



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.



年度报告

2017

公司年度大事记

● 2017 年 1 月 4 日，公司与中国平安财产保险股份有限公司（以下简称“平安产险”）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 2-3 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）关于培诺教育在河北、河南、深圳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、深圳组织进行 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；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，公司披露《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，公司披露《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/自然人参与认购。

● 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。

● 2017 年 10 月，培生教育集团（Pearson）授权培诺教育举办 PLSC 课程并设立相应学术考试中心，中心编号为 92843。

● 2017 年 11 月 21 日，全资子公司培诺国际教育管理（英国）有限公司注册成立。

● 2017 年 12 月，培诺教育与中国平安人寿保险签署《框架合作协议书》，为平安金管家用户提供国际课程与内容增值服务。

致投资者的信

又到一年春好时。

乍暖还寒犹未定，最将是，桃花蓓蕾时节。“汪年”春天的来临，总是让人有种急切盼望的情绪，脱去厚重的冬衣欢呼着奔向田野，在桃花盛开之后踏出一条成功的小路——桃李不言，下自成蹊。

2017 年，是三板政策优化变革的一年。对培诺教育来说，也是沉静思考、审慎布局的一年，我们在沉静中继续思考，在判断中审慎选择，在成长中积攒力量。这一年，我们设立了河北、河南、深圳以及 PLSC 学术考试中心，稳步增强我们的影响力；这一年，我们以 40 元/股的价格募集了 3,000 万元，引进志同道合的投资合作伙伴；这一年，我们对董监高进行了换届选举，稳定我们的管理层；这一年，我们与平安人寿签约，深化我们的跨界合作和异业联盟；这一年，我们注册成立了英国全资子公司，为培诺全产业链布局落下重要的棋子……

2017 年，培诺全年的业务实现了稳中有升，营业收入同比增长 24.69%，总资产同比增长 66.11%，净资产同比增长 19.15%，净利润 1130.6 万。数据虽然不是很“感人”，但我们在思考中继续调整营销策略，继与平安产险共同推出“培诺平安留学险”之后，与平安人寿签署框架合作协议，为“平安金管家”用户提供国际课程与内容增值服务，多维度深入探索新型“银保企”合作模式，积极开拓培诺跨界合作之路。

沉静、思考、判断，当我们沉静下来，放缓脚步，回过头来，才能看出所有干扰清晰思考，影响理性判断，以及阻碍自己找到答案的问题所在。由此，我们内视自我，审视成果，更加重视教育的基础和责任；内部推出“爱心工程”，优化完善环节性工作和岗位职责；加大软件、课件和直播课程的研发，积极应对大数据时代用户的需求，增强用户体验。

年，虽与时驰；意，不与日去。我们希望也愿意与您一起分享培诺教育 2017 年所走过的路，一条常“思考”的路，一条有“味道”的路，一起分享我们的理念、思索和发展方向。

沉静有所为，春来草自青。

目 录

第一节	声明与提示.....	6
第二节	公司概况.....	8
第三节	会计数据和财务指标摘要.....	10
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重要事项	28
第六节	股本变动及股东情况	34
第七节	融资及利润分配情况	36
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况.....	38
第九节	行业信息	42
第十节	公司治理及内部控制	42
第十一节	财务报告	46

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、培诺教育	指	青岛培诺教育科技股份有限公司
培诺咨询	指	青岛培诺教育咨询有限公司，系公司全资子公司
北京培诺	指	北京培诺教育科技有限公司，系公司全资子公司
深圳培诺	指	深圳市培诺教育培训有限公司，系公司全资子公司
培诺旅行社	指	青岛培诺国际旅行社有限公司，系公司全资子公司
培诺学校	指	青岛培诺外语培训学校，系公司全资民办非企业法人
上海培莘	指	上海培莘教育科技有限公司，系公司全资子公司
东营培诺	指	东营培诺教育培训学校有限公司，系公司全资子公司
杭州培诺	指	杭州培诺教育培训有限公司，系公司全资子公司
英国培诺	指	培诺国际教育管理（英国）有限公司，系公司全资子公司
北京培腾	指	北京培腾教育咨询有限公司，系公司全资子公司
股转系统、全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
主办券商、招商证券	指	招商证券股份有限公司
立信、注册会计师	指	立信会计师事务所（特殊普通合伙）
国枫、律师	指	北京国枫律师事务所
证监会	指	中国证券监督管理委员会
青岛证监局	指	中国证券监督管理委员会青岛监管局
中国结算	指	中国证券登记结算有限责任公司
报告期、本期、本年度	指	2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日
三会	指	股东大会、董事会和监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》和《监事会议事规则》
股东大会	指	青岛培诺教育科技股份有限公司股东大会
董事会	指	青岛培诺教育科技股份有限公司董事会
监事会	指	青岛培诺教育科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
公司章程、章程	指	公司现行有效之《青岛培诺教育科技股份有限公司章程》
审计报告	指	立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的信会师报字[2018]第 ZA10912 号公司 2017 年度《审计报告》
A-Level	指	General Certificate of Education Advanced Level，是英国普通中等教育证书考试高级水平课程
ACT	指	American College Test，美国大学入学考试
Pearson	指	Pearson Education Limited，英国培生教育有限公司
GCE/GCSE	指	General Certificate of Education（通用教育证书），General Certificate of Secondary Education（普通中等教育证书），是使用英语教育系统国家的一种考试制度

第一节 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。

公司负责人郭宏、主管会计工作负责人阎志民及会计机构负责人（会计主管人员）梁玉珍保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本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。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
核心研发人员流失，技术失密风险	公司所处行业对技术人员要求较高，核心研发人员对公司业务的发展起着关键作用，核心研发人员的稳定对公司的发展具有重要影响。目前，公司已经建成较高素质的技术人员队伍，为公司的长远发展奠定了良好基础。随着行业竞争的日趋激烈，行业内竞争对手对核心研发人才的争夺也将加剧。一旦核心研发人员离开公司或公司核心研发人员泄露公司技术机密，将可能削弱公司的竞争优势，给公司的生产经营和发展造成不利影响。
被侵权风险	公司目前销售的国际课程课件以及用于留学培训的教学软件产品为知识密集型产品，软件的开发、内容课程的录制都需要投入大量的人力、物力及财力，未来公司将继续加大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，影响公司发展。
税收政策风险	公司属于双软认证类企业，增值税方面享受税收优惠，公司自2013年7月25日至2017年11月30日，按17%的法定税率征收增值税后，对增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。相关税收优惠政策调整或该优惠到期后，公司将恢复征收增值税，这将会增加公司税负并对公司盈利带来一定影响。
新产品研发推广的风险	公司目前已投入大量资金进行新产品的研发，比如留学手拉手APP、培诺教育云课堂学习系统等，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，将影响公司的市场竞争地位。
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。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	青岛培诺教育科技有限公司
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
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

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	阎志民
职务	副总经理、董事会秘书、财务总监
电话	0532-85955988-1607
传真	0532-85955988-888
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
公司指定信息披露平台的网址	http://www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2012-09-13
挂牌时间	2015-11-17
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业-软件和信息技术服务业-软件开发-软件开发
主要产品与服务项目	致力于国际课程的教育软件研发及相关服务，业务领域主要集中在互联网+国际教育课程软件及课件开发、留学教育信息化内容与服务
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	21,618,700
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	郭宏
实际控制人	郭宏、尤婧

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91370200053064374U	否
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	否
注册资本	2161.87 万元	否

五、 中介机构

主办券商	招商证券
主办券商办公地址	深圳市福田区益田路江苏大厦 A 座 38-45 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	立信会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	林盛、董荣荣
会计师事务所办公地址	上海市黄浦区南京东路 61 号四楼

六、 报告期后更新情况

√适用 □不适用

2018 年 1 月 15 日，股转系统集合竞价交易方式开始运行，公司股票交易方式由原来的协议转让变更为集合竞价转让。

2017 年 4 月 28 日公司披露 2017-019 号《股票发行方案》公告，拟发行股份不超过 750,000 股普通股。2017 年 5 月 24 日，公司披露 2017-027 号《股票发行认购公告》，3 家机构 1 个自然人认购。2017 年 10 月公司向股转系统报送了股票发行备案申请文件。2018 年 1 月 10 日，公司取得股转系统出具的《关于青岛培诺教育科技股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函[2018]139 号），确认公司本次股票发行 750,000 股。2018 年 2 月 5 日，公司披露 2018-002 号《关于发行新增股份在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的公告》，上述新增股份已在中国结算完成股份登记并于 2018 年 2 月 9 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。2018 年 2 月 12 日，公司披露 2018-007 号《关于修改公司章程的公告》，拟将注册资本修改为人民币 2,236.87 万元，股份总数修改为 2,236.87 万股。2018 年 3 月 1 日，公司 2018 年第一次临时股东大会审议通过《关于修改〈青岛培诺教育科技股份有限公司章程〉的议案》。目前，公司工商变更正在进行中，尚未取得变更后的营业执照。

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	58,656,815.71	47,042,546.52	24.69%
毛利率%	68.86%	76.64%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	11,305,968.68	13,476,345.48	-16.11%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	10,278,956.29	8,803,974.68	16.75%
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）	17.48%	25.77%	—
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	15.89%	16.83%	—
基本每股收益	0.52	0.62	-16.13%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	110,268,341.35	66,383,388.04	66.11%
负债总计	39,923,373.93	7,344,389.30	443.59%
归属于挂牌公司股东的净资产	70,344,967.42	59,038,998.74	19.15%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.25	2.73	19.05%
资产负债率%（母公司）	33.75%	9.34%	—
资产负债率%（合并）	36.21%	11.06%	—
流动比率	2.41	7.36	—
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	11,857,519.17	11,718,439.85	1.19%
应收账款周转率	267.23	107.28	—
存货周转率	0.00	0.00	—

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	66.11%	25.50%	—
营业收入增长率%	24.69%	82.75%	—
净利润增长率%	-16.11%	106.25%	—

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	21,618,700	21,618,700	0%
计入权益的优先股数量	—	—	—
计入负债的优先股数量	—	—	—

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
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）	197,546.15
委托他人投资或管理资产的损益	1,168,187.39
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-138,494.01
非经常性损益合计	1,227,239.53
所得税影响数	200,227.14
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	1,027,012.39

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

☐适用 ☒不适用

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

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。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没有发生重大变化，加大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。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

二、 经营情况回顾

（一） 经营计划

1、总体经营情况

报告期内，公司及下属子公司、分公司的业务实现了稳健的发展，圆满完成年初制定的经营计划。公司全年实现营业收入 58,656,815.71 元，同比增长 24.69%，净利润为 11,305,968.68 元，同比下降 16.11%；总资产 110,268,341.35 元，同比增长 66.11%；净资产 70,344,967.42 元，同比增长 19.15%。

2、公司业务经营情况

报告期内，公司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。

2017 年 2-3 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）关于培诺教育在河北、河南、深圳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、深圳组织进行 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；深圳学术考试中心编号为 90544。分中心的开设，为公司持续扩充影响和持续经营，奠定了良好的基础。

3、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，设计开发行业新技术线上产品——“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，结合、吸收已有的成功经验和功能模块，以及社会流行趋势和用户习惯，全新设计开发，能够让学员在手机等移动设备上完成在线测试、购买课程、学习课程、学习笔记、课后检测、在线答疑、在线申请、在线文库等整个学习过程。在新的直播模块中，加入 PPT 在线观看，同时对课程播放地址进行 Base64 和 MD5 加密，开启时间戳双向异步验证，保护自有知识产权。另外，提升用户体验，集成支付宝、微信、APP Store 等第三方支付手段，增加海外服务器镜像。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 3,261,489.94 元，其中：培诺教育云课堂学习系统发生资本化费用 2,402,201.06 元，培诺教育云课堂学习系统的 ACT 部分发生费用化费用 108,004.44 元，发生项目研究费用 751,284.44 元。

4、运营管理方面：

公司遵循公众公司标准实行规范化运营，完善内部治理机制，优化各项内控制度和组织架构，提高各项管理水平，提升运营效率，为公司持续健康经营和发展奠定了稳健基础。公司积极进行品牌推广和媒体互动，通过跨界合作，提高公司知名度，扩大市场影响，塑造企业形象，在现有激励机制下努力提高对人才的吸引力和满意度，吸引优秀人才加盟。随着公司规模扩大，人力成本逐步上升。

5、季节性特征

公司的业务集中在留学教育细分领域中，教育及其信息化行业，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。

6、公司经营计划的实现

公司 2016 年年报中曾计划“2017 年主营业务收入为 8,000 万元人民币，实现净利润 3,000 万元”，实际主营业务收入 5,865.68 万元，实现利润 1,130.60 万元，未能实现的原因是与保险与银行的合作在推进过程中出现技术瓶颈，以及营销费用的增加，没有达到预期的效果。

(二) 行业情况

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），比十年前增长了 290%。预计 2017 年，出国总数将达到 60 万人以上。

