学历与学术考试机构（Pearson Edexcel）关于培诺教育在深圳成立学术考试中心的授权批复函，授权培诺教育在深圳组织进行 GCE、GCSE 和 International GCSE 的学术考试。深圳学术考试中心编号为 90544。

● 2017 年 4 月 28 日，为实现公司战略发展规划，扩大业务发展领域，加快市场布局和分支机构建设，公司发布《股票发行方案》，拟发行股份募集资金，主要用于扩大业务规模进行分中心建设和课程软件研发，提升公司的盈利能力和市场竞争力。5 月 24 日，公司发布《股票发行认购公告》，发行价格为每股人民币 40 元，发行数量为 75 万股，4 家机构/自然人认购。

● 2017 年 5 月 15 日，根据《公司法》、《公司章程》等规定，公司召开 2017 年第一次临时股东大会、第二届董事会第一次会议、第二届监事会第一次会议审议并通过新一届董事、监事和高级管理人员的选举及任命。

目 录

声明与提示.....	4
第一节 公司概况.....	5
第二节 主要会计数据和关键指标.....	6
第三节 管理层讨论与分析.....	7
第四节 重要事项.....	10
第五节 股本变动及股东情况.....	13
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况.....	15
第七节 财务报表.....	17
第八节 财务报表附注.....	27
财务报表附注.....	28

声明与提示

【声明】

公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会办公室
备查文件	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表。
	全国股转系统网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	青岛培诺教育科技股份有限公司
英文名称及缩写	Qingdao Pennon Education Technology Co. Ltd.
证券简称	培诺教育
证券代码	834290
法定代表人	郭宏
注册地址	山东省青岛市市南区宁夏路 288 号 6 号楼 7 层 C、D 区
办公地址	山东省青岛市崂山区株洲路 20 号海信创智谷 2 号楼
主办券商	招商证券
会计师事务所	-

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	阎志民
电话	0532-85955988
传真	0532-85955988
电子邮箱	yanzhimin@hgedu.com
公司网址	http://www.pennon.com.cn
联系地址及邮政编码	山东省青岛市崂山区株洲路 20 号海信创智谷 2 号楼，266101

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2015-11-17
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	I65 软件和信息技术服务业
主要产品与服务项目	致力于国际课程的教育软件研发及服务，业务领域主要集中在国际教育课程软件及课件开发、留学手拉手 APP、硕士预科在线 O2O 项目等
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	21,618,700
控股股东	郭宏
实际控制人	郭宏、尤婧
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	-
公司拥有的“发明专利”数量	-

第二节 主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	15,720,004.85	9,887,358.15	58.99
毛利率%	62.42	72.86	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,776,195.74	1,481,987.32	-287.33
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,283,032.37	-863,831.75	-280.05
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）	-4.82	3.20	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-5.69	-1.90	-
基本每股收益（元/股）	-0.13	0.07	-283.45

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	91,254,501.93	66,383,388.04	37.47
负债总计	34,991,698.94	7,344,389.30	376.44
归属于挂牌公司股东的净资产	56,262,802.99	59,038,998.74	-4.70
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元/股）	2.60	2.73	-4.70
资产负债率%（母公司）	36.43	9.34	-
资产负债率%（合并）	38.35	11.06	-
流动比率%	222.04	736.43	-
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	-5,716,971.95	-2,493,698.99	-
应收账款周转率	47.37	14.07	-
存货周转率	-	-	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	37.47	2.49	-
营业收入增长率%	58.99	48.07	-
净利润增长率%	-287.33	232.84	-

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

培诺教育属于信息传输、软件和信息技术服务业中的互联网+留学教育信息化软件开发和内容与服务提供商，始终致力于国际课程的教育软件研发及服务。公司全资子公司培诺咨询属于商务服务业中的其他专业咨询行业。公司主要从事 A-LEVEL、ACT 等国际课程的软件、课件开发及销售工作，研发团队由一批具有丰富经验的软件开发工程师、课程研发培训师、视频课件制作师和网络优化及规划方面的专家组成，专门负责课程研发和相关软件开发。公司现拥有培诺 A-LEVEL 教学系统软件等 13 项软件著作权，并对 39 类视频课件进行了版权作品登记，2016 年 10 月 24 日取得新的增值电信业务经营许可证，2016 年 12 月 2 日获得高新技术企业证书。同时，培诺咨询还在线下进行留学咨询、留学申请等业务，所处的留学服务市场容量也较大，且增长迅速。

公司的目标客户群体是对其子女接受海外高质量教育有需求的国内中产以上阶层。公司软件产品的销售主要是通过在全国各地设立的分中心，与当地学校合作设立教学基地，学校负责培训，培诺教育提供教学所需的软件产品的模式来完成教育软件销售，并通过互联网推广渠道、与各分中心合作的高中、高校以及媒体资源、银行资源、保险资源等完成留学教育软件产品的推广销售。同时借助授权获得英国爱德思国家职业学历与学术考试机构（Pearson Edexcel）考试中心认证，提升公司在考试产业链中的地位，从而进一步提高同等开拓成本下的市场效果。

报告期内，公司的市场推广模式较上年度重点突出了与保险机构和地方商业银行的合作，培诺教育与中国平安财产保险股份有限公司合作，利用各自具有优势的渠道和资源，不断深化创新，合作推出“培诺平安留学险”。保险机构和银行向有需求的客户推荐培诺教育的服务和产品，并在其分支机构和渠道对双方合作内容进行宣传推广。双方不断提升多层面的合作深度与广度，探索开拓新型银企合作模式，深化留学金融服务，这将有助于培诺教育开拓多元化的市场渠道，完善和丰富业务运营模式，推动企业与金融机构在留学领域中开展银企教育合作。

公司从报告期后到报告披露日内，商业模式本质上较上年同期未发生重大变化，利润率较为稳定，公司的商业模式具有可持续性。

二、经营情况

1、总体经营情况

报告期内，公司及下属子公司、分公司 1-6 月的业务实现了稳健的发展，圆满完成年初制定的半年度经营计划。公司 1-6 月实现营业收入 15,720,004.85 元，同比增长了 58.99%，净利润为-2,776,195.74 元，同比下降 287.33%；总资产 91,254,501.93 元，同比增长 37.47%；净资产 56,262,802.99 元，同比下降 4.70%；现金流量净额 19,465,606.88，同比增长 230.61%。

2、经营影响因素与变动原因

（1）季节性特征对经营的影响

公司的业务集中在留学教育细分领域中，一直深受传统教育招生季节性的影响，营收具有一定的季节性特征，一般上半年各项营收指标普遍低于下半年。每年的第三、四季度是所有大学、中学入学高峰期，公司业务也会有明显的增幅。相对应的，每年的第一季度，尤其是第二季度，是中考、高考时节备考和考试的高峰期，公司业务明显不如下半年。

（2）行业发展情况

中国留学市场的持续火热，留学低龄化趋势日益明显，近年本科及以下留学人数增长明显。教育部 2017 年 3 月 1 日发布“2016 年度我国出国留学人员情况统计”。数据显示，2016 年度我国出国留学人员总数达 54.45 万人，较 2015 年人数增加 2.08 万人（而 2015 年度留学人员总数为 52.37 万，比 2014 年

增加 6.39 万人)，增长了 3.97%。

在中国自费出国留学市场中，前往美英澳加这 4 个国家的人数占了中国留学生总数的 75%以上，并一直保持着增长的趋势。出国留学的最大目的地为美国、英国以及其他英联邦国家（澳大利亚、加拿大等），均需要申请学生提交相关课程考试成绩，如 A-Level、ACT、SAT 以及语言考试成绩 TOEFL、IELTS 等。

（3）利润变动原因

2017 年 1-6 月，公司净利润为-2,776,195.74 元，较去年同期净利润 1,481,987.32 下降 287.33%，主要原因有：

A、政府补助的影响：2016 年初收到政府上年度的增值税返还补助 2,130,188.32 元、新三板挂牌补助 700,000.00 元。

B、市场投入的加大：2017 年公司深入开拓了银企合作、保企合作、学员招收代理模式，扩招了市场部、保险部，加大了媒体多方位宣传力度，共发生销售费用 5,119,307.08 元，较去年同期 870,569.93 元增长 488.04%。

C、分支机构费用的增加：与 2016 年同期相比，2017 年公司增加了深圳公司、旅行社公司，新设了石家庄中心、郑州中心，太原中心、北京中心先后进行装修，改善办公环境等。

（4）收入构成及变动原因

公司收入构成主要有软件收入、咨询服务收入和其他业务收入。其中，软件收入本期 12,095,811.84 元，较去年同期 6,236,220.19 元增长 93.96%。咨询服务收入本期 2,199,614.19 元，较去年同期 2,420,102.52 下降 9.11%。其他业务收入本期 1,424,578.82 元，较去年同期 1,231,035.44 元增长 15.72%。

本期收入增加主要是软件收入的增加：1、本期拓展了媒介渠道，较去年同期增加收入 1,709,401.80 元。2、价格调整，根据市场行情，公司 2017 年上调了产品价格，各地涨价幅度 0%-20%不等，平均约 1 万元/客户。3、2016 年与银行、保险签订的战略合作初显成效，本期整体新增客户 158 人，已缴费的 144 人，较去年同期增长 50%

