培诺教育

NEEQ : 834290

青岛培诺教育科技股份有限公司

Qingdao Pennon Education Technology Co., Ltd.

半年度报告

2021

公司半年度大事记

1、2021 年 03 月 05 日，公司与中国工商银行股份有限公司青岛市分行达成正式合作，签订《财智 e 管业务合作协议》和《工银聚服务协议》。

中华人民共和国国家版权局

计算机软件著作权登记证书

软件名称：培诺教育电子签章系统软件[简称：电子签章系统软件] V1.0

著作权人：青岛培诺教育科技股份有限公司

开发完成日期：2020年11月30日

首次发表日期：2020年12月01日

权利取得方式：原始取得

权利范围：全部权利

登记号：2021SR0384490

根据《计算机软件保护条例》和《计算机软件著作权登记办法》的规定，经中国版权保护中心审核，对以上事项予以登记。

2、2021 年 03 月 12 日，公司取得“培诺视频会议系统软件（V1.0）”软件著作权（2021SR0384489）、“培诺教育电子签章系统软件（V1.0）”软件著作权（2021SR0384490）。

3、2021 年 06 月 17 日，英国《每日电讯报》报道的牛津大学剑桥大学过去 3 年录取数据榜单，培诺教育世界排名第 8 名。

NEWS WEBSITE OF THE YEAR

The Telegraph

Coronavirus News Politics Sport Business Money Opinion Tech Life

UK news World news Royals Health Defence Science Education Environment Investi

Revealed: The best international schools for getting a place at Oxbridge

PLUS: Use our interactive tools to show results for international schools

By Camilla Turner, EDUCATION EDITOR; Claudia Rowan and Alex Clark

17 June 2021 • 1:16pm

4、2021 年 06 月 18 日，公司取得“培诺 FEMS 学习系统软件（V1.0）”软件著作权（2021SR0911280）、“培诺数字证书管理系统软件（V1.0）”软件著作权（2021SR0918791）。

5、2021 年 06 月 30 日，公司取得《增值电信业务经营许可证》（鲁 B2-20210751）。

中华人民共和国

增值电信业务经营许可证

经营许可证编号：鲁B2-20210751

根据《中华人民共和国电信条例》及国家有关规定，经审查，准许你公司按照本经营许可证（正文和附件）载明的内容经营增值电信业务，特颁发增值电信业务经营许可证。

公司名称：青岛培诺教育科技股份有限公司

法定代表人：郭宏

业务种类（服务项目）及覆盖范围：信息服务业务（仅限互联网信息服务）

不含信息搜索查询服务、信息即时交互服务。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展相应经营活动】

发证日期：2021 06 30

有效期至：2026 06 30

目 录

第一节 重要提示、目录和释义 4

第二节 公司概况 7

第三节 会计数据和经营情况 9

第四节 重大事件 16

第五节 股份变动和融资 19

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 22

第七节 财务会计报告 24

第八节 备查文件目录 90

第一节　重要提示、目录和释义

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

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

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	□是 √否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	□是 √否
是否存在未按要求披露的事项	□是 √否
是否审计	□是 √否
是否被出具非标准审计意见	□是 √否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
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，作为知识密集型企业，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。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。
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。应对措施：采取技术手段，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。
税收政策风险	公司属于双软认证类企业，享受增值税税收优惠，按法定税率征收增值税，对增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。公

	司于 2019 年底通过高新技术企业复审，享受 15%的所得税优惠政策。高新技术企业实行三年审核制度。相关税收优惠政策的调整与变动，将对公司税负及盈利带来一定影响。应对措施：2020 年 3 月，公司收到由青岛市科学技术局、青岛市财政局、国家税务总局青岛市税务局联合颁发的高新技术企业证书，这是公司自 2016 年 12 月被认定为国家高新技术企业后再次通过高新技术企业认定。证书编号：GR201937101244，发证时间为 2019 年 11 月 29 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实施条例》的有关规定，公司自获得高新技术企业认定后三年内，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。
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、PLSC 学习系统、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。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。
国外入学测试改革风险	英国培生爱德思考试局（Pearson Edexcel）授权培诺教育在国内设立了 20 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。应对措施：公司研发人员不断升级优化公司已有的软件产品，逐步增加其他国家的入学考试课程软件，积极更新、完善国际课程内容，紧跟国际名校最新入学考试动态，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。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

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
《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》
《民促法》	指	《中华人民共和国民办教育促进法》
股转系统、全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
中国结算	指	中国证券登记结算有限责任公司
主办券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
报告期、本期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日
上年同期	指	2020 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日
报告期末	指	2021 年 6 月 30 日
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
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》
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
IAL	指	International Advanced Levels，国际 A-Levels 高级水平课程考试，由培生集团（Pearson）管理，面向全球学生
Pearson、培生教育	指	Pearson Education Limited，英国培生教育有限公司
IGCSE	指	International General Certificate of Secondary Education，国际普通中等教育证书，通常是面向初中阶段学生的一套课程体系
PTE	指	Pearson Test of English Academic（培生英语考试），是由培生教育集团开发主办的基于机考的新一代国际英语水平测试
PLSC	指	Primary and Lower Secondary Curriculum，（培生爱德思国际中小学级别课程），是培生集团为满足母语为非英语的中低年级学习者的学习需求而开设的课程体系
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节　公司概况

一、基本信息

公司中文全称	青岛培诺教育科技股份有限公司
英文名称及缩写	Qingdao Pennon Education Technology Co., Ltd.
	Pennon Education
证券简称	培诺教育
证券代码	834290
法定代表人	郭宏

二、联系方式

董事会秘书	阎志民
联系地址	山东省青岛市崂山区株洲路 20 号海信创智谷二号楼 16 层
电话	0532-85955988
传真	0532-85955988
电子邮箱	yanzhimin@hgedu.com
公司网址	www.pennon.com.cn
办公地址	山东省青岛市崂山区株洲路 20 号海信创智谷二号楼
邮政编码	266101
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