从 1978 年到 2016 年底，中国各类出国留学人员累计达到 458.66 万人，留学生人数一直呈上升趋势，每年的出国留学人数持续增长。在 2016 年度的 54.45 万出国留学人员中，国家公派 3 万人，单位公派 1.63 万人，自费留学 49.82 万人。从 2008 年到 2012 年，中国出国留学人数连续五年保持两位数的高增长率，这样的高增长率在 2013 年被短暂打断后迅速恢复。中国留学人群在过去 30 年里以约 17.5% 的年平均增长率增长，而全球国际学生同期的年平均增长率仅约 5.4%。【数据来源：中国教育部，http://www.moe.edu.cn/jyb_xwfb/xw_fbh/moe_2069/xwfbh_2017n/xwfb_170301/170301_sjtj/201703/t20170301_297676.html】

全球化智库（CCG）《中国留学发展报告（2017）》研究显示，截至 2016 年，中国仍然是全球最主要的留学生源国，其中，在美国的中国留学生人数为 32.85 万，占该国留学生比例为 31.5%；在英国的中国留学生人数为 9.50 万人，占比 20.1%；在澳大利亚的中国留学生人数为 9.80 万人，占比 33.5%；在加拿大的中国留学生人数为 8.40 万人，占比 31.8%；在新西兰的中国留学生人数为 1.65 万人，占比 32.7%。

伴随着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。根据美国国际教育协会（简称 IIE）《2017 年门户开放报告》，2014/2015 年，中国留美学生数首次突破 30 万，留美本科生首次超过研究生人数。而 2015/2016 年度达到 328,547 人，同比增长 8.1%，占在美国留学生总数的 31.5%。中国与全球化智库（CCG）调查结果显示，2015 年，在高中阶段就选择出国留学的人数比例明显增加，比例从 2012 年的 17% 上升到 2015 年的 27%，还有超过 1/3 的学生打算出国就读高中或预科及语言学校。根据 IIE《Globally Mobile Youth》报告数据，2016 年，来自中国的中学留学生，在美国、加拿大、英国和澳大利亚国际中学生的数量占比分别为 41%、55%、23% 和 54%。【数据来源：中国与全球化智库 CCG，《中国留学发展报告（2016）》，http://www.ccg.org.cn/Research/View.aspx?Id=5418#_Toc462933260】

CCG 统计数据显示，在中国自费出国留学市场中，中国留学生占美国、英国、加拿大、澳大利亚和新西兰等国家留学生的比例均超过 20%，前往这几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学术课程考试成绩，如 A-Level、ACT、SAT 以及语言考试成绩 TOEFL、IELTS 等。

A-Level（General Certificate of Education Advanced Level），英国普通中等教育证书考试高级水平课程，是英国全民课程体系，也是英国高中生申请正规大学的主流入学考试课程和主要途径。目前，进入中国的 A-Level 课程，有培生爱德思 Pearson Edexcel 考试局、剑桥 CAIE 考试局以及 2016 年刚刚进入中国的牛津 AQA 考试局。A-Level 课程证书几乎被所有英语授课的大学接受，迄今为止，全球一共有 5,000 多个机构开设了 A-Level 课程，每年有数百万学生参加由这些考试局组织的统一考试。无论哪个考试局考出来的成绩，其效力都是一样的。

根据培生教育的官微数据显示，从考试情况来看，近两年爱德思 A-Level 的考生人数在持续增长，2016 年爱德思的总报考人数为 8,951 人，2017 年则增长到 13,067 人，增长率达到了 45.98%。考试数量由 2016 年的 39,040 人次增长到 2017 年的 50,315 人次，增长率达到 28.88%。

假设 2016 年留学出国的学生为 50 万人，这其中有 50% 本科生，而这些本科生当中有 75% 选择英美澳加主流国家，则在 2016 年出国留学并且适合读 ACT 以及 A-LEVEL 课程的学生在全国有 18.75 万人。这其中至少有 1/3 的人即 6.25 万人选择国际课程这种高端出国方式。假设每个学生出国前课程学习等相关费用为每人 20 万，那么总体双 A 留学市场价值将在 125 亿元人民币左右。

另外，国家在国际学校和课程方面的政策变化，也将为公司快速发展提供了较好的外部环境。首先，公办学校的国际部逐渐清理整顿，国际课程高中审批收紧，国家对于国际学校的监管将越来越规范。从 2014 年开始全国各地政府都对公办学校国际班政策收紧，逐步关停中介与学校合作的国际班。从这个趋

势看，公立高中国际班转型为民办对规范国际教育整个行业的发展具有重要的作用，一方面，在私立体系内，国际班面临的行政束缚更少一些，在经费、管理机制以及教师的聘用上将获得更多自由，学校更具自主权；另一方面，限制公办学校国际班会极大促进民办国际学校的发展。目前，以合作办学方式成立的公立学校国际班已不再审批，部分国际班面临转制，未来民办国际学校将引来发展契机。

同时，涉外学校政策改变，行业格局开始变化。教育主管部门开始采取措施整顿民办学校的国际课程，第一暂停涉外民办学校的审批；第二完善民办中小学的审批流程，加强对拟设立学校的课程审核，禁止国际课程的整建制引入；第三加强对民办中小学教学过程的监管，包括教材管理和招生管理等；第四教育评价管理：学生必须参加 15 门学业水平考试，境外学生可采用等级制。高中属于非义务教育，可以用国际课程教授，家长希望深度了解并选准更加专业而有教育良心的机构或平台，获得客观而专业的建议。

此外，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”中的“城市管理与社会服务”。这也在国家政策层面上，给予了互联网+教育行业在技术、税收方面的强力支持。

培诺教育主要针对欲高中毕业后出国留学深造的学生。而留学服务市场容量较大，且增长迅速，行业集中度较低，尚未面临激烈的市场竞争。但是，公司的业务集中在留学教育细分领域中，教育及其信息化行业，一直深受传统教育招生季节性的影响，营业收入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。

行业的积极发展，政策的有力促进，以及公司在细分行业的有利地位和创新优势，将对公司未来经营业绩和盈利能力产生积极的影响。

（三） 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	83,086,618.56	75.35%	23,823,960.60	35.89%	248.75%
应收账款	104,000.00	0.09%	335,000.00	0.5%	-68.96%
存货	0	0%	0	0%	0%
长期股权投资	1,200,000.00	1.09%	1,200,000.00	1.81%	0%
固定资产	2,957,389.08	2.68%	2,333,922.03	3.52%	26.71%
在建工程	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
资产总计	110,268,341.35	-	66,383,388.04	-	66.11%

资产负债项目重大变动原因：

1、期末货币资金上浮大的原因：

1) 2017 年年末理财产品全部收回，其中 2017 年收回 2016 年理财产品 2,100 万元，该回收额致期末资金上浮 88.11%。

2) 本年收到募集资金 3,000 万元，该投资款致期末资金上浮 125.92%。

3) 经营活动现金流量净额 1,185.75 万元, 该项致期末资金上浮 49.77%。

2、应收账款变动大的原因是: 本期没有新增应收帐款, 变动原因是提取坏帐准备 19.60 万元产生。

3、资产负债结构分析:

报告期末总资产为 110,268,341.35 元, 总负债为 39,923,373.93 元, 其中 30,000,000.00 为募集资金, 资产负债率 36.21%。同时报告期末货币资金 83,086,618.56, 公司资金充裕, 偿债能力强。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位: 元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	58,656,815.71	-	47,042,546.52	-	24.69%
营业成本	18,266,580.66	31.14%	10,991,378.39	23.36%	66.19%
毛利率%	68.86%	-	76.64%	-	-
管理费用	18,433,510.02	31.43%	19,223,912.82	40.86%	-4.11%
销售费用	12,664,700.03	21.59%	4,197,619.15	8.92%	201.71%
财务费用	-26,104.67	-0.04%	-26,562.11	-0.06%	-1.72%
营业利润	14,507,358.12	24.73%	11,838,381.87	25.17%	22.55%
营业外收入	7,650.67	0.01%	5,382,154.67	11.44%	-99.86%
营业外支出	146,144.68	0.25%	449,321.50	0.96%	-67.47%
净利润	11,305,968.68	19.27%	13,476,345.48	28.65%	-16.11%

项目重大变动原因:

1、营业收入增加的原因:

1) 2017 年根据市场实际情况及需求, 调整软件价格, 整体上浮。

2) 2017 年将客户的国外考试申报统一纳入公司管理, 增加营业收入 239.72 万元。

3) 随着参加线下语言培训的客户增多, 公司接待住宿的客户也相应增多, 房租收入较同期增加 100.35 万元。

2、营业成本增加的原因:

1) 2017 年因留学手拉手 V2.0 的摊销较同期增加成本 80.59 万元。

2) 2017 年为保证客户的利益, 与平安产险共同推出“培诺平安留学险”, 增加支出 48.43 万元。

3) 2016 年 9 月随着业务量的增大, 公司委托全资机构青岛培诺外语培训学校进行线下语言培训, 2017 年增加培训费 360.92 万元。

4) 2017 年将客户的国外考试申报统一纳入公司管理, 增加营业成本 169.66 万元。

5) 随着参加线下语言培训的客户增多, 公司接待住宿的客户也相应增多, 相应其他业务成本较去年增加 192.88 万元。

3、销售费用增加的原因:

1) 2017 年为加大市场营销力度, 公司增加代理商模式, 在各地开发代理商, 发生代理费服务费 79.08 万元。

2) 2017 年为优化人力资源, 重新进行了组织架构梳理, 明确各岗位职责, 各地均抽调人员加大向营销队伍的倾斜, 销售费用增加人工费 591.00 万元, 其中各地分、子公司增加人工费 520.61 万元。

3) 2017 年广告宣传投入, 较 2016 年增加 149.93 万元。

4、营业外收入减少的原因:

根据财政部 2017 年 5 月 10 日下发《关于印发修订〈企业会计准则第 16 号——政府补助〉的通知》(财会〔2017〕15 号), 2017 年将软件产品的增值税退税收入 515.56 万及文化事业建设费返还 19.23 万元计入营业利润。

5、营业外支出减少的原因: 2017 年度对外捐赠减少 31.5 万元。

(2) 收入构成

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	56,015,491.91	45,404,757.38	23.37%
其他业务收入	2,641,323.80	1,637,789.14	61.27%
主营业务成本	14,909,871.93	9,563,470.06	55.90%
其他业务成本	3,356,708.73	1,427,908.33	135.08%

按产品分类分析:

单位: 元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
软件销售	44,232,807.57	75.41%	37,069,035.69	78.80%
咨询服务	11,782,684.34	20.09%	8,335,721.69	17.72%

按区域分类分析:

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因:

公司主营业务为教育软件与内容服务, 报告期内, 收入构成未发生明显变化。

(3) 主要客户情况

单位: 元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	上海昂游网络科技有限公司	3,683,760.68	6.28%	否
2	东营市胜利第一中学	2,143,589.74	3.65%	否
3	东营市第一中学	826,837.61	1.41%	否
4	青岛贡宸咨询管理有限公司	427,350.42	0.73%	否
5	冀凤仪	190,170.94	0.32%	否
合计		7,271,709.39	12.39%	-

应收帐款联动说明: 报告期末应收帐款 104,000.00 元, 没有新增应收帐款, 较上期减少 68.96%, 主要是以前年度形成的应收帐款在本期增提坏帐准备 196,000.00 元。

(4) 主要供应商情况

单位: 元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	青岛培诺外语培训学校	5,474,222.50	29.97%	是
2	Pearson Education Limited	1,696,584.80	9.29%	否
3	中国平安财产保险股份有限公司北京分公司	484,270.76	2.65%	否

4	上海凯撒世嘉国际旅行社有限责任公司	369,929.00	2.03%	否
5	青岛力天世纪航空旅游服务有限公司	337,560.00	1.85%	否
合计		8,362,567.06	45.79%	-

注：公司主营业务为教育软件和留学中介服务，不涉及材料的采购。因此，公司主营业务成本除了部分房租及合作方的费用，基本均为人力成本。

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	11,857,519.17	11,718,439.85	1.19%
投资活动产生的现金流量净额	18,405,138.79	-9,331,982.39	297.23%
筹资活动产生的现金流量净额	30,000,000.00	-	-

现金流量分析：

- 1、投资活动产生的现金流量净额增加的原因为：本年收回 2016 年理财产品 2,100 万元。
- 2、筹资活动产生的现金流量净额增加的原因为：2017 年定向增发募集资金 3,000 万元。
- 3、本期经营活动产生的现金流量净额 11,857,519.17 元，较上年同期增加 1.19%，本期净利润 11,305,968.68 元，较上年同期减少 16.11%，净利润与经营活动产生的现金流量净额不存在重大差异。

（四） 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

截至本报告期末，公司新成立 4 家全资子公司：东营培诺教育培训学校有限公司、杭州培诺教育培训有限公司、培诺国际教育管理（英国）有限公司、北京培腾教育咨询有限公司。截至报告期末，公司共有 10 家全资子公司和机构，具体信息如下：