（5）现金流量状况及分析

2017 年 1-6 月，经营活动产生的现金流量净额为-5,716,971.95 元，较上年同期-2,493,698.99 元减少 -129.26%，主要原因一是去年同期较本期增值税返还增加 3,122,010.68 元，二是费用支出的增加。

3、公司业务经营情况

公司 1-6 月除加大传统的与基地院校的合作、稳定客户资源与规模外，年初与中国平安财产保险股份有限公司签署合作协议，联合推出“培诺平安留学险”，并通过与地方商业银行的合作，寻求留学需求项目的推广，精准营销，不断提升多层面的合作深度与广度，探索开拓新型银企、保企合作模式，深化留学金融服务。同时，公司的多年来积累达成的“名校效应”，也进一步提升了公司的口碑，企业在新三板挂牌也扩大了公司的合作渠道。

4、研发支出与情况说明

报告期内，核心技术团队并没有发生变化。公司在研发上持续投入，除优化、更新既有留学课程教学课件资源外，立项“培诺教育云课堂学习系统”和“培诺 ACT 教育系统软件”，并继续对行业新技术线上产品——留学手拉手 APP 进行功能扩充和完善，目前各个项目正按计划时间表进行研发和产品迭代，结合公司业务积累的深度院校合作资源、优质留学教育课程资源以及线下培训，将助推公司加速实现留学 O2O 闭环发展，打造高附加值、可持续发展的新型商业模式。

本期共发生研发费用 1,549,847.24 元，其中：培诺教育云课堂学习系统发生资本化费用 1,058,735.55 元，培诺 ACT 教育系统软件发生费用化费用 109,863.45 元，发生项目研究费用 381,248.14 元。

三、风险与价值

（一）技术人员流失和泄密风险

公司作为知识密集型企业，对研发人员，尤其是核心研发人员的依赖性较高。研发人员参与公司产

品的研发、升级、优化，因此技术人才的流失会对公司的发展产生一定的不利影响。

应对措施：公司针对关键技术人员岗位建立健全了内部培养及外部招聘计划，具有充分的人才储备。

（二）被侵权风险

公司目前销售的用于留学培训的教学软件产品为知识密集型产品，尤其是课程内容的录制需要投入大量的人力及财力，未来公司将继续投入人力及财力进行产品的升级。如果公司产品遭受侵权，将会使产品市场遭受冲击，影响本公司发展。

应对措施：上架云服务器，系统与视频服务分离，采用时间戳加密，实现视频防下载、防盗链功能，可有效保护视频资源安全，降低被侵权风险。

（三）国外入学测试改革风险

英国爱德思考试局（Pearson Edexcel）授权培诺教育在国内设立了 17 个考试中心，进行 GCSE、International GCSE、IAL 和 GCE 考试，这些考试是英国的普通中等教育证书考试，是英国学生的大学入学考试，同时也被美国、加拿大、澳大利亚、新加坡等国家高校认可。公司参照这些课程考试内容投入了大量的人力、财力研发了培诺 A-LEVEL 教学系统软件、培诺实时空中课堂系统软件等专注于留学教育的软件产品。这些软件产品的针对性比较强，如国外入学测试标准更改，不再把该课程考试作为高校录取标准，那么公司产品内容存在需要大量更新和重新投入研发的风险，同时公司在国内建立起来的授权考试中心也会受到影响，进而影响公司软件产品的销售。

应对措施：目前通过使用公司国际课程软件获取英国高校录取的学生居多，公司研发人员为了满足学生的需求不断升级优化公司已有的软件产品，积极更新、完善国际课程内容，同时紧跟国际名校最新的入学考试动态，为参加留学考试的学生，提供最好、最新的国际课程软件产品。

（四）税收政策风险

公司目前享受的税收优惠政策包括企业所得税优惠及增值税优惠。公司是中国境内软件生产企业，根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）文有关精神，本公司销售其自行开发生产的软件产品，按 17% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

2013 年公司经认定为双软企业后，自 2012 年度起享受企业所得税两免三减半的优惠政策，该优惠政策 2016 年到期，公司 2016 年 12 月 2 日取得国家高新技术企业证书，有效期三年，享受 15% 的所得税优惠政策，如相关税收优惠政策调整或该优惠到期后，将会增加公司税负并对公司盈利带来一定影响。

应对措施：公司享受所得税减免自 2017 年至 2019 年，税收优惠风险短期内可以避免，随着市场的拓展，税收优惠对公司的影响也逐渐消除。此外，根据科技部、财政部、国家税务总局 2016 年 3 月联合发布了修订《高新技术企业认定管理办法》及《国家重点支持的高新技术领域》，“互联网教育”已被纳入“高技术服务业”中的“城市管理与社会服务”，公司符合新修订的高新技术企业的认定标准。公司目前已经取得国家高新技术企业证书，将继续享受税收优惠政策。

（五）新产品研发推广的风险

公司已投入大量资金进行新产品的研发，比如留学手拉手 APP、培诺云课堂系统等，均将作为未来一段时期的主打产品，从而增强公司的竞争力，进一步满足客户需求。但新产品的研发推广存在一定风险，如公司研发推广的新产品不能与市场需求紧密结合，未取得或取得远低于预期的产品投放反响，将不利于公司的市场竞争地位的维系。

应对措施：公司将在市场推广方面充分调研，分析用户需求，同时利用大数据分析调整产品的用户体验，持续增强产品的竞争力。

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	-
是否存在股票发行事项	是	二（一）
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	是	二（二）
是否存在日常性关联交易事项	是	二（三）
是否存在偶发性关联交易事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	二（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	-
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

二、重要事项详情

（一）报告期内的普通股股票发行事项

单位：元或股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集金额	募集资金用途 (请列示具体用途)
2017-04-28	-	40.00	750,000	30,000,000.00	扩大业务规模进行分中心建设和课程软件研发

注：为实现公司战略发展规划，扩大业务发展领域，加快市场布局和分支机构建设，2017 年 4 月 28 日公司发布 2017-019 号《股票发行方案》，拟发行股份不超过 750,000 股普通股，募集资金总额不超过人民币 30,000,000.00 元，股票发行价格为人民币 40.00 元/股。本次募集资金主要用于扩大业务规模进行分中心建设和课程软件研发，提升公司的盈利能力和市场竞争力。2017 年 5 月 24 日，公司发布 2017-027 号《股票发行认购公告》，3 家机构 1 个自然人认购。截至 2017 年 6 月 7 日，本次股票发行认购资金全部进入本次股票发行指定的募集资金专项账户。目前，根据股转系统最新窗口指导意见，公司将近期召开董事会、临时股东大会，审议《股份回购协议》，并组织相应材料，向股转系统报批。

（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

单位：元

占用者	占用形式 (资金、资产、资源)	占用性质 (借款、垫支、其他)	期初余额	累计发生额	期末余额	是否归还	是否为挂牌前已清理事项
郭宏	资金	垫支	0.00	560,000.00	0	是	否

总计	-	-	0.00	560,000.00	0	-	-
----	---	---	------	------------	---	---	---

占用原因、归还及整改情况：

公司实际控制人、董事长郭宏因参加清华大学 EMBA 发生学费支出 56 万元，取得发票后向公司申请报销，子公司青岛培诺教育咨询有限公司分别于 2017 年 1 月 18 日、1 月 20 日通过网上银行向董事长郭宏支付 EMBA 学费报销款共计 56 万元。会计师于 2016 年度财务报告审计工作中指出，根据财建[2006]317 号《关于企业职工教育经费提取与使用管理的意见》规定：“企业职工参加社会上的学历教育以及个人为取得学位而参加的在职教育，所需费用应由个人承担，不能挤占企业的职工教育培训经费”，不应由公司予以报销。故董事长郭宏于 2017 年 6 月 16 日将 EMBA 学费报销款 56 万元全部归还公司。

公司实际控制人、董事长郭宏表示因对会计处理方法认识不同、对财务相关规则的了解不够充分，误认为 EMBA 培训费属于职工教育经费范畴，故向公司申请报销。后经会计师提示和建议后，已将自公司取得的 EMBA 学费报销款如数归还公司，不存在占用公司资金的意图和故意。自公司挂牌至今，其不存在其他占用公司资金和资源的情形。

上述事项不存在主观占用意图和故意，但客观上导致占用公司资金达 145 天。按照银行同期贷款利率（一年以内，4.35%）计算，由董事长郭宏向公司支付资金占用费用 9,677.26 元。公司将近期召开董事会和临时股东大会，对上述事项进行补充审议。

公司自股份公司成立及挂牌以来，已经针对控股股东、实际控制人及其关联方，董事、监事及高级管理人员资金占用事项制定了相关的制度，并得到严格执行。经自查，公司及其子公司、培训学校挂牌至今银行账户对账单、银行存款日记账、现金日记账、往来科目余额明细表、会计凭证等基础财务材料以及查阅《2016 年度资金占用专项报告》，未发现公司董事长占用公司资金的其他情形。今后，公司将继续组织对公司重要股东、实际控制人、董监高及相关关联方就防范资金占用制度的培训，切实杜绝资金占用的情形发生。