三、企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2012 年 9 月 13 日
挂牌时间	2015 年 11 月 17 日
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（I）-软件和信息技术服务业（I65）-软件开发（I651）-软件开发（I6510）
主要业务	国际课程的教育软件研发及相关服务
主要产品与服务项目	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
普通股股票交易方式	□连续竞价交易 √集合竞价交易 □做市交易
普通股总股本（股）	55,921,750
优先股总股本（股）	0
控股股东	控股股东为郭宏
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为郭宏、尤婧，一致行动人为郭宏、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	山东省青岛市崂山区中韩街道株洲路 20 号海信创智谷二号楼 16 层	否
注册资本（元）	55,921,750	否

五、中介机构

主办券商（报告期内）	国融证券
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街甲 129 号金隅大厦 11 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	国融证券

六、自愿披露

□适用 √不适用

七、报告期后更新情况

□适用 √不适用

第三节　会计数据和经营情况

一、　主要会计数据和财务指标

（一）　盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	31,002,398.02	13,957,496.16	122.12%
毛利率%	57.62%	13.35%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,475,077.23	-12,567,651.08	88.26%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,997,465.01	-14,188,403.07	78.87%
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）	-1.32%	-12.53%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-2.69%	-14.15%	-
基本每股收益	-0.03	-0.22	86.36%

（二）　偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	146,320,550.84	141,213,452.95	3.62%
负债总计	35,620,269.99	28,832,217.39	23.54%
归属于挂牌公司股东的净资产	110,700,280.85	112,381,235.56	-1.50%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.98	2.01	-1.49%
资产负债率%（母公司）	10.88%	7.35%	-
资产负债率%（合并）	24.34%	20.42%	-
流动比率	3.89	4.42	-
利息保障倍数	-8.87	693.60	-

（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	-3,880,098.62	-7,083,645.65	45.22%
应收账款周转率	7.20	-	-
存货周转率	41.14	161.46	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.62%	-10.86%	-
营业收入增长率%	122.12%	-25.87%	-
净利润增长率%	88.26%	-5.13%	-

（五） 补充财务指标

□适用 √不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 商业模式

培诺教育属于信息传输、软件和信息技术服务业中的互联网+留学教育信息化软件开发和内容与服务提供商，始终致力于国际课程的教育软件研发及相关服务。公司主要从事 A-LEVEL、IGCSE、PLSC、PTE 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，专门负责国际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 31 项软件著作权，并对 39 类视频课件、4 类美术作品进行了版权作品登记。

培诺教育及旗下各全资子公司主要面对高中及成年阶段有出国留学意向的人群，提供国际教育软件、国外大学预科课程培训、财商思维训练、留学咨询、背景提升、大学申请、硕士预科培训等服务。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或在当地设立的全资盈利性培训学校，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校以及媒体、银行、保险等渠道完成留学教育软件产品的推广销售，旗下相应子公司提供相关线下服务。此外，培诺教育还获得英国培生爱德思考试局（Pearson Edexcel）、牛津 AQA 考试局（Oxford AQA）国际课程学术考试中心认证授权，提升公司在留学教育细分领域中的地位，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，除继续加大与基地院校的合作、巩固传统获客方式和渠道外，深化与保险机构、地方商业银行等金融机构的合作，利用各自具有优势的渠道和资源，为其用户提供国际课程与内容增值等相关服务。保险机构、银行等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，多渠道推广双方合作留学需求项目，探索开拓新型“银保企”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合作。

公司在报告期内，商业模式本质上较上年同期未发生重大变化，公司的商业模式具有可持续性。

（二） 经营情况回顾

1、 资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	109,236,617.71	74.66%	111,160,949.99	78.72%	-1.73%
交易性金融资产	8,000,000.00	5.47%	4,000,000.00	2.83%	100.00%
应收票据					
应收账款	1,662,500.00	1.14%	5,513,543.42	3.90%	69.85%
存货	319,814.63	0.22%	318,970.63	0.23%	0.26%
合同资产	150,000.00	0.10%			-
长期股权投资					
固定资产	1,207,554.10	0.83%	1,397,347.39	0.99%	-13.58%
在建工程					
使用权资产	5,768,479.36	3.94%			
无形资产	6,496,225.76	4.44%	8,249,084.90	5.84%	-21.25%
商誉	249,392.00	0.17%	249,392.00	0.18%	0.00%
短期借款	9,587,095.00	6.55%	3,077,000.00	2.18%	211.57%
一年内到期的非流动负债	3,207,668.71	2.19%			
长期借款					
租赁负债	2,528,770.31	1.73%			
合同负债	12,145,252.13	8.30%	15,591,851.52	11.04%	-22.11%
其他应付款	1,170,008.59	0.80%	1,801,336.56	1.28%	-35.05%
资产总计	146,320,550.84	-	141,213,452.95		3.62%

项目重大变动原因：

1、交易性金融资产期末增加 400.00 万元，是期末未到期的三个月短期理财产品。

2、应收账款减少 385.10 万元，是本期收回上年末应收款，其中天翼视讯传媒有限公司 361.90 万元。

3、合同资产增加 15.00 万元，是客户许桓均收到预录后付费的未到账监管资金。

4、固定资产减少 18.98 万元，主要由本期折旧形成，本期新增折旧 26.93 万元、新增资产 7.95 元。

5、无形资产减少 175.29 万元，是本期摊销形成。

6、短期借款增加 651.01 万元，是本期为日常经营信用借款，为公司批量启动后收费模式做准备。

7、合同负债减少 344.66 万元，主要是 2020 年预收的培训费随服务进度分期确认收入后，合同负债同比减少。

8、其他应付款减少 63.13 万元，主要因本期支付上期末款未付房租 63.32 万元。

2、 营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	31,002,398.02	-	13,957,496.16		122.12%
营业成本	13,139,643.29	42.38%	12,094,480.94	86.65%	8.64%
毛利率	57.62%		13.35%		