1、青岛培诺教育咨询有限公司

成立日期：2012 年 10 月 15 日

法定代表人：郭宏

公司类型：有限责任公司（自然人投资或控股的法人独资）

注册资本：210 万元

经营范围：教育信息咨询（不含国家法律、法规限制的项目），企业管理咨询，经济信息咨询，投资咨询（不含金融、证券、期货），会议服务，商务信息咨询（不含商业秘密），展览展示服务，企业营销策划，设计、制作、代理发布国内广告，家政服务，市场营销策划，国内劳务派遣，文化艺术交流活动组织、策划（不含演出）；自费出国留学中介服务（自费出国留学中介服务资格认定书有效期限以许可证为准）。

截止报告期末，培诺咨询总资产 5,894,650.18 元，净资产 3,066,429.64 元，报告期内，培诺咨询实现销售收入 11,188,466.37 元，净利润 574,122.85 元。

2、青岛培诺外语培训学校

成立日期：2014 年 10 月 30 日

负责人：尤婧

单位性质：民办非企业单位

业务主管单位：青岛市教育局

开办资金：120 万元

业务范围：中等非学历教育

根据（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；（3）《中国注册会计师协会专家技术援助小组信息公告第7号》第五条规定，“根据国家有关法规的规定，出资人从学校获取回报的能力受到限制”。因此，报告期内，公司未将青岛培诺外语培训学校纳入财务报表合并范围。

3、北京培诺教育科技有限公司

成立日期：2015年9月15日

法定代表人：郭宏

公司类型：有限责任公司（法人独资）

注册资本：300万元

经营范围：技术开发；教育咨询（中介服务除外）；企业管理咨询；经济贸易咨询；会议服务；承办展览展示活动；企业策划；设计、制作、代理、发布广告；家庭劳务服务；市场调查；组织文化艺术交流活动（不含营业性演出）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动）

报告期内，北京培诺实现销售收入 532,081.98 元，净利润-895,205.61 元。

4、青岛培诺国际旅行社有限公司

成立日期：2016年7月14日

法定代表人：尤婧

公司类型：有限责任公司（自然人投资或控股的法人独资）

注册资本：150万元

经营范围：出、入境旅游业务（依据旅游行政主管部门核发的《旅行社业务经营许可证》开展经营活动），国内旅游业务（依据旅游行政主管部门核发的《旅行社业务经营许可证》开展经营活动），旅游信息咨询（不含导游、旅行社），会议服务（不含食宿），票务代理，组织文化艺术交流活动（不含演出），商务活动策划，设计、制作、代理、发布国内广告，零售：工艺品（不含文物）。（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）

报告期内，培诺旅行社尚未开展业务，故实现销售收入 0 元，净利润-3,840.99 元。

5、深圳市培诺教育培训有限公司

成立日期：2016年9月18日

法定代表人：郭宏

公司类型：有限责任公司（法人独资）

注册资本：200万元

经营范围：舞蹈、美术、乐器、声乐培训；文化艺术活动的交流组织、咨询、策划（不含营业性演出）；语言培训；教育信息咨询（不含出国留学中介及国家法律、法规限制的项目）；教育培训。

报告期内，深圳培诺尚处于市场开发阶段，故实现销售收入 62,135.99 元，净利润-1,318,465.77 元。

6、上海培莘教育科技有限公司

成立日期：2016年12月1日

法定代表人：郭宏

公司类型：有限责任公司（法人独资）

注册资本：100万元

经营范围：从事教育科技、计算机软硬件科技、电子产品科技领域内技术开发、技术咨询、技术服务，办公文化用品，电子产品，计算机、软件及辅助设备销售，从事货物进出口及技术进出口业务，文化艺术交流策划咨询，人才咨询，法律咨询，企业管理咨询，商品信息咨询，会务服务，展览展示服务，企业营销策划，企业形象策划，计算机和辅助设备修理，电子产品维修。（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）

报告期内，上海培诺未开展生产经营业务，故实现销售收入 0 元，净利润 0 元。

7、东营培诺教育培训学校有限公司

成立日期：2017 年 4 月 20 日

法定代表人：郭宏

公司类型：有限责任公司（自然人投资或控股的法人独资）

注册资本：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。（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）

报告期内，东营培诺未开展生产经营业务，故实现销售收入 0 元，净利润 0 元。

8、杭州培诺教育培训有限公司

成立日期：2017 年 10 月 27 日

法定代表人：郭宏

公司类型：有限责任公司（法人独资）

注册资本：100 万元

经营范围：教育咨询（除出国留学咨询及中介服务）；翻译服务；文化艺术交流活动的策划（除演出及演出中介）；非医疗性健康管理咨询；经济信息咨询（除证券、期货）；广告的设计、制作、代理、发布（凡涉及许可证的凭有效许可证经营）；雕塑设计；企业形象策划；公关礼仪服务；房地产信息咨询；企业管理咨询，企业形象设计，企业营销策划，会议服务，市场营销策划；批发、零售：文化用品、文具。（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）

报告期内，杭州培诺未开展生产经营业务，故实现销售收入 0 元，净利润 0 元。

9、培诺国际教育管理（英国）有限公司（Pennon International Education Management UK Ltd.）

成立日期：2017 年 11 月 21 日

法定代表人：郭宏

公司类型：有限责任公司（法人独资）

注册资本：100 英镑

报告期内，英国培诺未开展生产经营业务，故实现销售收入 0 元，净利润 0 元。

10、北京培腾教育咨询有限公司

成立日期：2017 年 12 月 08 日

法定代表人：郭宏

公司类型：有限责任公司（法人独资）

注册资本：100 万元

经营范围：教育咨询；企业管理咨询；经济贸易咨询；会议服务；商务信息咨询；翻译服务；技术开发、技术推广；承办展览展示活动；企业策划；设计、制作、代理发布广告；市场营销策划；组织文化艺术交流活动、策划（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；自费出国留学中介服务以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动）。

报告期内，北京培腾未开展生产经营业务，故实现销售收入 0 元，净利润 0 元。

2、委托理财及衍生品投资情况

2016 年年度股东大会通过决议，为了提高公司资金利用效率，增加投资收益，在不影响公司主营业务的正常发展，并确保公司经营需求的前提下，公司利用闲置资金购买保本型银行理财产品获得额外的资金收益，本金不超过人民币 5000 万元，可以投资期限内滚动使用，投资期限自 2017 年 4 月 11 日至 2018 年 4 月 10 日，并授权公司总经理行使投资决策权并签署相关合同文件，由财务部具体实施。

报告期内公司利用自有闲置资金滚动购买委托理财产品，取得投资收益，2017 流动理财资金 4,400

万元，共取得投资收益 1,168,187.39 元。
截至报告期末，委托理财产品全部收回。

(五) 非标准审计意见说明

☐适用 ☒不适用

(六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

☒适用 ☐不适用

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》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》和《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》。

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。

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。

财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2017 年度及以后期间的财务报表。

本公司执行上述三项规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1) 在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”。比较数据相应调整。	列示持续经营净利润本年金额 14,575,199.45 元；上年金额 13,476,345.48 元。
(2) 与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。比较数据不调整。	其他收益：本年度发生额 5,347,877.30 元。
(3) 与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。比较数据相应调整。	营业外收入本年度减少 5,347,877.30 元，其他收益本年度增加 5,347,877.30 元。

(七) 合并报表范围的变化情况

☒适用 ☐不适用

本期新纳入合并范围的主体：

1、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。（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）

2、杭州培诺教育培训有限公司。

公司于 2017 年 8 月 17 日召开了第二届董事会第二次会议，审议通过了《关于设立全资子公司“杭州培诺教育培训有限公司”的议案》。杭州培诺教育培训有限公司于 2017 年 10 月 27 日取得营业执照，

注册资本人民币 100 万元，经营范围：教育咨询（除出国留学咨询及中介服务）；翻译服务；文化艺术交流活动的策划（除演出及演出中介）；非医疗性健康管理咨询；经济信息咨询（除证券、期货）；广告的设计、制作、代理、发布（凡涉及许可证的凭有效许可证经营）；雕塑设计；企业形象策划；公关礼仪服务；房地产信息咨询；企业管理咨询，企业形象设计，企业营销策划，会议服务，市场营销策划；批发、零售：文化用品、文具。（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）

3、培诺国际教育管理（英国）有限公司（Pennon International Education Management UK Ltd.）。

公司于 2017 年 8 月 17 日召开了第二届董事会第二次会议，审议通过了《关于设立全资子公司“英国培诺国际教育管理有限公司”的议案》。培诺国际教育管理（英国）有限公司于 2017 年 11 月 21 日取得注册成立证书，公司编号 11073257，注册地为英国伦敦。

4、北京培腾教育咨询有限公司。

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“北京培腾教育咨询有限公司”的议案》。北京培腾教育咨询有限公司于 2017 年 12 月 8 日取得营业执照，注册资本人民币 100 万元，经营范围：教育咨询；企业管理咨询；经济贸易咨询；会议服务；商务信息咨询；翻译服务；技术开发、技术推广；承办展览展示活动；企业策划；设计、制作、代理发布广告；市场营销策划；组织文化艺术交流活动、策划（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；自费出国留学中介服务以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动）。

（八） 企业社会责任

公司积极支持教育发展，报告期内向天津南开校史研究中心捐赠 100,000 元，用于后者的教育研究；向青岛第二中学发放“培诺教育出国留学奖学金”23,000 元，用于鼓励优秀学生，履行做为公众公司应尽的义务。公司今后将积极研究扶贫的方法和措施，承担起应尽的社会责任。

三、 持续经营评价

培诺教育的目标市场瞄准迅速增加的国内中产阶层对其子女接受海外高质量教育的巨大需求，产品和服务包括国际课程软件、留学咨询服务等，采取产品与服务相结合的模式，公司拥有业内优秀的、熟知国际课程教育的行业专家和软件开发人员，结合互联网+教育新理念和新技术，并且成为双软认证企业、国家高新技术企业，同时也是“青岛市高成长性软件企业”。

由于公司的软件产品服务和国际课程服务，以学生获得国外高校录取为目标，对比老牌留学机构，培诺教育通过 A-LEVEL 考试中心这种高端留学模式，逐渐积累起强大的口碑和“名校效应”，公司在出国留学领域的知名度日益提高，声名鹊起，加上公司的独特而又强大的创新能力，在 A-Level 考试领域深耕细作，取得了骄人成绩：

截止目前，借助培诺教育的软件学习，累积已有 80 余名学生进入牛津、剑桥、美国常青藤名校，700 多名学生进入世界前十大大学（QS 世界大学排行），3300 多名学子入读世界百强名校。作为培生爱德思（Pearson Edexcel）旗下中国较大的 A-Level 考试机构，培诺教育获得“2014 年度培生爱德思优秀中心”奖项，董事长郭宏获得英国爱德思考试局 10 年来在亚洲地区第一次颁发的“国际教育杰出贡献奖”，2016 年 11 月，培诺教育再获年度“突出贡献奖”。并且，公司连年获得新浪网、新华网“最受认可国际预科项目”、“最具品牌影响力教育连锁机构”、“最具综合实力教育集团”、“中国最具综合实力教育集团”等称号。2017 年 11 月，荣登 2017 回响中国腾讯网教育年度总评榜“2017 年度影响力留学服务品牌”，2017 年 12 月，荣获中国经济导报、中国商报 2017 中国经济高峰论坛暨第十五届中国经济人物年会“中国经济新领军企业”称号。

截至报告期末，英国爱德思考试局（Edexcel）授权培诺教育在国内设立了 17 个考试中心，是目前

中国大陆地区最大的 A-LEVEL 考试中心体系。公司专注于出国留学 A-LEVEL、ACT 等的软件课程，在细分行业规模不断壮大，目前已经形成线上学习、学习软件销售、线下辅导、语言培训、留学咨询与规划、国外高校申请、留学后服务等全系列业务链，在细分市场上，占据了极为有利的市场位置。从市场推广效果来看，公司在业内已取得了不错的成绩，属于行业创新的领先者。

报告期内，公司实现营业收入 58,656,815.71 元，同比增长 24.69%，净利润为 11,305,968.68 元，同比减少 16.11%；总资产 110,268,341.35 元，同比增长 66.11%；净资产 70,344,967.42 元，同比增长 19.15%。公司拥有良好的持续经营能力。公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持有良好的自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心技术人员队伍稳定；内部治理规范、资源要素稳定、行业前景良好。

报告期内，公司积极调整市场开发重点及营销策略，调整和扩充市场销售团队，除加大传统的与基地院校的合作、稳定客户资源与规模外，适时转变经营思路，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”，并先后与多家地方商业银行进行合作，不断提升多层面的合作深度与广度，多渠道推广双方合作留学需求项目，探索开拓新型银企、保企合作模式，深化留学金融服务。这将对公司今后的持续经营能力产生积极的影响。

报告期内，公司未发生以下对持续经营能力有重大不利影响的事项：营业收入低于 100 万元；净资产为负；连续三个会计年度亏损，且亏损额逐年扩大；债券违约、债务无法按期偿还的情况；实际控制人失联或高级管理人员无法履职；拖欠员工工资或者无法支付供应商货款；主要生产、经营资质缺失或者无法续期，无法获得主要生产、经营要素（人员、土地、设备、原材料）。公司经营稳定，持续增长，资产负债结构合理，具备未来持续经营能力。