（三）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	2,500,000.00	2,391,250.00
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	-	-
总计	2,500,000.00	2,391,250.00

注：公司于 2017 年 3 月 20 日发布 2017-011 号《关于确认公司 2016 年度日常关联交易金额并预计 2017 年度日常关联交易公告》：2017 年度，根据经营的实际需要，公司预计继续委托全资机构青岛培诺外语培训学校进行线下语言培训，委托培训费金额不超过 600 万元人民币。

（四）承诺事项的履行情况**1、关于避免同业竞争的承诺：**

为避免同业竞争损害公司利益，公司控股股东郭宏先生及实际控制人郭宏先生、尤婧女士出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，具体内容如下：

(1) 除股份公司及其控股子公司（含股份公司举办的民办非企业法人）外，本人及本人可控制的其他企业目前没有直接或间接地实际从事与股份公司或其控股子公司的业务构成同业竞争的任何业务活动。

(2) 本人及本人可控制的其他企业将不会直接或间接地以任何方式实际从事与股份公司或其控股子公司的业务构成或可能构成同业竞争的任何业务活动。如有这类业务，其所产生的收益归股份公司所有。

(3) 本人将不会以任何方式实际从事任何可能影响股份公司或其控股子公司经营和发展的业务或活动。

(4) 如果本人将来出现所投资的全资、控股、参股企业实际从事的业务与股份公司或其控股子公司构成竞争的情况，本人同意将该等业务通过有效方式纳入股份公司经营以消除同业竞争的情形；股份公司有权随时要求本人出让在该等企业中的部分或全部股权/股份，本人给予股份公司对等股权/股份的优先购买权，并将尽最大努力促使有关交易的价格是公平合理的。

(5) 本人从第三方获得的商业机会如果属于股份公司或其控股子公司主营业务范围内的，本人将及时告知股份公司或其控股子公司，并尽可能地协助股份公司或其控股子公司取得该商业机会。

(6) 若违反本承诺，本人将赔偿股份公司或其控股子公司因此而遭受的任何经济损失。

报告期内，公司控股股东郭宏先生及实际控制人郭宏先生、董事尤婧女士严格履行了上述承诺。

2、关于转让及注销关联方的承诺：

为彻底避免同业竞争，郭宏先生作为股份公司实际控制人，就其控制的关联方即青岛宏光外国语专修学院（以下简称“宏光学院”）及青岛星成科贸发展有限公司（以下简称“星成科贸”）后续处置相关事宜承诺如下：

(1) 本人确认，宏光学院已根据 2015 年 5 月 29 日《青岛市教育局关于公布青岛市民办学校 2014 年办学年检第二批学校名单的通知》停止办学。本人承诺并保证，在星成科贸作为宏光学院举办者协助宏光学院完成全部注销程序后十日内，本人作为星成科贸唯一股东将不可撤销的启动星成科贸注销程序。

(2) 若违反本承诺，本人将赔偿股份公司或其控股子公司因此而遭受的任何经济损失。

目前，宏光学院已于 2015 年 6 月停止招生，报告期内未发生损害公司及股东利益的情形。

3、公司所有董事、监事、高级管理人员均已出具《关于减少及避免关联交易的承诺》、《关于诚信情况的声明》、《关于最近二年是否存在重大违法违规行为的说明》、《管理层就对外担保、重大投资、委托理财、关联交易等事项是否合法合规及其对公司影响的书面声明》、关于任职资格的《承诺书》等。

报告期内，公司所有董事、监事、高级管理人员严格履行了上述承诺。

第五节 股本变动及股东情况

一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	8,727,334	40.37	1,452,647	10,179,981	47.09
	其中：控股股东、实际控制人	2,763,687	12.78	750,750	3,514,437	16.26
	董事、监事、高管	2,820,687	13.05	709,916	3,530,603	16.33
	核心员工	0	0.00	0	0	0.00
有限售条件股份	有限售股份总数	12,891,366	59.63	-1,452,647	11,438,719	52.91
	其中：控股股东、实际控制人	11,294,063	52.24	-750,750	10,543,313	48.77
	董事、监事、高管	11,510,063	53.24	-781,916	10,728,147	49.62
	核心员工	0	0.00	0	0	0.00
总股本		21,618,700	-	0	21,618,700	-
普通股股东人数		52				

二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	郭宏	13,987,750	0	13,987,750	64.70	10,490,813	3,496,937
2	毛海燕	1,330,000	-1,000	1,329,000	6.15	0	1,329,000
3	张拥政	1,799,635	-477,000	1,322,635	6.12	0	1,322,635
4	林光	1,000,000	0	1,000,000	4.63	280,000	720,000
5	牟瑞青	840,000	0	840,000	3.89	280,000	560,000
6	宁波梅山保税港区培莘投资管理合伙企业（有限合伙）	0	327,000	327,000	1.51	0	327,000
7	张翠云	0	300,000	300,000	1.39	0	300,000
8	尤继春	766,000	-475,000	291,000	1.35	0	291,000
9	何利生	0	200,000	200,000	0.93	0	200,000
10	蔡杰	200,000	0	200,000	0.93	0	200,000
合计		19,923,385	-	19,797,385	91.58	11,050,813	8,746,572

前十名股东间相互关系说明：

股东郭宏先生与尤继春先生为婿翁关系。宁波梅山保税港区培莘投资管理合伙企业（有限合伙）为公司 29 名员工共同成立的有限合伙企业，普通合伙人为郭宏。其他股东间无关联关系。

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

报告期内控股股东无变动。

公司控股股东郭宏先生：1969 年 4 月出生，中国国籍，无境外居留权，中国海洋大学计算机专业本科学历。1989 年至 1992 年于青岛市第 22 中学担任教师；1992 年至 1998 年在青岛市教育局担任教研员；1998 年至 2008 年在青岛宏光职业中等专业学校担任校长；2008 年至 2012 年在青岛宏光外国语专修学院担任院长；2012 年至 2014 年在青岛培诺软件科技有限公司担任执行董事兼总经理；2014 年至今担任青岛培诺教育科技股份有限公司董事长兼总经理。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人为郭宏、尤婧夫妇。报告期内公司实际控制人无变动。

郭宏先生：简历详见控股股东情况。

尤婧女士：1985 年 4 月出生，中国国籍，无境外居留权，青岛大学英语和法律专业本科学历。2008 年至 2012 年，在青岛宏光外国语专修学院任副主任；2012 年至 2014 年在青岛培诺软件科技有限公司担任董事；2014 年至今担任青岛培诺教育科技股份有限公司董事、副总经理、财务总监，兼任青岛培诺外语培训学校校长。

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
郭宏	董事长、总经理	男	48	本科	2017/05/15-2020/05/14	是
卫保川	董事	男	53	硕士	2017/05/15-2020/05/14	否
杨志坚	董事	男	48	硕士	2017/05/15-2020/05/14	否
尤婧	董事、副总经理	女	32	本科	2017/05/15-2020/05/14	是
姜修茜	董事、副总经理	女	37	博士	2017/05/15-2020/05/14	是
刘先东	监事会主席（职工代表）	男	43	本科	2017/05/15-2020/05/14	是
杜林	监事	男	29	本科	2017/05/15-2020/05/14	是
朱浩文	监事	男	35	博士	2017/05/15-2020/05/14	是
阎志民	副总经理、董事会秘书、财务总监	男	45	硕士	2017/05/15-2020/05/14	是
李晓爽	副总经理	女	49	本科	2017/05/15-2020/05/14	是
马鑫	副总经理	男	36	专科	2017/05/15-2020/05/14	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						6

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
郭宏	董事长、总经理	13,987,750	0	13,987,750	64.7021	0
尤婧	董事、副总经理	70,000	0	70,000	0.3238	0
卫保川	董事	0	0	0	0.00	0
杨志坚	董事	0	0	0	0.00	0
姜修茜	董事、副总经理	65,000	-16,000	49,000	0.2267	0
刘先东	监事会主席	65,000	-16,000	49,000	0.2267	0
杜林	监事	15,000	0	15,000	0.0694	0
朱浩文	监事	10,000	0	10,000	0.0463	0
阎志民	副总经理、董事会秘书、财务总监	15,000	-3,000	12,000	0.0555	0
李晓爽	副总经理	55,000	-10,000	45,000	0.2082	0
马鑫	副总经理	27,000	-6,000	21,000	0.0971	0
潘飞	-	30,000	-7,000	23,000	0.1064	0
马涛	-	1,000	0	1,000	0.0046	0
合计	-	14,340,750	-	14,282,750	66.0668	0

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动			否
	总经理是否发生变动			否
	董事会秘书是否发生变动			否
	财务总监是否发生变动			是
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因
尤婧	董事、副总经理、财务总监	换届	董事、副总经理	第二届董监高换届，经公司 2017 年 5 月 15 日 2017 年第一次临时股东大会、第二届董事会第一次会议、第二届监事会第一次会议审议并通过
阎志民	副总经理、董事会秘书	换届	副总经理、董事会秘书、财务总监	第二届董监高换届，经公司 2017 年 5 月 15 日 2017 年第一次临时股东大会、第二届董事会第一次会议、第二届监事会第一次会议审议并通过
马涛	监事	换届	无	第二届董监高换届，经公司 2017 年 5 月 15 日 2017 年第一次临时股东大会、第二届董事会第一次会议、第二届监事会第一次会议审议并通过
朱浩文	无	换届	监事	第二届董监高换届，经公司 2017 年 5 月 15 日 2017 年第一次临时股东大会、第二届董事会第一次会议、第二届监事会第一次会议审议并通过
潘飞	副总经理	换届	无	第二届董监高换届，经公司 2017 年 5 月 15 日 2017 年第一次临时股东大会、第二届董事会第一次会议、第二届监事会第一次会议审议并通过