销售费用	7,381,232.44	23.81%	5,346,168.82	38.30%	38.07%
管理费用	11,289,609.86	36.42%	10,348,469.56	74.14%	9.09%
研发费用	2,158,340.62	6.96%	259,346.11	1.86%	732.22%
财务费用	160,465.65	0.52%	-9,793.91	-0.07%	1,738.42%
信用减值损失					-
资产减值损失					
其他收益	1,032,555.70	3.33%	885,516.63	6.34%	16.60%
投资收益	1,179,632.67	3.80%	830,088.30	5.95%	42.11%
公允价值变动收益					
资产处置收益					
汇兑收益					
营业利润	-1,115,365.60	-3.60%	-12,472,123.64	-89.36%	91.06%
营业外收入	2,216.57	0.01%			-
营业外支出	5,000.00	0.02%	94,852.94	0.68%	-94.73%
净利润	-1,475,077.23	-4.76%	-12,567,651.08	-90.04%	88.26%
经营活动产生的现金流量净额	-3,880,098.62	-	-7,083,645.65	-	45.22%
投资活动产生的现金流量净额	-2,885,377.88	-	-16,255,521.70	-	82.25%
筹资活动产生的现金流量净额	4,841,144.22	-	-2,796,367.10	-	273.12%

项目重大变动原因：

1、营业收入增加 1,704.49 万元，主要原因为新冠疫情影响减弱后业务复苏，其中培训收入增加 860.64 万元，咨询服务收入增加 384.12 万元，软件收入增加 318.63 万元，租赁收入增加 141.10 万元。

2、销售费用增加 203.51 万元，主要是今年加大了市场推广投入，利用第三方的网络平台进行精准引流。

3、毛利率较去年同期提升 44.27%，主要原因是我司为轻资产公司，成本中主要为人工费支出，而公司人员数量稳定，故基本人工费相对稳定，毛利率会随着营业收入的增加而提升。在公司的软件业务、咨询服务、培训业务中需要的人工依次增多，相应毛利率的变动越明显。而我司营业收入较去年同期增加了 1,704.49 万元，增幅 122.12%，营业成本仅增加了 8.64%，从而导致毛利率增长，其中软件业务毛利率提升 11.06%，咨询服务毛利率提升 47.71%，培训业务毛利率提升 97.44%。

4、研发费用增加 189.90 元，主要是（1）本期 5 个研发项目投入均费用化，去年同期有 129.65 万元是资本化投入；（2）本期较比去年同期增加 2 个研发项目，增加研发费用支出 60.25 万元。

5、财务费用同比增加 17.03 万元，主要原因是本期支付借款利息 11.72 万元，摊销租赁负债未确认融资费用 11.66 万元，银行利息收入增加 5.73 万元。

6、其他收益增加 14.70 万元，主要为软件产品增值税超 3%返还随业务增加而增加。

7、投资收益增加 34.95 万元，是因本期理财资金投入较同期增加了 2,740.00 万元。

8、营业利润增加 1,135.68 万元，主要为上述新冠疫情影响减弱后业务复苏带来的营业收入增加。

9、营业外支出减少 8.99 万元，主要因去年同期有新冠捐赠支出 8.79 万元。

10、净利润增加 1,109.26 万元，主要是上述各项营业收入增加及费用的增加，其中营业收入增加 1,704.49 万元，市场推广投入增加 337.37 万元，费用化研发费用增加 189.90 万元，所得税费用增加 35.63 万元。

11、经营活动产生的现金流量净额增加 320.35 万元，主要是：（1）销售商品提供劳务增加现金流 1,127.59 万元；（2）同时以下因素减少现金流：年初增值税返还同比减少 129.51 万元，员工薪资增加 30.79 万元，广宣费增加 357.84 万元，租赁装修物业费增加 242.04 万元，监控设施增加 11.30 万元，会务费增加 15.75 万元，差旅交通费增加 23.40 万元。

12、投资活动产生的现金流量净额增加 1,181.84 万元的原因：（1）本期末未收回投资较去年同期增加 1,300.00 万元；（2）投资收益较去年同期增加 34.95 万元；（3）购建固定资产同比减少 2.06 万元；（4）本年度根据新的租赁准则，承租办公用房增加投资支出 155.18 万元。

13、筹资活动产生的现金流量净额增加 918.93 万元，为本期新增银行流动资金借款 651.01 万元，同期支付股息减少 279.64 万元。

三、 非经常性损益项目及金额

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）	364,153.10
非流动资产处置损益	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,179,632.67
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,783.43
非经常性损益合计	1,541,002.34
所得税影响数	18,614.56
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	1,522,387.78

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√适用 □不适用

自 2021 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则第 21 号——租赁》。

2018 年 12 月 13 日，财政部发布了修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，新准则施行要求：在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。

根据“企业会计准则第 21 号——租赁”的规定，本公司根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。并选择下述衔接处理：根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债；并根据每项租赁选择按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金计量使用权资产。

本公司使用的房屋均为经营租赁，租赁周期通常分 1 年内（含）及 1 年以上。

对于首次执行日前的经营租赁将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，根据准则第六十三条的规定作为短期租赁处理，将于首次执行日后超过 12 个月内完成的租赁根据本准则调整。公司根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，具体如下：

合并资产负债表项目：	2020 年 12 月 31 日	影响金额	2021 年 1 月 1 日
其他流动资产	3,278,918.86	-424,948.19	2,853,970.67