四、 未来展望

是否自愿披露

√是 □否

（一） 行业发展趋势

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），比十年前增长了 290%。预计 2017 年，出国总数将达到 60 万人以上。

从 1978 年到 2016 年底，中国各类出国留学人员累计达到 458.66 万人，留学生人数一直呈上升趋势，每年的出国留学人数持续增长。在 2016 年度的 54.45 万出国留学人员中，国家公派 3 万人，单位公派 1.63 万人，自费留学 49.82 万人。从 2008 年到 2012 年，中国出国留学人数连续五年保持两位数的高增长率，这样的高增长率在 2013 年被短暂打断后迅速恢复。中国留学人群在过去 30 年里以约 17.5% 的年平均增长率增长，而全球国际学生同期的年平均增长率仅约 5.4%。【数据来源：中国教育部，http://www.moe.edu.cn/jyb_xwfb/xw_fbh/moe_2069/xwfbh_2017n/xwfb_170301/170301_sjtj/201703/t20170301_297676.html】

全球化智库（CCG）《中国留学发展报告（2017）》研究显示，截至 2016 年，中国仍然是全球最主要的留学生源国，其中，在美国的中国留学生人数为 32.85 万，占该国留学生比例为 31.5%；在英国的中国留学生人数为 9.50 万人，占比 20.1%；在澳大利亚的中国留学生人数为 9.80 万人，占比 33.5%；在加拿大的中国留学生人数为 8.40 万人，占比 31.8%；在新西兰的中国留学生人数为 1.65 万人，占比 32.7%。

伴随着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。根据美国国际教育协会（简称 IIE）《2017 年门户开放报告》，2014/2015 年，中国留美学生数首次突破 30 万，留美本科生首次超过研究生人数。而 2015/2016 年度达到 328,547 人，同比增长 8.1%，占在美国

留学生总数的 31.5%。中国与全球化智库（CCG）调查结果显示，2015 年，在高中阶段就选择出国留学的人数比例明显增加，比例从 2012 年的 17% 上升到 2015 年的 27%，还有超过 1/3 的学生打算出国就读高中或预科及语言学校。根据 IIE《Globally Mobile Youth》报告数据，2016 年，来自中国的中学留学生，在美国、加拿大、英国和澳大利亚国际中学生的数量占比分别为 41%、55%、23% 和 54%。【数据来源：中国与全球化智库 CCG，《中国留学发展报告（2016）》，http://www.ccg.org.cn/Research/View.aspx?Id=5418#_Toc462933260】

CCG 统计数据显示，在中国自费出国留学市场中，中国留学生占美国、英国、加拿大、澳大利亚和新西兰等国家留学生的比例均超过 20%，前往这几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学术课程考试成绩，如 A-Level、ACT、SAT 以及语言考试成绩 TOEFL、IELTS 等。

A-Level（General Certificate of Education Advanced Level），英国普通中等教育证书考试高级水平课程，是英国全民课程体系，也是英国高中生申请正规大学的主流入学考试课程和主要途径。目前，进入中国的 A-Level 课程，有培生爱德思 Pearson Edexcel 考试局、剑桥 CAIE 考试局以及 2016 年刚刚进入中国的牛津 AQA 考试局。A-Level 课程证书几乎被所有英语授课的大学接受，迄今为止，全球一共有 5,000 多个机构开设了 A-Level 课程，每年有数百万学生参加由这些考试局组织的统一考试。无论哪个考试局考出来的成绩，其效力都是一样的。

根据培生教育的官微数据显示，从考试情况来看，近两年爱德思 A-Level 的考生人数在持续增长，2016 年爱德思的总报考人数为 8,951 人，2017 年则增长到 13,067 人，增长率达到了 45.98%。考试数量由 2016 年的 39,040 人次增长到 2017 年的 50,315 人次，增长率达到 28.88%。

另外，国家在国际学校和课程方面的政策变化，也将为公司快速发展提供了较好的外部环境。首先，公办学校的国际部逐渐清理整顿，国际课程高中审批收紧，国家对于国际学校的监管将越来越规范。从 2014 年开始全国各地政府都对公办学校国际班政策收紧，逐步关停中介与学校合作的国际班。从这个趋势看，公立高中国际班转型为民办对规范国际教育整个行业的发展具有重要的作用，一方面，在私立体系内，国际班面临的行政束缚更少一些，在经费、管理机制以及教师的聘用上将获得更多自由，学校更具自主权；另一方面，限制公办学校国际班会极大促进民办国际学校的发展。目前，以合作办学方式成立的公立学校国际班已不再审批，部分国际班面临转制，未来民办国际学校将引来发展契机。

同时，涉外学校政策改变，行业格局开始变化。教育主管部门开始采取措施整顿民办学校的国际课程，第一暂停涉外民办学校的审批；第二完善民办中小学的审批流程，加强对拟设立学校的课程审核，禁止国际课程的整建制引入；第三加强对民办中小学教学过程的监管，包括教材管理和招生管理等；第四教育评价管理：学生必须参加 15 门学业水平考试，境外学生可采用等级制。高中属于非义务教育，可以用国际课程教授，家长希望深度了解并选准更加专业而有教育良心的机构或平台，获得客观而专业的建议。

此外，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”。这也在国家政策层面上，给予了互联网+教育行业在技术、税收方面的强力支持。

公司做为互联网+教育留学信息化内容服务提供商，一直致力于国际课程的教育软件开发及服务机构，并于 2017 年 1 月取得国家高新技术企业证书，同时也是“青岛市高成长性软件企业”。

由于公司的软件产品服务和国际课程服务，以学生获得国外高校录取为目标，对比老牌留学机构，培诺教育通过 A-LEVEL 考试中心这种高端留学模式，逐渐积累起强大的口碑和“名校效应”，公司在出国留学领域的知名度日益提高，声名鹊起，加上公司的独特而又强大的创新能力，在 A-Level 考试领域深耕细作，取得了骄人成绩：

截止目前，借助培诺教育的软件学习，累积已有 80 余名学生进入牛津、剑桥、美国常青藤名校，700 多名学生进入世界前十大大学（QS 世界大学排行），3,300 多名学子入读世界百强名校。作为培生爱德思（Pearson Edexcel）旗下中国较大的 A-Level 考试机构，培诺教育获得“2014 年度培生爱德思优秀中心”

奖项,董事长郭宏获得英国爱德思考试局 10 年来在亚洲地区第一次颁发的“国际教育杰出贡献奖”,2016 年 11 月,培诺教育再获年度“突出贡献奖”。并且,公司连年获得新浪网、新华网“最受认可国际预科项目”、“最具品牌影响力教育连锁机构”、“最具综合实力教育集团”、“中国最具综合实力教育集团”等称号。2017 年 11 月,荣登 2017 回响中国腾讯网教育年度总评榜“2017 年度影响力留学服务品牌”,2017 年 12 月,荣获中国经济导报、中国商报 2017 中国经济高峰论坛暨第十五届中国经济人物年会“中国经济新领军企业”称号。

截至报告期末,英国爱德思考试局(Edexcel)授权培诺教育在国内设立了 17 个考试中心,是目前中国大陆地区最大的 A-LEVEL 考试中心体系。公司专注于出国留学 A-LEVEL、ACT 等的软件课程,在细分行业规模不断壮大,目前已经形成线上学习、学习软件销售、线下辅导、语言培训、留学咨询与规划、国外高校申请、留学后服务等全系列业务链,在细分市场上,占据了极为有利的市场位置。从市场推广效果来看,公司在业内已取得了不错的成绩,属于行业创新的领先者。

此外,公司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,而且,公司所属类别为“软件和信息技术服务业”,将继续享受国家政策红利。

行业的积极发展,政策的有力促进,以及公司在细分行业的有利地位和创新优势,将对公司未来经营业绩和盈利能力产生积极的影响。

(二) 公司发展战略

- 培诺教育将根据企业发展需要不断在全国建立分支机构;
- 进一步扩展互联网教育,加大课件研发制作,并努力向版权上游方面发展;
- 争取通过并购、参股等多种方式投资国内和海外教育机构,进一步扩展公司的发展空间;
- 加大 PPMP 硕士预科项目推广力度,继续与国外院校、国内专科院校合作,推进项目平稳进行;
- 不断创新市场推广模式,突出与保险机构、地方商业银行、证券机构等异业联盟的跨界合作,提升多层面的合作深度与广度,探索开拓新型金融机构与企业合作模式,深化留学金融服务;
- 充分利用股转系统的平台,筹集公司发展所需的资金。

(三) 经营计划或目标

公司计划 2018 年主营业务收入为 10,000 万元人民币,实现净利润 3,000 万元,并研发“培诺 PLSC 学习系统”,继续加大研发投入。同时,积极调整和扩充市场营销团队,除加大传统的与基地院校的合作、稳定客户资源与规模外,继续在全国各地建立分中心。此外,深度推进异业联盟合作,探索开拓新型银企、保企合作模式,深化留学金融服务。

2018 年度,公司计划以自有资金保障扩展市场所需要的流动资金。因市场存在各种不确定性,以上计划是基于公司现状的预估,并不作为公司的业绩承诺,请投资者谨慎阅读。

(四) 不确定性因素

- 1、公司的营业收入受市场波动影响,存在不确定因素。
- 2、由于公司与平安财险联合推出的“培诺平安留学险”是一个新的产品,业务拓展速度及效果存在不确定性。

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

(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(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，同时培诺咨询的老师配合公司研发部，逐步增加美国、加拿大、澳大利亚等国家的入学考试课程软件，积极的更新、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

公司属于双软认证类企业，增值税方面享受税收优惠，公司自 2013 年 7 月 25 日至 2017 年 11 月 30 日，按 17% 的法定税率征收增值税后，对增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。如相关税收优惠政策调整或该优惠到期后，公司将恢复征收增值税，这将会增加公司税负并对公司盈利带来一定影响。

应对措施：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”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。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》，证书编号：GR201637100263，公司被认定为高新技术企业，根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》等相关规定，公司自通过高新技术企业认定并向主管税务机关办理完减免税手续后三年内，可享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，即按 15% 税率缴纳企业所得税。

(五) 新产品研发推广的风险

公司目前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。

(二) 报告期内新增的风险因素

无。

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	☒ 是 ☐ 否	五.二.(一)
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(四)
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	五.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(七)
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 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	是否为控股股东、实际控制人或其附属企业	占用形式	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序
郭宏	是	资金	0	560,000	560,000	0	是
总计	-	-	0	560,000	560,000	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，董事长郭宏于 2017 年 8 月 25 日向公司支付资金占用费用 9,677.26 元。公司已于 2017 年 8 月 17 日召开第二届董事会第二次会议、2017 年 9 月 4 日召开 2017 年第二次临时股东大会，对上述事项进行补充审议，并分别发布 2017-031 号及 2017-036 号公告。

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。

（二） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

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		
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	6,000,000.00	5,474,222.50
总计	6,000,000.00	5,474,222.50

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。

（三） 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间	临时报告编号
郭宏	EMBA 学费报销	560,000	是	2017-08-17 2017-09-05	2017-031 2017-036
总计	-	560,000	-	-	-

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司实际控制人、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，董事长郭宏于 2017 年 8 月 25 日向公司支付资金占用费用 9,677.26 元。公司已于 2017 年 8 月 17 日召开第二届董事会第二次会议、2017 年 9 月 4 日召开 2017 年第二次临时股东大会，对上述事项进行补充审议，并分别发布 2017-031 号及 2017-036 号公告。

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。

以上偶发性关联交易，对公司生产经营未产生影响。

（四） 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项

2016 年年度股东大会通过决议，为了提高公司资金利用效率，增加投资收益，在不影响公司主营业务的正常发展，并确保公司经营需求的前提下，公司利用闲置资金购买保本型银行理财产品获得额外的资金收益，本金不超过人民币 5000 万元，可以投资期限内滚动使用，投资期限自 2017 年 4 月 11 日至 2018 年 4 月 10 日，并授权公司总经理行使投资决策权并签署相关合同文件，由财务部具体实施。

报告期内公司利用自有闲置资金滚动购买委托理财产品，取得投资收益 1,168,187.39 元。截至报告期末，理财产品已全部收回。2017 年理财情况如下：

理财产品名称	性质	理财额度 (万元)	理财起止期限	投资收益 (元)
交通银行”蕴通财富.日增利 “S 款	保本浮动收益型	2,000.00	20160425 始，持续运作	567,315.07
中国光大银行证券交易资金	保本浮动收益型	100.00	20160722-20170709	25,023.00
青岛银行“速决速胜”人民币 公司理财产品	保本浮动收益型	900.00	20170317-20170330	11,219.18
青岛银行“速决速胜”人民币 公司理财产品	保本浮动收益型	500.00	20170505-20170527	10,246.58
交通银行”蕴通财富.日增利 “S 款	保本浮动收益型	2,500.00	20170427-2017.12.25	518,219.18
青岛银行“速决速胜”人民币 公司理财产品	保本浮动收益型	500.00	20171023-20171228	36,164.38
合计	-	6,500.00	-	1,168,187.39