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	0	0
核心技术人员	15	15
截止报告期末的员工人数	249	230

核心员工变动情况：

第二届董监高换届选举符合《公司法》和《公司章程》，未导致公司董事会、监事会成员人数低于法定最低人数，未对公司生产经营产生任何不利影响。新任全体董事、监事及高级管理人员均未被纳入失信联合惩戒对象名单，不属于失信联合惩戒对象，符合股转系统《关于对失信主体实施联合惩戒措施的监管问答》的要求。

截止报告期末，员工人数较期初减少 19 人，主要集中在行政和课程辅助岗位，因学期结束自然淘汰等原因离职，均不属于核心技术人员，未对公司生产经营产生任何不利影响。

第七节 财务报表

一、审计报告

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

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	附注五、注释 1	43,291,787.85	23,823,960.60
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	附注五、注释 2	328,750.00	335,000.00
预付款项	-	-	-
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	附注五、注释 3	7,678,477.00	3,527,764.21
买入返售金融资产	-	-	-
存货	-	-	-
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-

项目	附注	期末余额	期初余额
其他流动资产	附注五、注释 4	26,395,236.33	26,399,386.72
流动资产合计	-	77,694,251.18	54,086,111.53
非流动资产：	-		
发放贷款及垫款	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	附注五、注释 5	1,200,000.00	1,200,000.00
投资性房地产	-	-	-
固定资产	附注五、注释 6	3,321,638.14	2,333,922.03
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	附注五、注释 7	7,389,700.40	8,211,224.27
开发支出	附注五、注释 8	1,406,560.78	347,825.23
商誉	-	-	-
长期待摊费用	附注五、注释 9	144,418.22	108,061.25
递延所得税资产	附注五、注释 10	97,933.21	96,243.73
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	13,560,250.75	12,297,276.51
资产总计	-	91,254,501.93	66,383,388.04
流动负债：	-		
短期借款	-	-	-
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	-	-	-
预收款项	附注五、注释 11	683,907.95	1,592,282.08
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	附注五、注释 12	882,619.37	1,079,489.53
应交税费	附注五、注释 13	1,359,738.68	3,722,653.25
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	附注五、注释 14	32,065,432.94	949,964.44
应付分保账款	-	-	-

项目	附注	期末余额	期初余额
保险合同准备金	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	34,991,698.94	7,344,389.30
非流动负债：	-		
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	0.00	0.00
负债合计	-	34,991,698.94	7,344,389.30
所有者权益（或股东权益）：	-		
股本	附注五、注释 15	21,618,700.00	21,618,700.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	附注五、注释 16	9,936,369.32	9,936,369.32
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	附注五、注释 17	2,814,159.59	2,814,159.59
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	附注五、注释 18	21,893,574.08	24,669,769.83
归属于母公司所有者权益合计	-	56,262,802.99	59,038,998.74
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	56,262,802.99	59,038,998.74
负债和所有者权益总计	-	91,254,501.93	66,383,388.04

法定代表人：郭宏 主管会计工作负责人：阎志民 会计机构负责人：梁玉珍

（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	-	38,285,205.38	18,108,830.58
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	附注十三、注释 1	300,000.00	335,000.00
预付款项	-	-	-
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	附注十三、注释 2	6,880,974.78	3,413,116.94
存货	-	-	-
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	26,348,311.33	26,160,911.72
流动资产合计	-	71,814,491.49	48,017,859.24
非流动资产：	-		
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	附注十三、注释 3	6,800,000.00	6,800,000.00
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	3,262,234.70	2,269,966.07
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	-	7,389,700.40	8,211,224.27
开发支出	-	1,406,560.78	347,825.23
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	82,126.55	108,061.25
递延所得税资产	-	96,946.76	95,257.28
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	19,037,569.19	17,832,334.10
资产总计	-	90,852,060.68	65,850,193.34
流动负债：	-		
短期借款	-	-	-
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	-	-	-

项目	附注	期末余额	期初余额
应付账款	-	-	-
预收款项	-	510,240.00	1,402,961.70
应付职工薪酬	-	530,328.92	762,804.64
应交税费	-	1,326,304.46	3,129,006.46
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	30,734,737.34	858,755.23
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	33,101,610.72	6,153,528.03
非流动负债：	-		
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	0.00	0.00
负债合计	-	33,101,610.72	6,153,528.03
所有者权益：	-		
股本	-	21,618,700.00	21,618,700.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	9,936,369.32	9,936,369.32
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	2,814,159.59	2,814,159.59
未分配利润	-	23,381,221.05	25,327,436.40
所有者权益合计	-	57,750,449.96	59,696,665.31
负债和所有者权益合计	-	90,852,060.68	65,850,193.34

法定代表人：郭宏 主管会计工作负责人：阎志民 会计机构负责人：梁玉珍

（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	-	15,720,004.85	9,887,358.15
其中：营业收入	附注五、注释 19	15,720,004.85	9,887,358.15
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	19,190,914.11	11,016,348.31
其中：营业成本	附注五、注释 19	5,907,030.67	2,682,947.63
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险合同准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
税金及附加	附注五、注释 20	87,533.77	223,585.27
销售费用	附注五、注释 21	5,119,307.08	870,569.93
管理费用	附注五、注释 22	8,085,710.72	7,304,651.79
财务费用	附注五、注释 23	-8,668.13	-65,406.31
资产减值损失	-	-	-
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	附注五、注释 24	613,803.83	193,281.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其他收益			-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-2,857,105.43	-935,708.66
加：营业外收入	附注五、注释 25	5,619.24	2,831,490.37
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	附注五、注释 26	23,144.68	413,794.39
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-2,874,630.87	1,481,987.32
减：所得税费用	附注五、注释 27	-98,435.13	-
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-2,776,195.74	1,481,987.32
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润	-	-2,776,195.74	1,481,987.32
少数股东损益	-	0.00	0.00
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-

项目	附注	本期金额	上期金额
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4.现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5.外币财务报表折算差额	-	-	-
6.其他	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
七、综合收益总额	-	-2,776,195.74	1,481,987.32
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-2,776,195.74	1,481,987.32
归属于少数股东的综合收益总额	-	0.00	0.00
八、每股收益：	-		
（一）基本每股收益	-	-0.13	0.07
（二）稀释每股收益	-	-0.13	0.07

法定代表人：郭宏 主管会计工作负责人：阎志民 会计机构负责人：梁玉珍

（四）母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	附注十三、注释 4	13,520,390.66	7,467,255.63
减：营业成本	附注十三、注释 4	5,118,493.60	2,260,314.62
税金及附加	-	270,317.09	122,821.30
销售费用	-	3,877,885.25	731,209.93
管理费用	-	6,735,149.92	5,667,021.93
财务费用	-	-7,370.49	-65,072.50
资产减值损失	-	-	-
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	附注十三、注释 5	613,803.83	193,281.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
其他收益			-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-1,860,280.88	-1,055,758.15
加：营业外收入	-	5,619.24	2,831,490.37
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	23,144.68	413,707.99
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-1,877,806.32	1,362,024.23
减：所得税费用	-	68,409.03	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-1,946,215.35	1,362,024.23
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他	-	-	-

项目	附注	本期金额	上期金额
综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4.现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5.外币财务报表折算差额	-	-	-
6.其他	-	-	-
六、综合收益总额	-	-1,946,215.35	1,362,024.23
七、每股收益：	-		
（一）基本每股收益	-	-0.09	0.06
（二）稀释每股收益	-	-0.09	0.06

法定代表人：郭宏 主管会计工作负责人：阎志民 会计机构负责人：梁玉珍

（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	-	18,581,509.18	13,240,667.26
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-
保户储金及投资款净增加额	-	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
收到的税费返还	-	192,293.24	2,803,705.68
收到其他与经营活动有关的现金	附注五、注释 28	372,082.94	1,280,551.84
经营活动现金流入小计	-	19,145,885.36	17,324,924.78
购买商品、接受劳务支付的现金	-	3,111,119.83	1,049,384.12
客户贷款及垫款净增加额	-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-
支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
支付保单红利的现金	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	7,882,466.80	7,124,110.16
支付的各项税费	-	5,389,966.81	4,480,389.66