使用权资产	0.00	5,279,392.41	5,279,392.41
租赁负债	0.00	2,592,119.72	2,592,119.72
一年内到期的非流动负债	0.00	2,468,201.99	2,468,201.99
未分配利润	43,069,051.20	-205,877.48	42,863,173.72
母公司资产负债表项目：	**2020 年 12 月 31 日**	**影响金额**	**2021 年 1 月 1 日**
其他流动资产	3,278,918.86	-81,139.52	3,197,779.34
使用权资产		556,396.96	556,396.96
租赁负债		111,631.05	111,631.05
一年内到期的非流动负债		505,189.99	505,189.99
未分配利润	43,069,051.2	-141,563.60	42,927,487.60

五、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

六、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股参股公司基本情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
青岛培诺教育咨询有限公司	子公司	自费出国留学中介服务	2,100,000	5,342,195.98	1,017,625.09	6,361,965.31	-725,104.66
北京培诺教育科技有限公司	子公司	技术开发、教育咨询	3,000,000	477,037.59	-9,738,526.44	0.00	-1,578,745.04
深圳市培诺教育培训有限公司	子公司	语言培训、教育咨询	2,000,000	634,995.11	-5,712,531.97	1,768,374.61	782,964.91
培诺国际教育管理（英国）有限公司	子公司	国际教育咨询与服务		0.00	0.00	0.00	0.00
北京培腾教育咨询有限公司	子公司	教育咨询	1,000,000	0.00	0.00	0.00	0.00
济南市历下区培诺教育培训学校有限公司	子公司	雅思、托福培训	300,000	558,969.56	-2,123,745.83	673,252.19	-470,712.24
天津南开区培诺英语培训学校有限公司	子公司	培训、业余面授	500,000	511,323.84	-2,425,463.08	653,276.07	-177,226.98
沈阳市和平区培诺教育培训中心	子公司	英语培训	300,000	91,693.89	-972,962.16	98,611.21	123,486.76
北京智晨阳光教育科技有限公司	子公司	教育咨询、英语培训	100,000	344,774.86	-42,876.34	0.00	-11,708.76
青岛市崂山区培诺教育培训学校有限公司	子公司	英语培训	500,000	9,935,881.71	2,407,650.10	10,533,189.38	4,676,052.64

成都青羊区培诺教育培训学校有限公司	子公司	学科类培训	500,000	189,820.90	-573,614.60	230,932.67	-382,211.10
上海培臻培训学校有限公司	子公司	语言培训	1,000,000	279,722.73	150,114.35	64,356.45	-817,330.85

（二） 主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

□是 √否

七、 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

八、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

□适用 √不适用

（二） 其他社会责任履行情况

√适用 □不适用

公司遵循“为中华民族培养诺贝尔人才奠基”的理念，大力实践教育创新，用高质量的优异服务，努力履行着作为企业的社会责任。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，诚信经营、按时纳税、积极吸纳就业、不断提高员工薪酬及各项福利，保障员工合法权益，立足本职将社会责任意识融入到发展实践中，支持地区经济发展、教育发展和社会共享企业发展成果。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	□是 √否	四.二.（一）
是否存在对外担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	四.二.（二）
是否存在日常性关联交易事项	□是 √否	
是否存在其他重大关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	√是 □否	四.二.（三）
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

□是 √否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2021-008	利用闲置自有资金购买理财产品	本金不超过 12,000 万元	否	否
对外投资	2021-009	利用闲置募集资金购买理财产品	本金不超过 400 万元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

2021 年 5 月 6 日，公司 2020 年年度股东大会审议通过了《关于利用闲置资金购买理财产品的议案》：为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，公司拟利用闲置资金和闲置募集资金购买保本型理财产品，获得额外的资金收益，投资期限自 2020 年年度股东大会审议通过至 2022 年 5 月 6 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，由财务部门具体实施。

1、公司利用闲置自有资金购买不超过十二个月的保本型理财产品，本金不超过人民币 12,000 万元，可在投资期限内滚动使用。

2、根据公司《公司章程》、《对外投资管理制度》和《募集资金管理制度》，公司将根据市场行情，使用闲置募集资金购买低风险、安全性高的短期保本型理财产品，本金不超过人民币 400 万元，可在投资期限内滚动使用。该部分资金不得用于股票及其衍生产品、证券投资基金，以证券投资为目的的委托理财产品及其他与证券有关的投资行为。

报告期内，公司利用闲置自有资金滚动购买委托理财产品，取得投资收益 1,157,446.94 元；利用闲置募集资金购买委托理财产品，取得投资收益 22,185.73 元。截至报告期末，本期购买理财产品情况如下：

理财产品名称	资金来源	性质	理财额度（万元）	理财起止期限	投资收益（元）
交通银行结构性存款	自有	结构性存款	140.00	20210111-20210218	3,862.47
浦发银行结构性存款	自有	结构性存款	1,000.00	20210108-20210207	22,916.67
工商银行结构性存款	自有	结构性存款	5,000.00	20210112-20210412	311,461.64
中国银行结构性存款	自有	结构性存款	3,000.00	20210107-20210625	338,764.90
浦发银行结构性存款	自有	结构性存款	1,000.00	20210210-20210511	69,513.89
青岛银行结构性存款	自有	结构性存款	300.00	20210401-20210430	8,533.15
工商银行结构性存款	自有	结构性存款	5,000.00	20210416-20210629	324,383.56
青岛银行结构性存款	自有	结构性存款	700.00	20210506-20210531	13,424.66
浦发银行结构性存款	自有	结构性存款	800.00	20210414-20210615	19,977.78
青岛银行结构性存款	自有	结构性存款	700.00	20210601-20210629	16,646.58
浦发银行结构性存款	自有	结构性存款	800.00	20210618-20210918	
交通银行结构性存款	自有	结构性存款	600.00	20210419-20210621	27,961.64
小计			18,440.00		1,157,446.94
平安银行对公结构性存款（100%挂钩利率）滚动开放型 7 天合约	募集	结构性存款	400.00	20210101-20210531	22,185.73
合计					1,179,632.67

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
-	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015 年 5 月 25 日	-	正在履行中