（五） 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上述股权/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，就其控制的三家关联方即大连培诺教育咨询有限公司（以下简称“大连培诺”）、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) 本人将积极促成宏光学院将其所持全部大连培诺股权转让给无关联第三方，并确保在前述股权转让完成后：A. 大连培诺不再为股份公司的关联方；B. 宏光学院不持有大连培诺任何股权，且不会以委托持股、信托持股以及任何其他形式持有大连培诺任何股；C. 本人不在大连培诺担任任何职务，且不会以任何形式控制大连培诺或使之与股份公司存在任何关联关系。本人承诺并保证，前述股权转让的交割手续将在 2015 年 9 月内完成。

(2) 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，在宏光学院将其所持全部大连培诺股权转让给无关联第三方且完成相关工商变更登记手续后十日内，将由其举办者星成科贸不可撤销的启动宏光学院注销程序。

(3) 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。

(4) 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，大连培诺已于 2016 年 8 月完成全部股权的转让，不再是股份公司的关联方，宏光学院不再持有大连培诺的任何股权。

2015 年 5 月 29 日，青岛市教育局发布《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》（青教通字[2015]42 号），宏光学院停止招生。2017 年 11 月 22 日，青岛市教育局发布《关于同意青岛宏光外国语专修学院终止办学的批复》（青教审批函[2017]93 号），宏光学院终止办学，《办学许可证》等依法上交审批机关。2017 年 12 月 1 日，宏光学院向青岛市民政局提交民办非企业单位注销申请，并于 2017 年 12 月 13 日登报发布注销清算公告（《青岛财经日报》A12 版），目前正在民办非企业单位注销流程中。

报告期内，各关联方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。

4、关于 2017 年股票发行的回购承诺

(1) 本次发行由发行对象上海蓝三木月投资中心（有限合伙）、青岛国安拥湾信息技术股权投资企业（有限合伙）、承诺回购方郭宏（以下称“乙方”）签订股份回购协议由乙方承诺回购，股份回购主要条款如下：

“在甲方认购的培诺教育相应股份登记至甲方名下后，乙方承诺在 2021 年 6 月 30 日前向中国证券监督管理委员会提交首次公开发行股票并上市申请（以下称“上市申请”）。

如由于不可抗力以外因素导致未能在前述时间提交上市申请，甲方有权要求乙方在上述情形发生之日起 180 日内回购甲方通过本次发行认购的培诺教育的全部或部分股份。回购价格为该等股票对应的投资成本加上年利率 5%计算的资金成本并扣除其已自培诺教育获得的分红”。

（2）本次发行对象青岛海立方创业投资中心（有限合伙）（以下称“甲方”）、承诺回购方郭宏（以下称“乙方”）签订股份回购协议由乙方承诺回购，股份回购主要条款如下：

“在甲方通过本次定增认购及通过本次协议转让受让的培诺教育相应股份登记至甲方名下后，乙方承诺在 2021 年 6 月 30 日前向中国证券监督管理委员会提交首次公开发行股票并上市申请（以下称“上市申请”）。

如由于不可抗力以外因素导致未能在前述时间提交上市申请，甲方有权要求乙方在上述情形发生之日起 180 日内回购甲方通过本次发行认购的培诺教育的全部或部分股份。回购价格为该等股票对应的投资成本加上年利率 5%计算的资金成本并扣除其已自培诺教育获得的分红”。

报告期内，公司控股股东郭宏先生正常履行上述承诺。

（六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
货币资金	保证金	200,000	0.18%	公司全资子公司青岛培诺国际旅行社有限公司缴纳质量保证金
总计	-	200,000	0.18%	-

（七） 调查处罚事项

2017 年 5 月底，公司接到青岛证监局《关于对青岛培诺教育科技股份有限公司开展现场检查的通知》（青证监发[2017]83 号），青岛证监局公司监管处于 2017 年 6 月 5 日至 7 月 5 日对公司信息披露情况、财务会计情况、公司治理情况、内部控制及规范运作情况、股票转让情况等进行现场检查。2017 年 12 月 20 日，公司收到青岛证监局《关于对青岛培诺教育科技股份有限公司采取出具警示函措施的决定》（行政监管措施[2017]15 号）。青岛证监局经过现场检查，认为公司存在以下问题：

公司控股股东及实际控制人郭宏出资成立青岛星成科贸发展有限公司（以下简称“星成科贸”），星成科贸投资设立青岛宏光外国语专修学院（以下简称“宏光学院”）。2011 年 7 月，宏光学院与其他自然人共同出资设立大连宏光教育咨询有限公司（以下简称“大连宏光”），宏光学院出资额占大连宏光注册资本的 55%，郭宏担任大连宏光法定代表人及执行董事。2013 年 7 月，大连宏光更名为大连培诺教育咨询有限公司（以下简称“大连培诺”）。2016 年 8 月，为避免同业竞争，根据郭宏相关承诺，宏光学院将其对大连培诺的全部出资额转让给无关联第三方，此后郭宏不在大连培诺担任任何职务。公司披露的公开转让说明书及 2015 年年报称，大连培诺“报告期内并未实际经营业务”，但实际大连培诺实际经营留学咨询服务业务，公司披露的大连培诺经营情况相关信息与事实不符。

公司上述行为违反了《非上市公众公司监督管理办法》第二十条的规定。根据《非上市公众公司监督管理办法》第五十六条的规定，青岛证监局对公司采取出具警示函的行政监管措施。

公司高度重视本次收到警示函的事项，将严格按照警示函的监管要求，组织公司董事、监事、高级管理人员及其他相关人员加强《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》等相关法律法规的学习，提高规范运作意识，强化信息披露管理。今后，公司将

按照《业务规则》等规定严格履行信息披露义务，完善公司治理，诚实守信，规范运作。公司将进一步健全内控制度，提高全员合规意识和风险意识，在信息披露和公司治理中遵守相关法律法规和 market 规则，杜绝类似问题再次发生。

第六节 股本变动及股东情况

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	8,727,334	40.37%	2,159,053	10,886,387	50.36%
	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%	705,750	3,526,437	16.31%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	12,891,366	59.63%	-2,159,053	10,732,313	49.64%
	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%	-777,750	10,732,313	49.64%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0%
总股本		21,618,700	-	0	21,618,700	-
普通股股东人数		54				

(二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	郭宏	13,987,750	0	13,987,750	64.7021%	10,490,813	3,496,937
2	张拥政	1,799,635	-577,000	1,222,635	5.6555%	0	1,222,635
3	毛海燕	1,330,000	-139,000	1,191,000	5.5091%	0	1,191,000
4	林光	1,000,000	0	1,000,000	4.6256%	0	1,000,000
5	牟瑞青	840,000	0	840,000	3.8855%	0	840,000
合计		18,957,385	-716,000	18,241,385	84.3778%	10,490,813	7,750,572
普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：前五大股东之间无关联关系。							

二、优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

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；2014-2017 年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；2017 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，兼任青岛培诺外语培训学校校长。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

√适用 □不适用

单位：元/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	发行对象中董监高与核心员工人数	发行对象中做市商家数	发行对象中外部自然人人数	发行对象中私募投资基金家数	发行对象中信托及资管产品家数	募集资金用途是否变更
2017-04-28	2018-02-09	40.00	750,000	30,000,000	0	0	1	3	0	否

募集资金使用情况：

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。

2017年10月公司向股转系统报送了股票发行备案申请文件。2018年1月10日，公司取得股转系统出具的《关于青岛培诺教育科技股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函[2018]139号），确认公司本次股票发行750,000股，其中限售0股，不予限售750,000股。2018年2月5日，公司发布2018-002号《关于发行新增股份在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的公告》，上述新增股份已在中国结算完成股份登记并于2018年2月9日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

截至报告期末，募集资金尚未使用，不存在用于持有交易性金融资产和可供出售的金融资产、借与他人、委托理财等情形。

二、存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

三、债券融资情况

□适用 √不适用

债券违约情况

□适用 √不适用

公开发行债券的特殊披露要求

☐适用 ☒不适用

四、 间接融资情况

☐适用 ☒不适用

违约情况

☐适用 ☒不适用

五、 利润分配情况

(一) 报告期内的利润分配情况

☐适用 ☒不适用

(二) 利润分配预案

☐适用 ☒不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
郭宏	董事长、总经理	男	49	本科	2017/05/15-2020/05/14	是
卫保川	董事	男	54	硕士	2017/05/15-2020/05/14	否
杨志坚	董事	男	49	硕士	2017/05/15-2020/05/14	否
尤婧	董事、副总经理	女	33	本科	2017/05/15-2020/05/14	是
姜修茜	董事、副总经理	女	38	博士	2017/05/15-2020/05/14	是
刘先东	监事会主席（职工代表）	男	44	本科	2017/05/15-2020/05/14	是
朱浩文	监事	男	36	博士	2017/05/15-2020/05/14	是
杜林	监事	男	30	本科	2017/05/15-2020/05/14	是
阎志民	副总经理、董事会秘书、 财务总监	男	46	硕士	2017/05/15-2020/05/14	是
李晓爽	副总经理	女	50	本科	2017/05/15-2020/05/14	是
马鑫	副总经理	男	37	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

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

公司董事长、总经理郭宏先生与公司董事、副总经理尤婧女士为夫妻关系；郭宏先生、尤婧女士系公司共同实际控制人。

(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	64.70%	0
卫保川	董事	0	0	0	0%	0
杨志坚	董事	0	0	0	0%	0
尤婧	董事、副总经理	70,000	0	70,000	0.32%	0
姜修茜	董事、副总经理	65,000	-16,000	49,000	0.22%	0
刘先东	监事会主席（职工代表）	65,000	-16,000	49,000	0.22%	0
朱浩文	监事	10,000	0	10,000	0.05%	0
杜林	监事	15,000	0	15,000	0.07%	0

阎志民	副总经理、董事会秘书、财务总监	15,000	-3,000	12,000	0.06%	0
李晓爽	副总经理	55,000	-10,000	45,000	0.21%	0
马鑫	副总经理	27,000	-6,000	21,000	0.10%	0
潘飞	-	30,000	-7,000	23,000	0.11%	0
马涛	-	1,000	0	1,000	0.01%	0
合计	-	14,340,750	-58,000	14,282,750	66.07%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☒ 是 ☐ 否

姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
张拥军	董事	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
张骏	董事	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
卫保川	无	换届	董事	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
杨志坚	无	换届	董事	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
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

本年新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

卫保川，男，1964 年 11 月出生，中国国籍，无境外居留权，中国社会科学院世界经济与政治研究所硕士。1991-1993 年任中国新技术创业投资公司投资经理；1993-1996 年任中国纺织物产集团投资部副总经理；1996-2015 年历任中国证券报社市场新闻部主任、公司新闻部主任、证券市场研究中心主任、首席经济学家；2015 年至今任北京宏道投资管理有限公司董事长。

杨志坚，男，1969 年 9 月出生，中国国籍，无境外居留权，复旦大学政治学硕士。1996-1998 年在浙江省体改委工作；1998-2012 年历任浙江证监局期货处处长、机构监管处处长、办公室主任、浙江证监局首席律师等；2012-2013 年任永安期货副总经理；2013-2014 年任浙江九仁资本管理有限公司执行总裁；2014 年至今任浙江浙大联合创新投资管理合伙企业（有限合伙）合伙人、副总裁。

阎志民，男，1972 年 10 月出生，中国国籍，无境外居留权，中国海洋大学计算机应用专业硕士。1994 年至 1998 年任山东煤炭师范学校教师；1998 年至 2000 年任私立青岛海山学校教师；2000 年至 2002 年任青岛宏光职业中等专业学校职教主任、教务主任；2002 年至 2012 年任青岛宏光外国语专修学院网络中心主任、常务副校长；2012 年至 2014 年任青岛培诺软件科技有限公司副总经理；2014 年至今任青岛培诺教育科技股份有限公司副总经理、董事会秘书。

朱浩文，男，1982 年 12 月出生，中国国籍，无境外居留权，香港城市大学环境科学博士。2013 年 1 月至 2013 年 6 月任香港浸会大学研究助理；2013-2014 年任职于青岛培诺软件科技有限公司；2014 年至今任青岛培诺教育科技股份有限公司研发部主任。

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	78	41
软件技术人员	18	15
课程研发人员	22	5
市场营销人员	28	62
财务人员	5	8
运维/教师	98	115
员工总计	249	246

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	4	5

硕士	74	70
本科	124	120
专科	31	37
专科以下	16	14
员工总计	249	246

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、薪酬政策：公司依据《中华人民共和国劳动法》与所有员工签订劳动合同，建立规范的薪酬体系，以岗位价值、技能和业绩为基本考量因素，将员工个人业绩和团队业绩有效结合，并依据《中华人民共和国社会保障法》为员工缴纳社会保险和住房公积金。

2、培训计划：公司通过人力资源部门设立了全面的培训计划，加大对员工知识产权的培训，通过培训，不断提升公司员工的素质和专业能力、部门工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和切实的保障。