项目	附注	本期金额	上期金额
支付其他与经营活动有关的现金	附注五、注释 28	8,479,303.87	7,164,739.83
经营活动现金流出小计	-	24,862,857.31	19,818,623.77
经营活动产生的现金流量净额	-	-5,716,971.95	-2,493,698.99
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	613,803.83	193,281.50
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	-	35,000,000.00	18,000,000.00
投资活动现金流入小计	-	35,613,803.83	18,193,281.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	1,431,225.00	603,483.35
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	-	39,000,000.00	30,000,000.00
投资活动现金流出小计	-	40,431,225.00	30,603,483.35
投资活动产生的现金流量净额	-	-4,817,421.17	-12,410,201.85
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	30,000,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	-	-
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	-	30,000,000.00	-
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	-	-	-
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	-	-	0.00
筹资活动产生的现金流量净额	-	30,000,000.00	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	19,465,606.88	-14,903,900.84
加：期初现金及现金等价物余额	附注五、注释 29	23,826,180.97	20,237,503.14
六、期末现金及现金等价物余额	附注五、注释 29	43,291,787.85	5,333,602.30

法定代表人：郭宏 主管会计工作负责人：阎志民 会计机构负责人：梁玉珍

（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	-	14,990,904.43	9,907,865.92
收到的税费返还	-	-	2,803,705.68

项目	附注	本期金额	上期金额
收到其他与经营活动有关的现金	-	188,301.43	1,262,209.62
经营活动现金流入小计	-	15,179,205.86	13,973,781.22
购买商品、接受劳务支付的现金	-	2,454,250.00	588,538.00
支付给职工以及为职工支付的现金	-	5,304,673.19	4,941,906.21
支付的各项税费	-	4,820,242.35	4,075,610.87
支付其他与经营活动有关的现金	-	7,678,762.72	6,790,365.20
经营活动现金流出小计	-	20,257,928.26	16,396,420.28
经营活动产生的现金流量净额	-	-5,078,722.40	-2,422,639.06
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	613,803.83	193,281.50
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	-	35,000,000.00	18,000,000.00
投资活动现金流入小计	-	35,613,803.83	18,193,281.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	1,360,927.00	603,483.35
投资支付的现金	-	-	1,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	39,000,000.00	30,000,000.00
投资活动现金流出小计	-	40,360,927.00	31,603,483.35
投资活动产生的现金流量净额	-	-4,747,123.17	-13,410,201.85
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	30,000,000.00	-
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	-	30,000,000.00	-
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	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	0.00	0.00
筹资活动产生的现金流量净额	-	30,000,000.00	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	20,174,154.43	-15,832,840.91
加：期初现金及现金等价物余额	-	18,111,050.95	17,819,223.97
六、期末现金及现金等价物余额	-	38,285,205.38	1,986,383.06

法定代表人：郭宏 主管会计工作负责人：阎志民 会计机构负责人：梁玉珍

第八节 财务报表附注

一、附注事项

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

附注详情：

1. 财政部于 2017 年 5 月下发了《企业会计准则第 16 号——政府补助（修订）》，规定自 2017 年 6 月 12 日实行。对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。根据前述规定，公司的增值税退税收入属于与企业日常经营活动密切相关的政府补助，对此公司将营业外收入中的“增值税退税”金额调整至“其他收益”项目。

2. 教育及其信息化行业，一直深受教育招生季节性的影响。每年的第三、四季度是所有大学、中学入学高峰期，公司业务也会有明显的增幅。相对应的，每年的第一季度，尤其是第二季度，是中考、高考时备考和考试的高峰期，公司业务明显不如下半年。

3. 本期新纳入合并范围的主体：东营培诺教育培训学校有限公司。公司于 2017 年 4 月 11 日召开了第一届董事会第二十三次会议，审议通过了《关于设立全资子公司“东营培诺教育培训学校有限公司”的议案》。东营培诺教育培训学校有限公司于 2017 年 4 月 20 日取得营业执照，注册资本人民币 100 万元，经营范围：短期教育培训；非学历职业技能培训；教育咨询；翻译服务；会务服务；拓展训练；文化艺术交流活动策划。

二、报表项目注释

详见下页。

财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1、历史沿革

青岛培诺教育科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”，原名称“青岛培诺软件科技有限公司”），系由郭宏出资组建的有限责任公司，于 2012 年 9 月 13 日取得青岛市工商行政管理局市南分局核发的 370202230123159 号企业法人营业执照，于 2016 年 11 月 3 日取得三证合一后的营业执照，统一社会信用代码为 91370200053064374U。公司成立时注册资本为人民币 300.00 万元，由郭宏以货币出资独资设立。上述出资由山东新华有限责任会计师事务所验证于 2012 年 9 月 1 日出具鲁新会师内验字（2012）第 6-A061 号验资报告予以验证。

根据 2012 年 12 月 18 日公司股东会决议和修改后的章程规定，公司新增注册资本人民币 1,800.00 万元，由全体股东于 2012 年 12 月 24 日之前缴足。变更后公司注册资本为人民币 2,100.00 万元，实收资本为人民币 2,100.00 万元，本次增资后股权结构为：

股东名称	出资额（万元）	占注册资本（%）
郭宏	1,680.00	80.00
刘广全	210.00	10.00
陈旭旻	140.00	6.67
丁如玉	46.67	2.22
刘益首	23.33	1.11
合计	2,100.00	100.00

上述出资由山东天健正信会计师事务所有限公司于 2012 年 12 月 24 日出具鲁天信会内验字[2012]第 2017 号验资报告予以验证，并于 2012 年 12 月 25 日在青岛市工商行政管理局市南分局进行了变更登记。

根据 2014 年 2 月 28 日签署的发起人协议和修改后的章程规定，本公司整体变更为青岛培诺教育科技股份有限公司，注册资本为 2,100.00 万元人民币，各发起人以其拥有的截至 2013 年 10 月 31 日的净资产折股投入，截至 2013 年 10 月 31 日，公司经审计后的净资产为人民币 22,868,521.32 元，共折合为 2,100 万股，每股面值 1 元，变更前后各股东出资比例不变。净资产折合股本后的余额转为资本公积。上述事项业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的大华验（2014）综字第 000124 号验资报告验证，并于 2014 年 4 月 4 日在青岛市工商行政管理局市南分局进行了变更登记。

根据 2015 年 5 月 21 日股东会决议和修改后的章程规定，本公司申请增加注册资本人民币 61.87 万元，变更后的注册资本为人民币 2,161.87 万元。本次向发行对象发行价格为人民币 14.04 元/股，共

计人民币 868.6548 万元，其中：人民币 61.87 万元用于增加公司实收资本，溢价部分人民币 806.7848 万元计入公司的资本公积，截止 2015 年 7 月 27 日上述增资款已经全部缴齐。本次增资后股权结构如下：

股东姓名	出资额（万元）	占注册资金比例%
郭宏	14,988,750.00	69.3320
刘广全	1,995,000.00	9.2280
陈旭旻	1,330,000.00	6.1520
丁如玉	443,355.00	2.0510
刘益首	221,635.00	1.0250
林光	1,050,000.00	4.8570
牟瑞青	840,000.00	3.8855
李谦	131,250.00	0.6070
尤婧	70,000.00	0.3238
刘先东	70,000.00	0.3238
姜修茜	70,000.00	0.3238
李晓爽	55,000.00	0.2544
张静馨	50,000.00	0.2313
李超	30,000.00	0.1388
潘飞	30,000.00	0.1388
宿晓韩	30,000.00	0.1388
刘雪梅	30,000.00	0.1388
吕维	30,000.00	0.1388
马鑫	27,000.00	0.1249
周婷	20,000.00	0.0925
阎志民	20,000.00	0.0925
杜林	15,000.00	0.0694
桑超	15,000.00	0.0694
修慧	10,000.00	0.0462
朱浩文	10,000.00	0.0462
王浩哲	10,000.00	0.0462
傅志凯	10,000.00	0.0462
王晓香	10,000.00	0.0462
徐文蓁	3,000.00	0.0139
高雪	1,500.00	0.0069
邹顺成	1,200.00	0.0055
马涛	1,000.00	0.0046
合计	21,618,700.00	100.00

上述事项业经青岛良友有限责任会计师事务所出具的良友所内验字（2015）1017 号验资报告验证。

2015 年 11 月 17 日在全国中小企业股份转让系统挂牌上市。

法人统一社会信用代码：91370200053064374U。

注册地：青岛市市南区宁夏路 288 号 6 号楼 7 层 C、D 区。

2、行业性质

公司属教育软件行业。

3、经营范围

公司经营范围：一般经营项目:计算机软件、硬件、电子产品及教育软件的研发、批发、技术咨询、技术转让及技术服务；计算机、电子产品及其配件和辅助设备的批发、安装、维修；办公用品批发；国内教育信息咨询（不含留学咨询、辅导及培训），企业管理咨询，商务信息咨询，会务服务，展览展示服务，企业形象策划，市场营销策划，货物及技术进出口（法律、行政法规禁止的项目除外，法律、行政法规限制的项目取得许可后方可经营）。（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）。

4、公司业务性质和主要经营活动

公司主要产品为国际教育课程软件，主要是针对目前国内教育市场开设的国际课程如 A-level 等设计的教学软件。

（二）合并会计报表的范围

截至 2017 年 06 月 30 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下

子公司名称
青岛培诺教育咨询有限公司
深圳市培诺教育培训有限公司
北京培诺教育科技有限公司
青岛培诺国际旅行社有限公司
上海培莘教育科技有限公司
东营培诺教育培训学校有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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》的披露规定编制财务报表。

三、重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（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。

（三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

3、为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，除青岛培诺外语培训学校，其余子公司均纳入合并财务报表。