-	董监高	减少及避免关联交易承诺	2015 年 5 月 25 日	-	正在履行中
-	实际控制人或控股股东	回购承诺	2017 年 6 月 1 日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第五节 股份变动和融资

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	29,278,468	52.3561%	0	29,278,468	52.3561%
	其中：控股股东、实际控制人	8,788,792	15.7162%	21,200	8,809,992	15.7541%
	董事、监事、高管	95,000	0.1699%	-14,399	80,601	0.1441%
	核心员工	0	0.0000%	0	0	0.0000%
有限售条件股份	有限售股份总数	26,643,282	47.6439%	0	26,643,282	47.6439%
	其中：控股股东、实际控制人	26,358,282	47.1342%	0	26,358,282	47.1342%
	董事、监事、高管	285,000	0.5096%	0	285,000	0.5096%
	核心员工	0	0.0000%	0	0	0.0000%
总股本		55,921,750	-	0	55,921,750	-
普通股股东人数		68				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

（二） 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	郭宏	34,972,074	21,200	34,993,274	62.5754%	26,227,032	8,766,242	0	0
2	宁波梅山保税港区培莘投资管理合伙企业(有限合伙)	3,507,000	-112,500	3,394,500	6.0701%	0	3,394,500	0	0
3	张拥政	1,722,588	0	1,722,588	3.0804%	0	1,722,588	0	0
4	牟瑞青	1,930,700	-293,800	1,636,900	2.9271%	0	1,636,900	0	0
5	李娜	989,500	0	989,500	1.7694%	0	989,500	0	0
6	上海蓝三木月投资中心(有限合伙)	937,500	0	937,500	1.6764%	0	937,500	0	0
7	周炜	932,500	0	932,500	1.6675%	0	932,500	0	0
8	林光	1,382,600	-490,000	892,600	1.5962%	0	892,600	0	0

9	青岛海立方舟创业投资中心(有限合伙)	872,500	0	872,500	1.5602%	0	872,500	0	0
10	张翠云	750,000	0	750,000	1.3412%	0	750,000	0	0
合计		47,996,962	-875,100	47,121,862	84.2639%	26,227,032	20,894,830	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：宁波梅山保税港区培莘投资管理合伙企业（有限合伙）的管理合伙人为郭宏，其余股东之间无关联关系。									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序
2017 年第一次股票发行	30,000,000	3,694,970.66	否	不适用	-	已事前及时履行

截至 2021 年 6 月 30 日，公司募集资金实际使用情况如下：

项目	期初余额情况	2018 年发生	2019 年发生	2020 年发生	2021 年发生	期末余额
起始募集资金	30,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	30,000,000.00
利息收入	49,998.66	49,477.74	8,149.80	7,443.54	808.58	115,878.32
理财收益	0.00	511,353.42	575,151.68	177,757.51	22,185.73	1,286,448.34
银行费用	200.00	405.00	486.00	810.00	475.00	2,376.00
使用募集资金：	0.00	7,384,173.38	9,869,021.61	10,116,552.56	3,694,970.66	31,064,718.21
其中：分中心建设	0.00	4,341,997.20	6,676,365.69	7,045,496.06	1,760,358.19	19,824,217.14
研发支出	0.00	3,042,176.18	3,192,655.92	3,071,056.50	1,934,612.47	11,240,501.07
募集资金期末	30,049,798.66	-6,823,747.22	-9,286,206.13	-9,932,161.51	-3,672,451.35	335,232.45

注 1：2021 年 1-6 月实际支付过程中，分中心建设支出 1,760,358.19 元，累计支出 19,824,217.14 元；研发项目支出 1,934,612.47 元，累计支出 11,240,501.07 元。

注 2：2021 年 5 月 6 日，公司 2020 年年度股东大会审议通过了《关于利用闲置资金购买理财产品的议案》：为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，根据公司《公司章程》、《对外投资管理制度》和《募集资金管理制度》，公司将根据市场行情，使用闲置募集资金购买低风险、安全性高的短期保本型理财产品，本金不超过人民币 400 万元，可在投资期限内滚动使用。该部分资金不得用于股票及其衍生产品、证券投资基金，以证券投资为目的的委托理财产品及其他与证券有关的投资行为。报告期内取得投资收益 22,185.73 元。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

募集资金用途变更情况：

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第六节　董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

（一）　基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
郭　宏	董事长、总经理	男	1969 年 4 月	2020 年 5 月 21 日	2023 年 5 月 20 日
张拥军	董事	男	1969 年 8 月	2020 年 5 月 21 日	2023 年 5 月 20 日
韩　纲	董事	男	1972 年 5 月	2020 年 5 月 21 日	2023 年 5 月 20 日
尤　婧	董事、副总经理	女	1985 年 4 月	2020 年 5 月 21 日	2023 年 5 月 20 日
姜修茜	董事、副总经理	女	1980 年 1 月	2020 年 5 月 21 日	2023 年 5 月 20 日
朱浩文	监事会主席	男	1982 年 12 月	2020 年 5 月 21 日	2023 年 5 月 20 日
杜　林	监事	男	1988 年 9 月	2020 年 5 月 21 日	2023 年 5 月 20 日
黄克然	监事（职工代表）	男	1990 年 8 月	2020 年 5 月 21 日	2023 年 5 月 20 日
阎志民	副总经理、董事会秘书	男	1972 年 10 月	2020 年 5 月 21 日	2023 年 5 月 20 日
李晓爽	副总经理	女	1968 年 1 月	2020 年 5 月 21 日	2023 年 5 月 20 日
马　鑫	副总经理	男	1981 年 10 月	2020 年 5 月 21 日	2023 年 5 月 20 日
梁玉珍	财务负责人	女	1972 年 5 月	2020 年 5 月 21 日	2023 年 5 月 20 日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					7

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长、总经理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。