3、需要公司承担费用的离退休员工人数：0 人。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

☐适用 ☒不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

☐适用 ☒不适用

核心人员的变动情况：

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 3 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。

第九节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☒ 是 ☐ 否
董事会是否设置专门委员会	☐ 是 ☒ 否
董事会是否设置独立董事	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☒ 是 ☐ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国股转系统制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

报告期内，公司制定了《青岛培诺教育科技有限公司募集资金管理制度》，已经第一届董事会第二十四次会议和 2017 年第一次临时股东大会审议通过，并得到严格执行。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利。公司能够确保全体股东享有法律、法规和《公司章程》规定的合法权利，享有平等地位，保证所有股东能够充分行使自己的权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易等事项均严格按照有关法律、法规及《公司章程》等要求召开三会进行审议，保证做到真实、准确、完整、及时，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

4、 公司章程的修改情况

报告期内，公司未对章程进行修改。

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内 会议召开的 次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	5	1、第一届董事会第二十二次会议审议通过《关于青岛培诺教育科技股份有限公司 2016 年度总经理工作报告的议案》、《关于青岛培诺教育科技股份有限公司董事会 2016 年度工作报告的议案》、《关于 2016 年度财务决算报告及 2017 年度预算报告的议案》、《关于 2016 年度利润分配预案的议案》、《关于 2016 年年度报告及摘要的议案》、《关于确认公司 2016 年度日常关联交易金额并预计 2017 年度日常关联交易的议案》、《关于利用闲置资金购买理财产品的议案》、《关于会计政策变更的议案》、《关于续聘公司 2017 年度财务审计机构的议案》、《关于召开青岛培诺教育科技股份有限公司 2016 年度股东大会的议案》。 2、第一届董事会第二十三次会议审议通过《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》、《关于设立全资子公司“北京培诺教育咨询有限公司”的议案》、《关于设立全资子公司“北京培腾教育咨询有限公司”的议案》。 3、第一届董事会第二十四次会议审议通过《关于选举公司第二届董事会董事的议案》、《关于〈青岛培诺教育科技股份有限公司股票发行方案〉的议案》、《关于〈青岛培诺教育科技股份有限公司募集资金管理制度〉的议案》、《关于设立募集资金专项账户并签订三方监管协议的议案》、《关于股份认购协议的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理本次股票发行相关事宜的议案》、《关于召开青岛培诺教育科技股份有限公司 2017 年第一次临时股东大会的议案》。 4、第二届董事会第一次会议审议通过《关于选举公司董事长的议案》、《关于聘任公司高级管理人员的议案》。 5、第二届董事会第二次会议审议通过《关于 2017 年半年度报告的议案》、《关于股份回购协议的议案》、《关于控股股东资金占用情况专项说明的议案》、《关于会计政策变更的议案》、《关于设立全资子公司“英国培诺国际教育管理有限公司”的议案》、《关于设立全资子公司“杭州培诺教育培训有限公司”的议案》、《关于召开 2017 年第二次临时股东大会的议案》。
监事会	4	1、第一届监事会第七次会议审议通过《关于青岛培诺教育科技股份有限公司 2016 年度监事会工作报告的议案》、《关于 2016 年度财务决算报告及 2017 年度预算报告的议案》、《关于 2016 年度利润分配预案的议案》、《关于 2016 年年度报告及摘要的议案》、《关于会计政策变更的议案》、《关于续聘公司 2017 年度财务审计机构的议案》。 2、第一届监事会第八次会议审议通过《关于选举公司第二届监事会监事的议案》。 3、第二届监事会第一次会议审议通过《关于选举公司监事会主席的议案》。 4、第二届监事会第二次会议审议通过《关于 2017 年半年度报告的议案》、

		《关于控股股东资金占用情况专项说明的议案》、《关于会计政策变更的议案》。
股东大会	3	1、2016 年年度股东大会审议通过《关于青岛培诺教育科技股份有限公司 2016 年度董事会工作报告的议案》、《关于青岛培诺教育科技股份有限公司 2016 年度监事会工作报告的议案》、《关于 2016 年度财务决算报告及 2017 年度预算报告的议案》、《关于 2016 年度利润分配预案的议案》、《关于 2016 年年度报告及摘要的议案》、《关于确认公司 2016 年度日常关联交易金额并预计 2017 年度日常关联交易的议案》、《关于利用闲置资金购买理财产品的议案》、《关于续聘公司 2017 年度财务审计机构的议案》。 2、2017 年第一次临时股东大会审议通过《关于选举公司第二届董事会董事的议案》、《关于选举公司第二届监事会监事的议案》、《关于〈青岛培诺教育科技股份有限公司股票发行方案〉的议案》、《关于〈青岛培诺教育科技股份有限公司募集资金管理制度〉的议案》、《关于设立募集资金专项账户并签订三方监管协议的议案》、《关于股份认购协议的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理本次股票发行相关事宜的议案》。 3、2017 年第二次临时股东大会审议通过《关于股份回购协议的议案》、《关于控股股东资金占用情况专项说明的议案》。

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司“三会”的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等符合有关法律、行政法规的要求以及《公司章程》的规定，公司认真履行信息披露义务，信息披露工作严格遵守相关法律、法规以及公司相关规定，做到真实、准确、完整、及时，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

（三）公司治理改进情况

报告期内，公司不断改善规范公司治理结构，股东大会、董事会（包括第一届、第二届董事）、监事会、董事会秘书和高级管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会有关法律法规等的要求，履行各自的权利和义务，公司重大经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。公司治理与《公司法》、中国证监会、全国中小企业股份转让系统相关规定的要求不存在差异。

报告期内，公司尚未引入职业经理人，投资机构未派驻董事。

（四）投资者关系管理情况

自挂牌以来，公司在正常生产经营的同时，自觉履行信息披露义务，做好投资者关系管理工作，促进企业规范运作水平不断提升。

报告期内，公司董事会秘书积极与潜在投资者进行联系互动，及时答复投资者的问题，参与 11 场投资者见面会和路演。

二、内部控制

（一）监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会能够独立运作，对本年度内的监督事项没有异议。

（二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响发行人独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

（三） 对重大内部管理制度的评价

公司依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合自身的实际情况制定了现行的内部管理制度，该制度符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。在公司运营过程中，内部控制制度都能够得到贯彻执行，对公司的经营风险起到有效的控制作用。

1、关于会计核算体系：报告期内，公司严格按照企业会计准则，结合自身情况，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系：报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，结合公司的实际情况及行业特点，不断完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系：报告期内，公司在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

（四） 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已经建立《年报信息披露重大差错责任追究制度》，并经 2016 年 4 月 6 日第一届董事会第十五次会议审议通过，并已在全国中小企业股份转让系统信息披露平台披露了《年报信息披露重大差错责任追究制度》（公告编号：2016-010）。

报告期内，公司针对定期报告严格执行相关制度，未发现年报信息披露重大差错。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	无
审计报告编号	信会师报字[2018]第 ZA10912 号
审计机构名称	立信会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	上海市黄浦区南京东路 61 号四楼
审计报告日期	2018-04-10
注册会计师姓名	林盛、董荣荣
会计师事务所是否变更	否
审计报告正文：	
审计报告	
信会师报字[2018]第 ZA10912 号	
青岛培诺教育科技有限公司全体股东：	
一、 审计意见	
我们审计了青岛培诺教育科技有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。	
我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。	
二、 形成审计意见的基础	
我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。	
三、 其他信息	
贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2017 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。	
我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。	
基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。	
四、 治理层和管理层对财务报表的责任	
管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。	

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：林盛（项目合伙人）
中国注册会计师：董荣荣

中国·上海

2018年4月10日

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	（一）	83,086,618.56	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	(二)	104,000.00	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	(三)	8,733,730.36	3,527,764.21
买入返售金融资产			
存货		0	0
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(四)	4,408,656.34	26,399,386.72
流动资产合计		96,333,005.26	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	(五)	1,200,000.00	1,200,000.00
投资性房地产			
固定资产	(六)	2,957,389.08	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	(七)	6,541,144.79	8,211,224.27
开发支出	(八)	2,750,026.29	347,825.23
商誉			
长期待摊费用	(九)	187,233.54	108,061.25
递延所得税资产	(十)	299,542.39	96,243.73
其他非流动资产			
非流动资产合计		13,935,336.09	12,297,276.51
资产总计		110,268,341.35	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	(十一)	30,000.00	
预收款项	(十二)	2,128,690.01	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	(十三)	1,357,742.76	1,079,489.53
应交税费	(十四)	4,307,610.40	3,722,653.25
应付利息			
应付股利			
其他应付款	(十五)	32,099,330.76	949,964.44
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		39,923,373.93	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			
负债合计		39,923,373.93	7,344,389.30
所有者权益（或股东权益）：			
股本	(十六)	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	(十七)	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	(十八)	4,109,095.07	2,814,159.59
一般风险准备			
未分配利润	(十九)	34,680,803.03	24,669,769.83
归属于母公司所有者权益合计		70,344,967.42	59,038,998.74
少数股东权益			
所有者权益合计		70,344,967.42	59,038,998.74
负债和所有者权益总计		110,268,341.35	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		75,778,219.93	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	(一)	104,000.00	335,000.00
预付款项			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(二)	10,241,658.61	3,413,116.94
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,123,106.57	26,160,911.72
流动资产合计		90,246,985.11	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	(三)	6,800,000.00	6,800,000.00
投资性房地产			
固定资产		2,880,867.40	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		6,541,144.79	8,211,224.27
开发支出		2,750,026.29	347,825.23
商誉			
长期待摊费用		141,191.85	108,061.25
递延所得税资产		296,539.30	95,257.28
其他非流动资产			
非流动资产合计		19,409,769.63	17,832,334.10
资产总计		109,656,754.74	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			
应付账款		30,000	
预收款项		1,560,060.00	1,402,961.70
应付职工薪酬		790,782.99	762,804.64
应交税费		3,809,266.34	3,129,006.46
应付利息			
应付股利			
其他应付款		30,820,625.32	858,755.23
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		37,010,734.65	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			
负债合计		37,010,734.65	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		4,109,095.07	2,814,159.59
一般风险准备			
未分配利润		36,981,855.70	25,327,436.40
所有者权益合计		72,646,020.09	59,696,665.31
负债和所有者权益合计		109,656,754.74	65,850,193.34

(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		58,656,815.71	47,042,546.52
其中：营业收入	(二十)	58,656,815.71	47,042,546.52
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		50,665,522.28	35,611,350.25
其中：营业成本	(二十)	18,266,580.66	10,991,378.39
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	(二十一)	1,015,978.63	935,228.36
销售费用	(二十二)	12,664,700.03	4,197,619.15
管理费用	(二十三)	18,433,510.02	19,223,912.82
财务费用	(二十四)	-26,104.67	-26,562.11
资产减值损失	(二十五)	310,857.61	289,773.64
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）	(二十六)	1,168,187.39	407,185.60
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）			

资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益	（二十七）	5,347,877.30	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		14,507,358.12	11,838,381.87
加：营业外收入	（二十八）	7,650.67	5,382,154.67
减：营业外支出	（二十九）	146,144.68	449,321.50
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,368,864.11	16,771,215.04
减：所得税费用	（三十）	3,062,895.43	3,294,869.56
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,305,968.68	13,476,345.48
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		11,305,968.68	13,476,345.48
2. 终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		11,305,968.68	13,476,345.48
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		11,305,968.68	13,476,345.48
归属于母公司所有者的综合收益总额		11,305,968.68	13,476,345.48
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	附注十四	0.52	0.62
（二）稀释每股收益	附注十四	0.52	0.62

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	(四)	46,874,131.37	38,706,824.83
减：营业成本	(四)	12,250,605.70	8,392,329.02
税金及附加		939,889.83	633,001.69
销售费用		9,685,925.20	4,044,259.15
管理费用		13,896,732.11	14,107,727.56
财务费用		-16,963.47	315.23
资产减值损失		296,606.05	285,827.86
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）	(五)	1,168,187.39	407,185.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益		5,150,331.15	
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		16,139,854.49	11,650,549.92
加：营业外收入		7,650.67	5,380,989.62
减：营业外支出		123,144.68	449,321.50
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		16,024,360.48	16,582,218.04
减：所得税费用		3,075,005.70	2,864,064.12
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		12,949,354.78	13,718,153.92
（一）持续经营净利润		12,949,354.78	13,718,153.92
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		12,949,354.78	13,718,153.92
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		67,429,932.93	50,234,653.80
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			
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		1,573,121.36	5,370,025.55
收到其他与经营活动有关的现金	(三十)	128,934.30	96,644.91
经营活动现金流入小计		69,131,988.59	55,701,324.26
购买商品、接受劳务支付的现金		12,112,227.19	5,286,925.46
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		14,464,971.46	12,307,106.10
支付的各项税费		11,358,131.15	7,768,528.90
支付其他与经营活动有关的现金	(三十)	19,339,139.62	18,620,323.95
经营活动现金流出小计		57,274,469.42	43,982,884.41
经营活动产生的现金流量净额		11,857,519.17	11,718,439.85
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		65,000,000.00	92,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,168,187.39	407,185.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		66,168,187.39	92,407,185.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,763,048.60	6,539,167.99
投资支付的现金		44,000,000.00	95,200,000.00