2、合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i．这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii．这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii．一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv．一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（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。

（八）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（九）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

金融资产和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资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。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，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债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（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产的具体减值方法如下：

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值。若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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发生的减值损失，不得转回。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十）应收款项坏账准备

1、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在 100 万元以上（含）。

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

2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

账龄分析法	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
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方之间的应收款项都在本公司控制范围内，发生坏账的可能很小，对该组合不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	0	0
1—2 年	5	5
2—3 年	15	15
3—4 年	50	50

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
合并范围内关联方组合	---	---

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

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

（十一）长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定

3、后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司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所有者权益。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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，在终止采用权益法核算

时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益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。

（十二）固定资产

1、固定资产确认条件

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

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

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法计提，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带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	5 月 10 日	5	9.50-19.00
电子设备	年限平均法	3 月 5 日	5	19.00-31.67
办公设备及其他	年限平均法	3 月 5 日	5	19.00-31.67

（十三）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。

（十四）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化率、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利率计算确定。

（十五）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依 据
技术软件	5 年	预计使用时间
办公软件	5 年	预计使用时间

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产如下：

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，本公司无使用寿命不确定的无形资产。

4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

5、开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（十六）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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产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。

（十七）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、消防工程。

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

3 年。

（十八）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

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。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3、辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，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。

（十九）预计负债

1、预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （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本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（二十）收入

1、销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

本公司软件销售，对于自行开发的软件产品，在签订了不可撤销的销售合同，并且激活买方的软件登陆账号，使其具有权限使用软件时，确认销售收入的实现。

2、提供服务收入

服务已经提供或服务进度能够可靠的确认，服务总收入和总成本能够可靠地计量；与交易相关的经济利益能够流入企业时，确认服务收入的实现。

3、确认让渡资产使用权收入的依据

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

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

（二十一）政府补助

1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2、政府补助的确认

- （1）政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。
- （2）对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，对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，按应收金额计量；否则，按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。
- （3）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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。
- （4）对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

(5) 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(6) 已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

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；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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。

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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十三) 经营租赁

经营租赁会计处理：

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

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

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

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(二十四)、重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

我公司报告期内没有持有待售的非流动资产、处置组和终止经营情况。

(2) 执行《企业会计准则第 16 号——政府补助》

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

本公司执行该准则的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	影响金额
与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益，不再计入营业外收入	其他收益	

2、重要会计估计变更

无。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税 种	计税依据	税率(%)
增值税	简易办法征收	征收率 3
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、11、17
营业税	按应税营业收入计缴（自 2016 年 5 月 1 日起，营改增缴纳增值税）	5
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税计缴	7
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15、25

(二) 税收优惠

根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）文有关精神，本公司销售其自行开发生产的软件产品，按 17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

2013 年 10 月 29 日，青岛培诺教育股份有限公司获得软件行业企业所得税减免批复，同意该公

司从开始获利年度起，两年免征企业所得税，三年减半征收企业所得税，2016 年惠期满。公司 2016 年 12 月 2 日取得国家高新技术企业证书，有效期三年，2017 年享受 15% 的所得税优惠政策

五、合并财务报表项目注释

注释 1：货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	24,310.85	47,917.17
银行存款	43,267,477.00	22,576,043.43
其他货币资金	0.00	1,200,000.00
合计	43,291,787.85	23,823,960.60

注释 2：应收账款

1、应收账款分类披露

种类	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账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	748,750.00	100.00	420,000.00	56.09	328,750.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	748,750.00	/	420,000.00	/	328,750.00

种类	期初余额				
	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账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	755,000.00	100.00	420,000.00	55.63	335,000.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	755,000.00	/	420,000.00	/	335,000.00

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	28,750.00		
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年	520,000.00	260,000.00	50
4 至 5 年	200,000.00	160,000.00	80

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	748,750.00	420,000.00	56.09

2、本期计提、转回或收回的坏账准备。

本期无计提、转回或收回的坏账准备。

3、本期无实际核销的应收账款。

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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
崔云扬	40,000.00	5.34	32,000.00
任思飞	40,000.00	5.34	32,000.00
朱宇辰	40,000.00	5.34	32,000.00
李梓枫	40,000.00	5.34	32,000.00
史思嘉	40,000.00	5.34	32,000.00
合 计	200,000.00	26.71	160,000.00

注释 3：其他应收款

1、其他应收款分类

种类	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	7,726,388.64	100.00	47,911.64	0.62	7,678,477.00
其中：1、采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	6,055,138.64	78.37	47,911.64	0.79	6,007,227.00
2、合并范围内关联方组合	1,671,250.00	21.63	-	-	1,671,250.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	7,726,388.64	/	47,911.64	/	7,678,477.00

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,575,675.85	100.00	47,911.64	1.34	3,527,764.21
其中：1、采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	2,204,025.85	61.64	47,911.64	2.17	2,156,114.21
2、合并范围内关联方组合	1,371,650.00	38.36	-	-	1,371,650.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	3,575,675.85	/	47,911.64	/	3,527,764.21

2、其他应收款分类的说明：

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	5,099,425.79	-	-
1 至 2 年	954,452.85	47,722.64	5.00
2 至 3 年	1,260.00	189.00	15.00
合计	6,055,138.64	47,911.64	-

3、按欠款方归集的期末余额前十名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	帐龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
青岛培诺外语培训学校	往来款	1,671,250.00	1 年以内(含 1 年)	21.63	-
青岛顺海电子科技有限公司	租房押金	799,633.00	1 至 2 年	10.35	39,981.65
上海佳年企业管理有限公司	代理项目启动费	350,000.00	1 年以内(含 1 年)	4.53	-
北京大康国际鞋城有限公司	租房押金	346,886.87	1 年以内(含 1 年)	4.49	-
上海洛奇航空服务有限公司	预定夏令营机票款	341,900.00	1 年以内(含 1 年)	4.43	-
上海凯撒世嘉国际旅行社有限责任公司	预定游学住宿费	341,500.00	1 年以内(含 2 年)	4.42	-
青岛鹏众信合人力资源有限公司	预付代理费	250,150.15	1 年以内(含 3 年)	3.24	-
上海百欣房地产发展有限公司	租房押金	206,938.55	1 年以内(含 4 年)	2.68	-
北京悦秀商业运营管理有限公司	装修押金、物业押金	142,436.40	1 年以内(含 5 年)	1.84	-
建投嘉昱置业有限公司	租房押金	130,602.00	1 年以内(含 6 年)	1.69	-
合计		4,581,296.97		59.29	39,981.65

4、本报告期内坏账准备无转回，转销坏账准备

注释 4：其他流动资产

项目	期末余额			期初余额		
理财名称	金额	期限	年预计收益率 (%)	金额	期限	年预计收益率 (%)
银行理财	25,000,000.00	2017.4.27-至今	0.03	21,000,000.00	2016.04.25-2017.06.09	0.03
预付房租	1,167,248.89	-	-	3,803,474.82		
预付广告费	227,987.00	-	-	1,595,911.90		
合计	26,395,236.33			26,399,386.72		

注释 5：长期股权投资

款项性质	被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	青岛培诺外语培训学校	1,200,000.00	1,200,000.00	0.00	0.00	1,200,000.00
合计		1,200,000.00	1,200,000.00	0.00	0.00	1,200,000.00

其他说明：青岛培诺外语培训学校由于以下原因未纳入公司财务报表合并范围：

(1)《青岛培诺外语培训学校章程》规定，青岛培诺外语培训学校为非盈利性社会服务活动的民办非企业法人单位，办学的积累不得用于校外投资或担保，不得转让或分红。

(2)《民办非企业单位登记管理暂行条例》规定，民办非企业单位不得从事营利性经营活动。因此，本公司未将青岛培诺外语培训学校纳入财务报表合并范围。

注释 6：固定资产

1、固定资产情况

项 目	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
一.账面原值				
1.期初余额	1,532,827.55	1,136,265.98	1,267,862.87	3,936,956.40
2.本期增加金额	1,315,600.00	107,270.83		1,422,870.83
购置	1,315,600.00	107,270.83	-	1,422,870.83
3.本期减少金额				
处置或报废				
4.期末余额	2,848,427.55	1,243,536.81	1,267,862.87	5,359,827.23
二.累计折旧	-	-	-	-
1. 期初余额	712,325.63	525,610.43	365,098.31	1,603,034.37
2.本期增加金额	152,769.72	139,091.37	143,293.63	435,154.72
计提	152,769.72	139,091.37	143,293.63	435,154.72
3.本期减少金额				
处置或报废				
4. 期末余额	865,095.35	664,701.80	508,391.94	2,038,189.09

项 目	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
三.减值准备				
1. 期初余额				
2.本期增加金额				
计提				
3.本期减少金额				
处置或报废				
4.期末余额				
四.账面价值				
1.期末	1,983,332.20	578,835.01	759,470.93	3,321,638.14
2.期初	820,501.92	610,655.55	902,764.56	2,333,922.03