公司董事张拥军先生为股东张拥政之兄。

（二）　变动情况

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

□适用　√不适用

（三）　报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

□适用　√不适用

（四）　董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用　√不适用

二、员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	35	34
软件技术人员	18	17
课程研发人员	8	9
市场销售人员	41	37
财务人员	8	7
运维/教学人员	126	126
员工总计	236	230

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□适用 √不适用

第七节　财务会计报告

一、审计报告

是否审计	否

二、财务报表

（一）　合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五（一）	109,236,617.71	111,160,949.99
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（二）	8,000,000.00	4,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（三）	1,662,500.00	5,513,543.42
应收款项融资			
预付款项	五（四）	257,114.40	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（五）	7,148,107.12	3,265,178.34
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（六）	319,814.63	318,970.63
合同资产	五（七）	150,000.00	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（八）	1,890,749.56	3,278,918.86
流动资产合计		128,664,903.42	127,537,561.24
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（九）	1,207,554.10	1,397,347.39
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十）	5,768,479.36	
无形资产	五（十一）	6,496,225.76	8,249,084.90
开发支出			
商誉	五（十二）	249,392.00	249,392.00
长期待摊费用	五（十三）	3,088,488.43	2,934,559.65
递延所得税资产	五（十四）	845,507.77	845,507.77
其他非流动资产			
非流动资产合计		17,655,647.42	13,675,891.71
资产总计		146,320,550.84	141,213,452.95
流动负债：			
短期借款	五（十五）	9,587,095.00	3,077,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项	五（十六）	1,003,157.00	1,527,199.96
合同负债	五（十七）	12,145,252.13	15,591,851.52
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十八）	2,388,314.03	2,621,915.72
应交税费	五（十九）	592,067.43	2,980,656.19
其他应付款	五（二十）	1,170,008.59	1,801,336.56
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十一）	3,207,668.71	
其他流动负债	五（二十二）	2,997,936.79	1,232,257.44
流动负债合计		33,091,499.68	28,832,217.39
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十三）	2,528,770.31	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,528,770.31	
负债合计		35,620,269.99	28,832,217.39
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十四）	55,921,750.00	55,921,750.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十五）	5,246,456.12	5,246,456.12
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十六）	8,143,978.24	8,143,978.24
一般风险准备			
未分配利润	五（二十七）	41,388,096.49	43,069,051.20
归属于母公司所有者权益合计		110,700,280.85	112,381,235.56
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		110,700,280.85	112,381,235.56
负债和所有者权益（或股东权益）总计		146,320,550.84	141,213,452.95

法定代表人：郭宏　　主管会计工作负责人：梁玉珍　　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	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		94,869,207.38	95,001,910.84
交易性金融资产		8,000,000.00	4,000,000.00
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据		0.00	0.00
应收账款	十三（一）	1,662,500.00	5,429,000.00
应收款项融资		0.00	0.00
预付款项		127,884.80	0.00

其他应收款	十三（二）	27,553,653.95	22,532,346.78
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产		0.00	0.00
存货		0.00	0.00
合同资产		150,000.00	0.00
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产		883,349.86	1,550,269.20
流动资产合计		133,246,595.99	128,513,526.82
非流动资产：			
债权投资		0.00	0.00
其他债权投资		0.00	0.00
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资	十三（三）	6,849,392.00	6,849,392.00
其他权益工具投资		0.00	0.00
其他非流动金融资产		0.00	0.00
投资性房地产		0.00	0.00
固定资产		997,271.97	1,190,771.92
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00
使用权资产		794,434.01	0.00
无形资产		6,486,971.17	8,234,782.15
开发支出		0.00	0.00
商誉		0.00	0.00
长期待摊费用		3,081,716.58	2,858,758.02
递延所得税资产		843,495.26	843,495.26
其他非流动资产		0.00	0.00
非流动资产合计		19,053,280.99	19,977,199.35
资产总计		152,299,876.98	148,490,726.17
流动负债：			
短期借款		9,587,095.00	3,077,000.00
交易性金融负债		0.00	0.00
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据		0.00	0.00
应付账款		0.00	0.00
预收款项		1,003,157.00	1,527,199.96
合同负债		550,000.00	1,531,754.23
卖出回购金融资产款		0.00	0.00
应付职工薪酬		529,688.14	600,336.12
应交税费		360,586.21	2,419,804.95
其他应付款		1,015,127.31	1,133,292.79

其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债		663,705.87	0.00
其他流动负债		2,858,886.79	626,307.00
流动负债合计		16,568,246.32	10,915,695.05
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		160,592.16	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		160,592.16	0.00
负债合计		16,728,838.48	10,915,695.05
所有者权益（或股东权益）：			
股本		55,921,750.00	55,921,750.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,246,456.12	5,246,456.12
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00
盈余公积		8,143,978.24	8,143,978.24
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润		66,258,854.14	68,262,846.76
所有者权益（或股东权益）合计		135,571,038.50	137,575,031.12
负债和所有者权益（或股东权益）总计		152,299,876.98	148,490,726.17

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
一、营业总收入		31,002,398.02	13,957,496.16
其中：营业收入	五（二十八）	31,002,398.02	13,957,496.16
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		34,329,951.99	28,145,224.73
其中：营业成本	五（二十八）	13,139,643.29	12,094,480.94
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二十九）	220,660.13	106,553.21
销售费用	五（三十）	7,381,232.44	5,346,168.82
管理费用	五（三十一）	11,289,609.86	10,348,469.56
研发费用	五（三十二）	2,158,340.62	259,346.11
财务费用	五（三十三）	160,465.65	-9,793.91
其中：利息费用		229,915.31	0.00
利息收入		113,122.53	56,043.85
加：其他收益	五（三十四）	1,032,555.70	885,516.63
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十五）	1,179,632.67	830,088.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,115,365.60	-12,472,123.64
加：营业外收入	五（三十六）	2,216.57	
减：营业外支出	五（三十七）	5,000.00	94,852.94
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,118,149.03	-12,566,976.58
减：所得税费用	五（三十八）	356,928.20	674.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,475,077.23	-12,567,651.08
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,475,077.23	-12,567,651.08