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		47,763,048.60	101,739,167.99
投资活动产生的现金流量净额		18,405,138.79	-9,331,982.39
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			
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		60,262,657.96	2,386,457.46
加：期初现金及现金等价物余额		22,623,960.60	20,237,503.14
六、期末现金及现金等价物余额		82,886,618.56	22,623,960.60

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		54,568,509.23	41,928,290.17
收到的税费返还		1,380,828.86	5,370,025.55
收到其他与经营活动有关的现金		100,635.90	3,845,477.42
经营活动现金流入小计		56,049,973.99	51,143,793.14
购买商品、接受劳务支付的现金		10,003,341.18	3,042,884.44
支付给职工以及为职工支付的现金		8,477,252.01	9,173,094.66
支付的各项税费		10,374,167.56	7,355,378.73
支付其他与经营活动有关的现金		17,964,408.68	18,509,442.31
经营活动现金流出小计		46,819,169.43	38,080,800.14
经营活动产生的现金流量净额		9,230,804.56	13,062,993.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		65,000,000.00	92,000,000.00

取得投资收益收到的现金		1,168,187.39	407,185.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		66,168,187.39	92,407,185.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,729,602.60	6,480,571.99
投资支付的现金		44,000,000.00	95,200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			3,500,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		47,729,602.60	105,180,571.99
投资活动产生的现金流量净额		18,438,584.79	-12,773,386.39
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			
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		57,669,389.35	289,606.61
加：期初现金及现金等价物余额		18,108,830.58	17,819,223.97
六、期末现金及现金等价物余额		75,778,219.93	18,108,830.58

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	21,618,700.00				9,936,369.32				2,814,159.59		24,669,769.83		59,038,998.74
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	21,618,700.00				9,936,369.32				2,814,159.59		24,669,769.83		59,038,998.74
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,294,935.48		10,011,033.20		11,305,968.68
（一）综合收益总额											11,305,968.68		11,305,968.68
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									1,294,935.48		-1,294,935.48		

1. 提取盈余公积									1,294,935.48		-1,294,935.48		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	21,618,700.00				9,936,369.32				4,109,095.07		34,680,803.03		70,344,967.42

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者 权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	21,618,700.00				9,936,369.32				1,442,344.20		12,565,239.74		45,562,653.26

加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	21,618,700.00				9,936,369.32			1,442,344.20		12,565,239.74		45,562,653.26
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								1,371,815.39		12,104,530.09		13,476,345.48
（一）综合收益总额										13,476,345.48		13,476,345.48
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配								1,371,815.39		-1,371,815.39		
1．提取盈余公积								1,371,815.39		-1,371,815.39		
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股本）												
2．盈余公积转增资本（或股本）												
3．盈余公积弥补亏损												
4．其他												

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	21,618,700.00				9,936,369.32				2,814,159.59		24,669,769.83	59,038,998.74

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

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	21,618,700.00				9,936,369.32				2,814,159.59		25,327,436.40	59,696,665.31
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	21,618,700.00				9,936,369.32				2,814,159.59		25,327,436.40	59,696,665.31
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,294,935.48		11,654,419.30	12,949,354.78
（一）综合收益总额											12,949,354.78	12,949,354.78
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投												

入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									1,294,935.48		-1,294,935.48	
1. 提取盈余公积									1,294,935.48		-1,294,935.48	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	21,618,700.00				9,936,369.32				4,109,095.07		36,981,855.70	72,646,020.09

项目	上期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	21,618,700.00				9,936,369.32				1,442,344.20		12,981,097.87	45,978,511.39
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	21,618,700.00				9,936,369.32				1,442,344.20		12,981,097.87	45,978,511.39
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,371,815.39		12,346,338.53	13,718,153.92
（一）综合收益总额											13,718,153.92	13,718,153.92
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									1,371,815.39		-1,371,815.39	
1．提取盈余公积									1,371,815.39		-1,371,815.39	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股本）												
2．盈余公积转增资本（或股本）												
3．盈余公积弥补亏损												

4. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	21,618,700.00				9,936,369.32				2,814,159.59		25,327,436.40	59,696,665.31

青岛培诺教育科技有限公司

二〇一七年度财务报表附注

(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

1、公司历史沿革

青岛培诺教育科技有限公司(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,其中:郭宏出资人民币1,680.00万元,占注册资本的80.00%;刘广全出资人民币210.00万元,占注册资本的10.00%;陈旭旻出资人民币140.00万元,占注册资本的6.67%;丁如玉出资人民币46.67万元,占注册资本的2.22%;刘益首出资人民币23.33万元,占注册资本的1.11%。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。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。

公司注册地:青岛市市南区宁夏路288号6号楼7层C、D区。

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）。

公司的实际控制人为郭宏、尤婧。

本财务报表业经公司董事会于 2018 年 4 月 10 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
北京培诺教育科技有限公司
青岛培诺教育咨询有限公司
青岛培诺国际旅行社有限公司
深圳市培诺教育培训有限公司
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
北京培腾教育咨询有限公司
杭州培诺教育培训有限公司
培诺国际教育管理（英国）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

（一）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。

（二）持续经营

公司已评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情

况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

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

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。

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。

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。

（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：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

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）。

单项金额重大并单独计提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：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1：合并范围内关联方组合形成的应收款项	不计提坏账
组合 2：除单独测试并单项计提减值准备，以及合并范围内关联方组合形成的应收款项以外的应收账款和其他应收款	账龄分析法

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
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：

单独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。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“二、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“二、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益（提示：应明确该等长期权益的具体内容和认定标准）账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（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服务，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	5-10	5	9.50-19.00
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
办公设备及其他	年限平均法	3-5	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
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、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。

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

2-3 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

(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。

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。

(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。

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。

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、销售商品收入确认的一般原则：

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。

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、确认时点

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

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

3、会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

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。

(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，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) 租赁

1、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

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》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》和《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》。

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。

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。

财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2017 年度及以后期间的财务报表。

本公司执行上述三项规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1) 在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”。比较数据相应调整。	列示持续经营净利润本年金额 14,575,199.45 元；上年金额 13,476,345.48 元。
(2) 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。比较数据不调整。	其他收益：本年度发生额 5,347,877.30 元。
(3) 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。比较数据相应调整。	营业外收入本年度减少 5,347,877.30 元，其他收益本年度增加 5,347,877.30 元。

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
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15、25

注：北京现代服务业的软件技术服务费及咨询服务费的增值税税率为 6%；房租不动产租赁的增值税税率为 11%；销售自行开发的软件产品的增值税税率为 17%。

(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，青岛培诺教育科技股份有限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。

2017 年 1 月青岛培诺教育科技股份有限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》，青岛培诺教育科技有限公司被认定为高新技术企业。证书编号：GR201637100263，发证时间：2016年12月2日，有效期：三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》等相关规定，青岛培诺教育科技有限公司自通过高新技术企业认定并向主管税务机关办理完减免税手续后三年内，可享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，即按15%税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	42,532.47	47,917.17
银行存款	82,844,086.09	22,576,043.43
其他货币资金	200,000.00	1,200,000.00
合计	83,086,618.56	23,823,960.60

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
旅行社质量保证金	200,000.00	200,000.00
留学中介备用金		1,000,000.00
合计	200,000.00	1,200,000.00

(二) 应收账款

1、应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	720,000.00	100.00	616,000.00	85.56	104,000.00
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	100.00	616,000.00	85.56	104,000.00

<续>

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
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
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	755,000.00	100.00	420,000.00	55.63	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（含一年）			
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年	520,000.00	416,000.00	80.00
5 年以上	200,000.00	200,000.00	100.00
合计	720,000.00	616,000.00	85.56

2、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 196,000.00 元，本期无转回或收回坏账准备；

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

单位或个人名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
徐鑫萍	40,000.00	5.56	40,000.00
任思飞	40,000.00	5.56	40,000.00

单位或个人名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
朱宇辰	40,000.00	5.56	40,000.00
李梓枫	40,000.00	5.56	40,000.00
史思嘉	40,000.00	5.56	40,000.00
合计	200,000.00	27.80	200,000.00

5、无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6、无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

7、其他说明：本期无持股在 5%以上股东的应收账款。

(三) 其他应收款

1、其他应收款分类披露：

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	8,896,499.61	100.00	162,769.25	1.83	8,733,730.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	8,896,499.61	100.00	162,769.25	1.83	8,733,730.36

<续>

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备	3,575,675.85	100.00	47,911.64	1.34	3,527,764.21

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
备的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,575,675.85	100.00	47,911.64	1.34	3,527,764.21

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 (含一年)	5,418,460.33		
1 至 2 年	444,226.43	22,211.32	5.00
2 至 3 年	932,852.85	139,927.93	15.00
3 至 4 年	1,260.00	630.00	50.00
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	6,796,799.61	162,769.25	2.39

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	2,099,700.00		
合计	2,099,700.00		

2、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 114,857.61 元，本期无转回或收回坏账准备；

3、本期无实际核销的其他应收款。

4、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
租金及水电押金等	2,054,701.69	1,276,033.32
备用金及其他往来	2,604,082.22	1,580,818.24

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
预付代理费等		557,893.59
增值税退税	3,769,502.29	
其他	468,213.41	160,930.70
合计	8,896,499.61	3,575,675.85

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
青岛培诺外语培训学校	备用金及其他往来	2,099,700.00	1 年以内	23.60	
青岛顺海电子科技有限公司	租金及水电押金	799,633.00	2-3 年	8.99	119,944.95
青岛市市南国税局	增值税退税	3,769,502.29	1 年以内	42.37	
上海百欣房地产发展有限公司	租金及水电押金	338,716.32	1-2 年	3.81	10,246.93
北京大康国际鞋城有限公司	租金及水电押金	346,886.87	1 年以内	3.90	
合计		7,354,438.48		82.67	130,191.88

(四) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
委托理财产品		21,000,000.00
预付房租	4,408,656.34	3,718,799.80
预付广告费		1,680,586.92
合计	4,408,656.34	26,399,386.72

(五) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他			
青岛培诺外语培训学校	1,200,000.00								1,200,000.00		
小计	1,200,000.00								1,200,000.00		
合计	1,200,000.00								1,200,000.00		

注：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：《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；青岛培诺外语培训学校也不为本公司提供技术、输送人才等，因此，本公司无法从青岛培诺外语培训学校获得相关回报，未将其纳入财务报表合并范围。

(六) 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
1. 账面原值				
（1）年初余额	1,532,827.55	1,136,265.98	1,267,862.87	3,936,956.40
（2）本期增加金额	1,326,958.00	186,157.07	73,936.00	1,587,051.07
—购置	1,326,958.00	186,157.07	73,936.00	1,587,051.07
（3）本期减少金额				
—处置或报废				
（4）期末余额	2,859,785.55	1,322,423.05	1,341,798.87	5,524,007.47
2. 累计折旧				
（1）年初余额	712,325.63	525,610.43	365,098.31	1,603,034.37
（2）本期增加金额	408,628.32	228,611.19	326,344.51	963,584.02
—计提	408,628.32	228,611.19	326,344.51	963,584.02
（3）本期减少金额				
—处置或报废				
（4）期末余额	1,120,953.95	754,221.62	691,442.82	2,566,618.39
3. 减值准备				
（1）年初余额				
（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				
4. 账面价值				
（1）期末账面价值	1,738,831.60	568,201.43	650,356.05	2,957,389.08
（2）年初账面价值	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、期末本公司无通过融资租赁租入的固定资产

4、期末本公司无通过经营租赁租出的固定资产

5、期末本公司无未办妥产权证书的固定资产

(七) 无形资产

项目	软件	合计
1. 账面原值		
（1）年初余额	9,164,430.40	9,164,430.40
（2）本期增加金额		
一购置		
一内部研发		
（3）本期减少金额		
一处置		
（4）期末余额	9,164,430.40	9,164,430.40
2. 累计摊销		
（1）年初余额	953,206.13	953,206.13
（2）本期增加金额	1,670,079.48	1,670,079.48
一计提	1,670,079.48	1,670,079.48
（3）本期减少金额		
一处置		
（4）期末余额	2,623,285.61	2,623,285.61
3. 减值准备		
（1）年初余额		
（2）本期增加金额		
一计提		
（3）本期减少金额		
一处置		
（4）期末余额		
4. 账面价值		
（1）期末账面价值	6,541,144.79	6,541,144.79
（2）年初账面价值	8,211,224.27	8,211,224.27

(八) 开发支出

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	其他
培诺教育云课堂系统	347,825.23	3,261,489.94			859,288.88	
合计	347,825.23	3,261,489.94			859,288.88	

<续>

项目	期末余额	资本化开始时点	资本化具体依据	期末研发进度
培诺教育云课堂系统	2,750,026.29	2016 年 11 月	注	69.43%
合计	2,750,026.29			69.43%

注：培诺教育云课堂系统资本化具体依据：为学生学习或教学使用；有足够的技术、财务资源和其他资源支出，以完成该无形资产的开发并投入教学使用为目的，为公司带来经济效益。