2、期末本公司无暂时闲置的固定资产

3、期末本公司无抵押或担保的固定资产。

4、期末本公司未发现固定资产可收回金额低于其账面价值的情况，故未计提减值准备。

注释 7：无形资产

1、无形资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值				
1.土地使用权				
2.专利权				
3.软件	9,164,430.40	-	-	9,164,430.40
二、累计摊销				
1.土地使用权				
2.专利权				
3.软件	953,206.13	821,523.87	-	1,774,730.00
三、减值准备				
1.土地使用权				
2.专利权				
3.软件				
四、账面价值				
1.土地使用权				
2.专利权				
3.软件	8,211,224.27	-	-	7,389,700.40

2、期末本公司无抵押或担保的无形资产

3、期末本公司未发现无形资产可收回金额低于其账面价值的情况，故未计提减值准备

注释 8：开发支出

项目	期初账面余额	本期增加金额	本期减少金额		期末账面余额
		内部开发支出	资本化	计入当期损益	
培诺教育云课堂系统	347,825.23	1,058,735.55	-	-	1,406,560.78
培诺 ACT 教学系统软件	-	109,863.45	-	109,863.45	-
课件研发	-	381,248.24	-	381,248.24	-
合计	347,825.23	1,549,847.24	-	491,111.69	1,406,560.78

注释 9：长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
装修费	108,061.25	-	25,934.70	82,126.55
消防工程		65,000.00	2,708.33	62,291.67
合计	108,061.25	65,000.00	28,643.03	144,418.22

注释 10：递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	467,911.64	58,982.18	467,911.64	58,982.18
无形资产摊销	311,608.18	38,951.03	298,092.37	37,261.55
合计	779,519.82	97,933.21	766,004.01	96,243.73

注释 11：预收账款

1、预收账款列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	213,967.95	269,320.38
预收房屋租金	469,940.00	1,322,961.70
合计	683,907.95	1,592,282.08

2、无账龄超过一年的重要预收款项

注释 12：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
短期薪酬	1,079,489.53	7,388,633.47	7,585,438.97	882,684.03
离职后福利-设定提存计划		640,877.55	640,942.21	-64.66
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	1,079,489.53	8,029,511.02	8,226,381.18	882,619.37

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	1,078,329.79	6,912,517.17	7,108,902.93	881,944.03
(2) 职工福利费				
(3) 社会保险费	1,159.74	352,889.79	354,049.53	
其中：医疗保险费	1,159.74	310,342.90	311,502.64	-
工伤保险费		13,113.97	13,113.97	-
生育保险费		29,432.93	29,432.93	-
(4) 住房公积金		103,672.12	102,932.12	740.00
(5) 工会经费和职工教育经费		19,554.39	19,554.39	
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合 计	1,079,489.53	7,388,633.47	7,585,438.97	882,684.03

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
基本养老保险		615,315.19	615,379.85	-64.66
失业保险费		25,562.36	25,562.36	-
企业年金缴费				
合 计		640,877.55	640,942.21	-64.66

注释 13：应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,135,285.57	1,109,454.84
企业所得税	30,183.37	2,221,473.45
营业税	-	-
城市维护建设税	77,786.50	77,661.83
教育费附加	55,826.83	52,460.47
水利建设基金	11,112.36	-
其他	49,544.05	261,602.66
合计	1,359,738.68	3,722,653.25

注释 14：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
往来款	1,200,885.16	334,823.72
吸收投资款	30,000,000.00	-
员工代垫款	6,341.30	54,562.96
押金及保证金	790,552.40	423,000.00
其他	67,654.08	137,577.76

款项性质	期末余额	期初余额
合计	32,065,432.94	949,964.44

2、本报告期内无账龄超过 1 年的重要其他应付款项。

注释 15：股本（实收资本）

股东名称	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	期末金额
郭宏	13,987,750.00			13,987,750.00
张拥政	1,799,635.00		477,000.00	1,322,635.00
毛海燕	1,330,000.00		1,000.00	1,329,000.00
林光	1,000,000.00			1,000,000.00
牟瑞青	840,000.00			840,000.00
宁波梅山保税港区培莘投资管理 合伙企业（有限合伙）		327,000.00		327,000.00
张翠云		300,000.00		300,000.00
尤继春	766,000.00		475,000.00	291,000.00
何利生		200,000.00		200,000.00
蒋文蕾	403,365.00		351,000.00	52,365.00
蔡杰	200,000.00			200,000.00
金鑫	150,000.00			150,000.00
青岛海立方舟创业投资中心（有 限合伙）		149,000.00		149,000.00
李雨		135,000.00		135,000.00
李谦	131,250.00			131,250.00
张德福	118,000.00			118,000.00
浙江浙大联合创新投资管理合伙 企业（有限合伙）-浙大联创盛财 新三板投资基金	107,000.00			107,000.00
阮群兵	100,000.00			100,000.00
尤婧	70,000.00			70,000.00
王儒达		65,000.00		65,000.00
高雪晶		64,000.00		64,000.00
刘先东	65,000.00		16,000.00	49,000.00
姜修茜	65,000.00		16,000.00	49,000.00
周炜	61,000.00	110,000.00	-	171,000.00
李晓爽	55,000.00		10,000.00	45,000.00
谢建辉	40,000.00			40,000.00
李树宏		30,000.00		30,000.00
张静馨	34,000.00		16,000.00	18,000.00
李超	30,000.00		10,000.00	20,000.00
李海燕	30,000.00			30,000.00

股东名称	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	期末金额
潘飞	30,000.00		7,000.00	23,000.00
马鑫	27,000.00		6,000.00	21,000.00
王继辉		20,000.00		20,000.00
吕宁		20,000.00		20,000.00
宿晓韩	20,000.00		10,000.00	10,000.00
刘雪梅	20,000.00		10,000.00	10,000.00
吕维	20,000.00		10,000.00	10,000.00
周婷	20,000.00			20,000.00
阎志民	15,000.00		3,000.00	12,000.00
杜林	15,000.00			15,000.00
桑超	15,000.00			15,000.00
修慧	10,000.00		4,000.00	6,000.00
朱浩文	10,000.00			10,000.00
王浩哲	10,000.00			10,000.00
傅志凯	10,000.00			10,000.00
王晓香	7,000.00			7,000.00
徐文蓁	3,000.00			3,000.00
高雪	1,500.00			1,500.00
邹顺成	1,200.00			1,200.00
王佩娟		1,000.00		1,000.00
丁佳文		1,000.00		1,000.00
马涛	1,000.00			1,000.00
合 计	21,618,700.00	1,422,000.00	1,422,000.00	21,618,700.00

注释 16：资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.股本溢价				
（1）投资者投入的股本	9,936,369.32	-	-	9,936,369.32
（2）其他	-	-	-	-
小计	9,936,369.32	-	-	9,936,369.32
2.其他资本公积	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
小计	-	-	-	-
合计	9,936,369.32	-	-	9,936,369.32

注释 17：盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,814,159.59	-	-	2,814,159.59

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	2,814,159.59	0.00	0.00	2,814,159.59

注释 18：未分配利润

项 目	本期期末	本期期初
调整前上期末未分配利润	24,669,769.83	12,565,239.74
调整期初未分配利润合计数		-
调整后期初未分配利润	24,669,769.83	12,565,239.74
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,776,195.74	1,481,987.32
减：提取法定盈余公积	-	-
期末未分配利润	21,893,574.09	14,047,227.06

注释 19：营业收入、营业成本

1、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	14,295,426.03	4,323,224.24	8,656,322.71	2,014,249.18
其他业务收入	1,424,578.82	1,583,806.43	1,231,035.44	668,698.45
合计	15,720,004.85	5,907,030.67	9,887,358.15	2,682,947.63

2、主营业务（分业务类型）

产品	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
软件销售	12,095,811.84	3,534,687.17	6,236,220.19	1,591,616.17
咨询服务	2,199,614.19	788,537.07	2,420,102.52	422,633.01
合计	14,295,426.03	4,323,224.24	8,656,322.71	2,014,249.18

注释 20：税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
营业税	-	72,309.45
城市维护建设税	147,876.85	72,559.81
教育费附加	105,436.99	61,241.22
文化事业建设费	-192,292.50	16,135.34
堤围防护费、水利基金	21,046.63	884.45
印花税等	5,465.80	455.00
合计	87,533.77	223,585.27

说明：青岛培诺教育咨询有限公司营业范围内有广告类业务，但公司没有实际开展此类业务，2016 年仍按 3% 的税率缴纳了文化事业建设费 192,293.24，2017 年递交了退税申请，2017 年 4 月 6

日收到青岛市市南国家税务局全额退税 192,293.24 元。

注释 21：销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	1,953,051.16	842,197.93
职工薪酬	3,084,472.26	
房租	75,133.50	
其他	6,650.16	28,372.00
合计	5,119,307.08	870,569.93

注释 22：管理费用

项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
研发费用	491,111.69	1,461,988.56
职工薪资	1,967,075.09	3,087,727.48
各项税费	34,785.00	30,515.13
折旧摊销	817,794.35	583,461.29
办公费用	660,635.84	317,450.17
差旅交通费	433,844.51	332,006.01
租赁费	1,458,833.36	182,406.54
中介费	470,146.38	613,610.85
业务招待费	176,680.37	79,165.57
速递费	120,371.68	105,379.39
会务费	104,616.50	22,400.00
水电物业费	820,975.48	77,442.48
维修费	91,230.71	230,079.64
通讯费	52,671.98	14,510.00
其他费用	384,937.78	166,508.68
合计	8,085,710.72	7,304,651.79