六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,475,077.23	-12,567,651.08
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.03	-0.22
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.03	-0.22

法定代表人：郭宏　　主管会计工作负责人：梁玉珍　　会计机构负责人：梁玉珍

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
一、营业收入	十三（四）	11,920,757.12	7,374,374.01
减：营业成本	十三（四）	3,461,717.78	3,467,762.53
税金及附加		129,032.08	95,883.53
销售费用		4,821,168.42	2,055,330.07
管理费用		4,816,444.69	5,253,036.90
研发费用		2,158,340.62	259,346.11
财务费用		53,958.70	-18,241.92
其中：利息费用		113,322.19	0.00
利息收入		93,100.90	44,912.27
加：其他收益		795,523.00	644,553.19

投资收益（损失以“-”号填列）	十三（五）	1,151,671.03	830,088.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0.00	0.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,572,711.14	-2,264,101.72
加：营业外收入		2,216.57	0.00
减：营业外支出		5,000.00	87,852.94
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,575,494.57	-2,351,954.66
减：所得税费用		286,934.45	0.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,862,429.02	-2,351,954.66
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-1,862,429.02	-2,351,954.66
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.03	-0.04
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.03	-0.04

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
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		32,453,134.16	21,177,246.75
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,205,875.45	2,485,205.37
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十九）	1,144,421.28	1,028,402.77
经营活动现金流入小计		34,803,430.89	24,690,854.89
购买商品、接受劳务支付的现金		2,194,349.95	2,581,893.11
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		16,686,220.61	16,378,335.85
支付的各项税费		4,561,470.17	4,602,577.50
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十九）	15,241,488.78	8,211,694.08
经营活动现金流出小计		38,683,529.51	31,774,500.54
经营活动产生的现金流量净额		-3,880,098.62	-7,083,645.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		96,400,000.00	56,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,212,242.12	830,088.30
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		97,612,242.12	56,830,088.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		97,620.00	85,610.00
投资支付的现金		100,400,000.00	73,000,000.00

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		100,497,620.00	73,085,610.00
投资活动产生的现金流量净额		-2,885,377.88	-16,255,521.70
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		6,510,095.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		6,510,095.00	
偿还债务支付的现金		1,551,776.90	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		117,173.88	2,796,367.10
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		1,668,950.78	2,796,367.10
筹资活动产生的现金流量净额		4,841,144.22	-2,796,367.10
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		-1,924,332.28	-26,135,534.45
加：期初现金及现金等价物余额		111,160,949.99	94,789,208.02
六、期末现金及现金等价物余额		109,236,617.71	68,653,673.57

法定代表人：郭宏　　主管会计工作负责人：梁玉珍　　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	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
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		15,573,794.78	9,252,447.83
收到的税费返还		1,184,201.12	2,479,284.47
收到其他与经营活动有关的现金		793,954.23	877,369.63
经营活动现金流入小计		17,551,950.13	12,609,101.93
购买商品、接受劳务支付的现金		157,884.80	1,008,400.00
支付给职工以及为职工支付的现金		3,772,603.22	4,214,753.57
支付的各项税费		3,531,798.15	3,937,645.42
支付其他与经营活动有关的现金		13,393,046.04	8,703,190.96
经营活动现金流出小计		20,855,332.21	17,863,989.95
经营活动产生的现金流量净额		-3,303,382.08	-5,254,888.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		90,400,000.00	56,000,000.00

取得投资收益收到的现金		1,184,280.48	830,088.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流入小计		91,584,280.48	56,830,088.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		29,670.00	45,000.00
投资支付的现金		94,400,000.00	74,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流出小计		94,429,670.00	74,045,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-2,845,389.52	-17,214,911.70
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0.00	0.00
取得借款收到的现金		6,510,095.00	0.00
发行债券收到的现金		0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
筹资活动现金流入小计		6,510,095.00	0.00
偿还债务支付的现金		376,852.98	0.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		117,173.88	2,796,367.10
支付其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
筹资活动现金流出小计		494,026.86	2,796,367.10
筹资活动产生的现金流量净额		6,016,068.14	-2,796,367.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.00	0.00
五、现金及现金等价物净增加额		-132,703.46	-25,266,166.82
加：期初现金及现金等价物余额		95,001,910.84	86,862,232.60
六、期末现金及现金等价物余额		94,869,207.38	61,596,065.78

三、财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	第三节.四.（二）
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	√是 □否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	√是 □否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

附注事项索引说明：

1、企业经营存在季节性或者周期性特征：

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，每年的第一二季度，尤其是第二季度，是中考、高考时节备考和考试的高峰期，公司业务明显不如下半年。

2、合并财务报表的合并范围发生变化情况：

公司于 2020 年 10 月 21 日召开第三届董事会第四次会议，审议通过《关于注销全资子公司东营培诺教育培训学校有限公司的议案》（公告编号：2020-046）。经东营市东营区行政审批服务局审批，2021 年 3 月 4 日东营培诺教育培训学校有限公司注销完成。

公司于 2021 年 3 月 12 日召开第三届董事会第八次会议，审议通过《关于注销全资子公司杭州培诺教育培训有限公司的议案》（公告编号：2021-002）。经杭州市余杭区市场监督管理局审批，2021 年 6 月 21 日杭州培诺教育培训有限公司注销完成。