(九) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	108,061.25	208,250.00	129,077.71		187,233.54
合计	108,061.25	208,250.00	129,077.71		187,233.54

(十) 递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	767,582.19	116,338.57	467,911.64	58,982.18
无形资产摊销额	1,221,358.83	183,203.82	298,092.37	37,261.55
合计	1,988,941.02	299,542.39	766,004.01	96,243.73

(十一) 应付账款

项目	期末余额	年初余额
代理费用	30,000.00	
合计	30,000.00	

(十二) 预收款项

1、预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
预收货款及房屋租金	2,128,690.01	1,592,282.08
合计	2,128,690.01	1,592,282.08

2、无账龄超过一年的重要预收款项。

(十三) 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	15,676,477.58	15,398,224.35	1,357,742.76
离职后福利-设定提存计划		1,242,744.64	1,242,744.64	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
其他				
合计	1,079,489.53	16,919,222.22	16,640,968.99	1,357,742.76

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	14,240,938.87	13,997,203.66	1,322,065.00
(2) 职工福利费		84,126.13	84,126.13	
(3) 社会保险费	1,159.74	898,906.16	873,610.90	26,455.00
其中：医疗保险费	1,159.74	698,341.77	699,501.51	
工伤保险费		115,119.87	115,119.87	
生育保险费		85,444.52	58,989.52	26,455.00
(4) 住房公积金		309,700.32	309,500.32	200.00
(5) 工会经费和职工教育经费		142,806.10	133,783.34	9,022.76
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	1,079,489.53	15,676,477.58	15,398,224.35	1,357,742.76

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		1,181,780.43	1,181,780.43	
失业保险费		60,964.21	60,964.21	
合计		1,242,744.64	1,242,744.64	

(十四) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	1,033,518.17	1,109,454.84
企业所得税	2,985,752.14	2,221,473.45

税费项目	期末余额	年初余额
城市维护建设税	117,966.51	77,661.83
教育费附加	78,495.88	52,460.47
其他	91,877.70	261,602.66
合计	4,307,610.40	3,722,653.25

(十五) 其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
往来款	31,405,908.81	334,823.72
员工代垫款	74,881.53	54,562.96
押金及保证金	502,126.33	423,000.00
其他	116,414.09	137,577.76
合计	32,099,330.76	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。

3、期末其他应付账款中应付股东及其他关联方的款项，详见附注九、（五）。

(十六) 股本

项目	期初数	本期增减变动（减少以“-”表示					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	21,618,700.00						21,618,700.00

(十七) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	9,936,369.32			9,936,369.32
合计	9,936,369.32			9,936,369.32

(十八) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,814,159.59	1,294,935.48		4,109,095.07
合计	2,814,159.59	1,294,935.48		4,109,095.07

(十九) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	24,669,769.83	12,565,239.74
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	24,669,769.83	12,565,239.74
加：本期归属于母公司所有者的净利润	11,305,968.68	13,476,345.48
减：提取法定盈余公积	1,294,935.48	1,371,815.39
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	34,680,803.03	24,669,769.83

(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	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	56,015,491.91	14,909,871.93	45,404,757.38	9,563,470.06
其他业务	2,641,323.80	3,356,708.73	1,637,789.14	1,427,908.33
合计	58,656,815.71	18,266,580.66	47,042,546.52	10,991,378.39

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	44,232,807.57	8,893,896.97	37,069,035.69	6,964,420.69
咨询服务	11,782,684.34	6,015,974.96	8,335,721.69	2,599,049.37
合计	56,015,491.91	14,909,871.93	45,404,757.38	9,563,470.06

(二十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税		72,309.45
城建税	551,508.72	350,788.52
教育费附加	393,616.87	250,563.21

项目	本期发生额	上期发生额
文化事业建设税		192,292.50
堤围防护费、水利基金	44,449.91	50,713.93
印花税等	26,403.13	18,560.75
合计	1,015,978.63	935,228.36

(二十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	5,278,037.64	3,778,776.81
职工薪酬	6,328,922.14	418,842.34
代理费	790,807.54	
业务招待费	63,306.00	
差旅费	37,364.33	
其他	166,262.38	
合计	12,664,700.03	4,197,619.15

(二十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,315,936.86	7,483,529.30
各项税费		18,588.27
折旧摊销	1,697,675.55	1,233,481.35
办公费用	1,325,570.72	1,371,479.38
交通费	1,007,462.58	810,183.82
租赁费	4,861,068.60	4,171,674.51
聘请中介机构费	459,760.33	892,352.08
业务招待费	304,594.65	270,967.43
物管装修费	1,507,307.89	1,317,142.47
速递费	137,046.02	229,744.43
会务、培训费	205,980.33	433,235.04
维修费	117,718.80	14,953.24
研发费用	859,288.88	
其他费用	1,634,098.81	976,581.50
合计	18,433,510.02	19,223,912.82

(二十四) 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	117,843.88	67,658.21
其他	91,739.21	41,096.10
合计	-26,104.67	-26,562.11

(二十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	310,857.61	289,773.64
合计	310,857.61	289,773.64

(二十六) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	1,168,187.39	407,185.60
合计	1,168,187.39	407,185.60

(二十七) 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税	5,155,584.80		与收益相关
文化事业建设费	192,292.50		与收益相关
合计	5,347,877.30		

(二十八) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		5,371,190.60	
其他	7,650.67	10,964.07	7,650.67
合计	7,650.67	5,382,154.67	7,650.67

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
增值税退税		5,371,190.60	与收益相关

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
合计		5,371,190.60	

(二十九) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组损失			
对外捐赠	123,000.00	438,000.00	123,000.00
非常损失			
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失			
其他	23,144.68	11,321.50	23,144.68
合计	146,144.68	449,321.50	146,144.68

(三十) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,266,194.09	3,368,846.04
递延所得税费用	-203,298.66	-73,976.48
合计	3,062,895.43	3,294,869.56

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	14,368,864.11
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	2,155,329.61
子公司适用不同税率的影响	1,036,488.83
调整以前期间所得税的影响	-126,929.02
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	201,304.67
税法规定可加计扣除项目的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
递延所得税的影响	-203,298.66

项目	本期发生额
所得税费用	3,062,895.43

(三十一) 现金流量表项目

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	117,843.88	67,658.21
其他	11,090.42	28,986.70
合计	128,934.30	96,644.91

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		2,449,099.40
费用	15,191,848.61	9,803,579.05
押金、预付款等	4,147,291.01	6,367,645.50
合计	19,339,139.62	18,620,323.95

(三十二) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	11,305,968.68	13,476,345.48
加：资产减值准备	310,857.61	289,773.64
固定资产折旧	963,584.02	741,931.64
无形资产摊销	1,670,079.48	609,700.54
长期待摊费用摊销	129,077.71	47,547.03
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）		
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,168,187.39	-407,185.60
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-203,298.66	-73,976.48

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-4,974,966.15	-2,975,603.77
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	3,824,403.87	9,907.37
其他		
经营活动产生的现金流量净额	11,857,519.17	11,718,439.85
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	82,886,618.56	22,623,960.60
减：现金的期初余额	22,623,960.60	20,237,503.14
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	60,262,657.96	2,386,457.46

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	82,886,618.56	22,623,960.60
其中：库存现金	42,532.47	47,917.17
可随时用于支付的银行存款	82,844,086.09	22,576,043.43
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	82,886,618.56	22,623,960.60
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		

(三十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	200,000.00	定期存款
合计	200,000.00	

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	东营培诺教育科技培训学校有限公司	新设	5,003.42	3.42
2	北京培腾教育咨询有限公司	新设	-	-
3	杭州培诺教育培训有限公司	新设	-	-
4	培诺国际教育管理（英国）有限公司	新设	-	-

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

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	100.00		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	100.00		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	100.00		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	100.00		设立
上海培莘教育科技有限公司	上海	上海	技术开发	100.00		设立
青岛培诺外语培训学校	青岛	青岛	学校培训	100.00		设立
东营培诺教育科技培训学校有限公司	东营	东营	教育咨询、教育培训	100.00		设立
北京培腾教育咨询有限公司	北京	北京	教育咨询	100.00		设立
杭州培诺教育培训有限公司	杭州	杭州	教育咨询	100.00		设立

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	
培诺国际教育管理（英国）有限公司	英国	英国	教育咨询	100.00		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

流动性风险，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	与本公司的关系	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
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
青岛培诺外语培训学校	被投资单位

(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	5,474,222.50	1,865,050.00

(五) 关联方应收应付款项

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	2,207,070.07		1,440,812.91	75.00
	杜林	16,334.30		26,819.30	
	姜修茜	71,373.00			
	李晓爽	8,011.67		22,393.31	
	刘先东	11,651.10		8,950.30	
	马鑫			1,500.00	75.00
	阎志民			9,500.00	
	青岛培诺外语培训学校	2,099,700.00		1,371,650.00	

十、政府补助

与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失 的金额		计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的项目
		本期发生额	上期发生额	
增值税	5,155,584.80	5,155,584.80	5,371,190.60	其他收益
文化事业建设税	192,292.50	192,292.50		其他收益

十一、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

根据本公司 2017 年第一次临时股东大会决议和 2017 年 5 月 25 日《青岛培诺教育科技有限公司股票发行认购公告》以及修改后章程的规定, 本公司本次发行的人民币普通股总数不超过 750,000.00 股, 每股定价 40.00 元, 增加注册资本 750,000.00 元, 变更后的注册资本为人民币 22,368,700.00 元。截止 2017 年 9 月 19 日上述增资款已经全部缴齐。上述事项已经立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具的信会师报字[2017]第 ZA16211 号验资报告验证。于 2018 年 1 月 10 日获得全国中小企业股份转让系统文件(股转系统函【2018】139 号)关于青岛培诺教育科技有限公司股票发行股份登记的函, 在 2018 年 1 月份增加股本 75.00 万元及资本公积 2,925.00 万元。

(二) 利润分配情况

根据 2018 年 4 月 10 日第二届董事会第四次会议《关于 2017 年度利润分配的议案》: 为保障公司生产经营的正常运行, 增强抵御风险的能力, 实现公司持续、稳定、健康发展, 更好地维护全体股东的长远利益, 根据《公司章程》并从公司实际情况出发, 本年度暂不进行利润分配。

十二、其他重要事项

无。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	720,000.00	100.00	616,000.00	85.56	104,000.00
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	100.00	616,000.00	85.56	104,000.00

<续>

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
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
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	755,000.00	100.00	420,000.00	55.63	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 (含 1 年)			
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年	520,000.00	416,000.00	80.00
5 年以上	200,000.00	200,000.00	100.00
合计	720,000.00	616,000.00	85.56

2、本期计提、收回或转回应收账款情况

本期计提坏账准备金额 196,000.00 元，本期无转回或收回坏账准备；

(二) 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	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	10,386,230.52	100.00	144,571.91	1.39	10,241,658.61
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	10,386,230.52	100.00	144,571.91	1.39	10,241,658.61

<续>

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

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
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	100.00	43,965.86	1.27	3,413,116.94
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	100.00	43,965.86	1.27	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 (含 1 年)	4,736,423.01		
1 至 2 年	317,026.43	15,851.32	5.00
2 至 3 年	853,937.28	128,090.59	15.00
3 至 4 年	1,260.00	630.00	50.00
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	5,908,646.72	144,571.91	2.45

组合中，不计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
青岛培诺外语培训学校	2,099,700.00		
北京培诺教育科技有限公司	1,526,230.16		
东营培诺教育培训有限公司	5,000.00		
深圳市培诺教育培训有限公司	846,653.64		
合计	4,477,583.80		

2、本期计提、收回或转回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 100,606.05 元，本期无转回或收回坏账准备；

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	1,516,787.82	1,057,666.32
合并范围内关联方	2,377,883.80	
备用金及其他往来	2,432,913.29	1,694,184.55
增值税退税	3,769,502.29	
其他	289,143.32	705,231.93
合计	10,386,230.52	3,457,082.80

(三) 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						
青岛培诺外语培训学校	1,200,000.00			1,200,000.00		
东营培诺教育科技培训学校有限公司						
北京培腾教育咨询有限公司						
杭州培诺教育培训有限公司						
培诺国际教育管理（英国）有限公司						
合 计	6,800,000.00			6,800,000.00		

(四) 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	44,232,807.57	8,893,896.97	37,069,035.69	6,964,420.69
其他业务	2,641,323.80	3,356,708.73	1,637,789.14	1,427,908.33
合计	46,874,131.37	12,250,605.70	38,706,824.83	8,392,329.02

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	1,168,187.39	407,185.60
合计	1,168,187.39	407,185.60

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）	197,546.15	
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	1,168,187.39	
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		

项目	金额	说明
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	-138,494.01	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	200,227.14	
少数股东权益影响额		
合计	1,027,012.39	

(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	17.48	0.52	0.52
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.89	0.48	0.48

青岛培诺教育科技有限公司
(加盖公章)
二〇一八年四月十日

附：

备查文件目录

（一）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。

（二）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。

（三）年度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：

公司董事会办公室。