注释 23：财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	-36,302.35	-77,719.33
其他	27,634.22	12,313.02
合计	-8,668.13	-65,406.31

注释 24：投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品收益	613,803.83	193,281.50
合计	613,803.83	193,281.50

注释 25：营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
增值税返还	-	2,130,188.32
新三板挂牌补助	-	700,000.00
所得税退税	-	-
其他	5,619.24	1,302.05
合计	5,619.24	2,831,490.37

说明：财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益，不再计入营业外收入。

注释 26：营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
对外捐赠支出	-	400,000.00
其他	23,144.68	13,794.39
合计	23,144.68	413,794.39

注释 27：所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-96,745.65	361,870.55
递延所得税费用	-1,689.48	-361,870.55
合计	-98,435.13	-

2016 年所得税汇算清缴时弥补 2014 年前未弥补亏损，调整 2016 年多计所得税费用 166,844.16 元。

注释 28：现金流量表附注

1、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	36,302.35	95,051.84
往来款	75,473.72	214,071.60
押金	41,100.00	19,600.00
其他	219,206.87	951,828.40

项 目	本期发生额	上期发生额
合计	372,082.94	1,280,551.84

2、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
往来款	2,281,389.68	4,922,848.46
手续费支出	27,634.22	572,492.45
营业费用中支出	1,155,594.90	513,284.00
管理费用中支出	4,991,540.39	1,054,427.21
营业外支出	23,144.68	101,687.71
合计	8,479,303.87	7,164,739.83

注释 29：现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,776,195.74	1,481,987.32
加：资产减值准备	-	0.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	435,154.72	357,995.26
无形资产摊销	808,008.00	256,651.24
长期待摊费用摊销	28,643.03	99,280.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-	0.00
固定资产报废损失	-	0.00
公允价值变动损失	-	0.00
财务费用	-	0.00
投资损失	-613,803.83	-193,281.50
递延所得税资产减少	-1,689.48	0.00
递延所得税负债增加	-	0.00
存货的减少	-	0.00
经营性应收项目的减少	-8,479,473.28	-5,557,886.36
经营性应付项目的增加	1,984,250.14	1,061,554.96
其他	2,898,134.49	0.00
经营活动产生的现金流量净额	-5,716,971.95	-2,493,698.99
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	0.00
一年内到期的可转换公司债券	-	0.00
融资租入固定资产	-	0.00
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	43,291,787.85	5,333,602.30
减：现金的期初余额	23,826,180.97	20,237,503.14

项目	本期金额	上期金额
加：现金等价物的期末余额	-	0.00
减：现金等价物的期初余额	-	0.00
现金及现金等价物净增加额	19,465,606.88	-14,903,900.84

2、现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现 金	43,291,787.85	23,823,960.60
其中：库存现金	24,310.85	47,917.17
可随时用于支付的银行存款	43,267,477.00	23,776,043.43
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	43,291,787.85	23,823,960.60
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	-	-

六、合并范围的变更

本期新纳入合并范围的主体

序号	名称	形成控制权方式	期末净资产 (元)	本期净利润 (元)
1	东营培诺教育培训学校有限公司	新设	0.00	0

七、在其他主体中的权益

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	
青岛培诺教育咨询有限公司	青岛	青岛	教育信息咨询	100		设立
北京培诺教育科技有限公司	北京	北京	技术开发、教育咨询	100		设立
青岛培诺国际旅行社有限公司	青岛	青岛	出入境旅游业务	100		设立
深圳市培诺教育培训有限公司	深圳	深圳	语言培训、教育培训	100		设立
上海培莘教育科技有限公司	上海	上海	技术开发	100		设立
东营培诺教育培训学校有限公司	东营	东营	教育培训、教育咨询	100		设立
青岛培诺外语培训学校	青岛	青岛	学校培训	100		设立

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面

负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司相关部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

（二）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

2、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

3、其他价格风险

无。

（三）流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、关联方及关联交易

（一）本公司的实际控制人：

实际控制人	与本公司关系	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
郭宏	本公司实际控制人	64.70	64.70
尤婧	本公司实际控制人	0.32	0.32

本公司股东郭宏先生与尤婧女士为夫妻关系，为公司的共同实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
杜林	股东、监事
姜修茜	股东、董事、副总经理
李晓爽	股东、副总经理
刘先东	股东、监事会主席
朱浩文	股东、监事
马鑫	股东、副总经理
阎志民	股东、副总经理、董事会秘书、财务总监

(四) 关联交易情况

购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
青岛培诺外语培训学校	课程培训费	2,391,250.00	-

(五) 关联方应收应付款项

应收项目单位：元

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	合计	1,803,459.51	75	1,440,812.91	
	杜林	63,972.30		26,819.30	
	姜修茜	4,000.00		-	
	李晓爽	42,393.31		22,393.31	
	刘先东	7,675.90		8,950.30	
	朱浩文	-		-	
	马鑫	1,500.00	75	1,500.00	
	阎志民	12,668.00		9,500.00	

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	青岛培诺外语培训学校	1,671,250.00		1,371,650.00	

十、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司无需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

本公司无需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

2017 年 8 月 4 号青岛市软件行业协会受青岛市经济和信息化委员会委托对我公司 2016 年度享受所得税优惠政策的 28 家软件企业进行了核查。

十二、其他重要事项

无。

十三、母公司财务报表主要项目注释

注释 1：应收账款

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	720,000.00	100	420,000.00	58.33	300,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	720,000.00	/	420,000.00	/	300,000.00

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	720,000.00	100	420,000.00	58.33	300,000.00

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	720,000.00	/	420,000.00	/	300,000.00

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	-	-	-
1 至 2 年	-	-	-
2 至 3 年			
3 至 4 年	520,000.00	260,000.00	50
4 至 5 年	200,000.00	160,000.00	80
合计	720,000.00	420,000.00	56.09

2、本期计提、收回或转回应收账款情况

本期无计提、收回或转回应收账款的情况

注释 2：其他应收款

1、其他应收款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,924,940.64	100	43,965.86	0.63	6,880,974.78
其中：1、采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	3,611,514.24	52.15	43,965.86	1.22	3,567,548.38
2、不计提坏账准备的其他应收款	3,313,426.40	47.85			3,313,426.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	6,924,940.64	/	43,965.86	/	6,880,974.78

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（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他 应收款					

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（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,457,082.80	100	43,965.86	1.27	3,413,116.94
其中：1、采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	1,923,127.49	55.63	43,965.86	2.29	1,879,161.63
2、不计提坏账准备的其他应收款	1,533,955.31	44.37			1,533,955.31
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,457,082.80	/	43,965.86	/	3,413,116.94

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	2,734,716.96		
1 至 2 年	875,537.28	43,776.86	5
2 至 3 年	1,260.00	189	15
合计	3,611,514.24	43,965.86	

组合中，不计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
青岛培诺外语培训学校	1,671,250.00		
北京培诺教育科技有限公司	1,142,176.40		
深圳市培诺教育培训有限公司	500,000.00		
合计	3,313,426.40		

2、本期计提、收回或转回坏账准备情况

本期无计提、收回或转回坏账准备情况。

3、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
租金及水电押金	1,641,692.73	1,057,666.32
备用金及其他往来	4,864,509.66	1,694,184.55
其他	418,738.25	705,231.93
合计	6,924,940.64	3,457,082.80

4、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备
青岛培诺外语培训学校	往来款	1,671,250.00	1 年以内 (含 1 年)	24.13	-

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备
北京培诺教育科技有限公司	往来款	1,142,176.40	1 年以内 (含 1 年)	16.49	
青岛顺海电子科技有限公司	房屋押金	799,633.00	1-2 年	11.55	39,981.65-
深圳市培诺教育培训有限公司	往来款	500,000.00	1 年以内 (含 1 年)	7.22	-
上海佳年企业管理有限公司	代理款费	350,000.00	1 年以内 (含 1 年)	5.05	-
合计		4,463,059.40		64.45	-

注释 3：长期股权投资

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	6,800,000.00		6,800,000.00	6,800,000.00		6,800,000.00
合计	6,800,000.00		6,800,000.00	6,800,000.00		6,800,000.00

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
青岛培诺教育咨询有限公司	2,100,000.00			2,100,000.00		
北京培诺教育科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
青岛培诺国际旅行社有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00		
深圳市培诺教育培训有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
上海培莘教育科技有限公司						
东营培诺教育培训学校有限公司						
青岛培诺外语培训学校	1,200,000.00			1,200,000.00		
合计	6,800,000.00			6,800,000.00		

注释 4：营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	12,095,811.84	3,534,687.17	6,236,220.19	1,591,616.17
其他业务收入	1,424,578.82	1,583,806.43	1,231,035.44	668,698.45
合计	13,520,390.66	5,118,493.60	7,467,255.63	2,260,314.62

注释 5：投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品收益	613,803.83	193,281.50
合计	613,803.83	193,281.50

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	613,803.83	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-17,525.44	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-89,441.76	
少数股东权益影响额		
合 计	506,836.63	

(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（元）	
		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	-4.82	-0.13	-0.13

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.69	-0.15	-0.15