（二） 财务报表项目附注

青岛培诺教育科技股份有限公司
二〇二一年半年度财务报表附注

（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、公司基本情况

（一）公司概况

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

根据 2012 年 12 月 18 日公司股东会决议和修改后的章程规定，公司新增注册资本人民币 1,800.00 万元，由全体股东于 2012 年 12 月 24 日之前缴足。变更后公司注册资本为人民币 2,100.00 万元，实收资本为人民币 2,100.00 万元，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股份有限公司，注册资本为 2,100.00 万元人民币，各发起人以其拥有的截至 2013 年 10 月 31 日的净资产折股投入，截至 2013 年 10 月 31 日，公司经审计后的净资产为人民币 22,868,521.32 元，共折合为 2,100 万股，每股面值 1 元，变更前后各股东出资比例不变。净资产折合股本后的余额转为资本公积。上述事项业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的大华验（2014）综字第 000124 号验资报告验证，并于 2014 年 4 月 4 日在青岛市工商行政管理局市南分局进行了变更登记。

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

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《青岛培诺教育科技股份有限

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。

根据公司 2018 年年度股东大会审议通过的《关于 2018 年年度权益分派预案的议案》，公司以总股本 22,368,700 股为基数，以股票发行溢价所形成的资本公积向全体股东每 10 股转增 15 股，增加注册资本 33,553,050.00 元，变更后注册资本为人民币 55,921,750.00 元。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[2019]第 ZA15895 号验资报告验证。

法人统一社会信用代码：91370200053064374U。

公司注册地：山东省青岛市崂山区株洲路 20 号海信创智谷二号楼 16 层。

公司经营范围：许可项目：技术进出口；货物进出口；互联网信息服务；广播电视节目制作经营；第二类增值电信服务；网络文化经营。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及辅助设备零售；软件开发；软件销售，电子产品销售；办公用品销售；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；企业管理；会议及展览服务；企业形象策划；互联网数据服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

公司的实际控制人为郭宏、尤婧。

本财务报表已经公司董事会于 2021 年 8 月 20 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截至 2021 年 6 月 30 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
北京培诺教育科技有限公司
青岛培诺教育咨询有限公司
深圳市培诺教育培训有限公司
北京培腾教育咨询有限公司
培诺国际教育管理（英国）有限公司
济南市历下区培诺教育培训学校有限公司
沈阳市和平区培诺教育培训中心
北京智晨阳光教育科技有限公司
天津南开区培诺英语培训学校有限公司
青岛市崂山区培诺教育培训学校有限公司
成都青羊区培诺教育培训学校有限公司
上海培臻培训学校有限公司

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

中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

（二）持续经营

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

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年半年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日起至 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：合并方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：购买方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。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，计入当期损益。

为企业合并发生的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或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。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。

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，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和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，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，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、

负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

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，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

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，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下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。

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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

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。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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。

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

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

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）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

（1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；

（2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

（九）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（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示：若采用此种方法，应明示何种方法何种口径）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。

（十）金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、金融工具的分类

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

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

— 业务模式是以收取合同现金流量为目标；

— 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

— 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；

— 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

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

3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他

债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

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

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

－ 收取金融资产现金流量的合同权利终止；

－ 金融资产已转移，且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；

－ 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

4、金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，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、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续

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

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

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

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

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确认组合依据
应收账款组合 1	应收外部客户
应收账款组合 2	应收合并关联方客户

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

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

对于其他应收款，自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，确定组合的依据如下：

组合名称	确认组合依据
其他应收款组合 1	除合并范围内关联方组合形成的应收款项以外的应收款项
其他应收款组合 2	合并范围内关联方组合形成的应收款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（十一）合同资产

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

1、合同资产的确认方法及标准

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

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

（十二）持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

（十三）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，是指对被投资单位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

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。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，按上述原则确认的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。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的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。

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，除非投资符合持有待售的条件。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，同时调整长期股权投资的成本。

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（简称“其他所有者权益变动”），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、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，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和其他综合收益等进行调整后确认。

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，但投出或出售的资产构成业务的除外。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。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）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。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权

益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转人丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

（十四）固定资产

1、固定资产的确认和初始计量

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

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

2、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。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时

能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

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

3、固定资产处置

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

（十五）在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

（十六）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

2、借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

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

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态

或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

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

（十七）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。

（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	摊销方法	依据
软件	5	直线摊销法	预计使用时间

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。

5、开发阶段支出资本化的具体条件

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

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（十八）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、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

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。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（十九）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包括装修费。

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。

（二十）合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十一）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。

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

2、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。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

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

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受

益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

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

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

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

3、辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（二十二）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。

（二十三）收入

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相

关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

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

●客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

●客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

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

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

●本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

●本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

●客户已接受该商品或服务等。

（二十四）合同成本

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

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

●该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。

●该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

●该成本预期能够收回。

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

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

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

1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

（二十五）政府补助

1、类型

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

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

2、确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

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。

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

●商誉的初始确认；

●既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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

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

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

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

●纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

●递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

（二十七）租赁

自 2021 年 1 月 1 日起的会计政策

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

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

1、本公司作为承租人

（1）使用权资产

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

●租赁负债的初始计量金额；

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

●本公司发生的初始直接费用；

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

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

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

●固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

●取决于指数或比率的可变租赁付款额；

●根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；

●购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；

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

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

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

●当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

●当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

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

（4）租赁变更

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

●该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

●增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

2、本公司作为出租人

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

（1）经营租赁会计处理

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

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对

应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

●该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

●增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

●假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

3、售后租回交易

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（六）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

2021 年 1 月 1 日前的会计政策

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。

2、融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

（二十八）终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

（二十九）重要会计政策和会计估计的变更

2018 年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（简称“新租赁准则”），新租赁准则采用与现行融资租赁会计处理类似的单一模型，要求承租人对除短期租赁和低价值资产租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和 利息费用。本公司自 2021 年 1 月 1 日开始按照新修订的租赁准则进行会计处理，对首次执行日前已存在的合同，选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁，并根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整 2021 年年初留存收益：

（a）对于首次执行日之前的融资租赁，本公司按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；

（b）对于首次执行日之前的经营租赁，本公司根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产；

（c）本公司按照相关会计准则要求对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本公司对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于 12 个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。此外，本公司对于首次执行日之前的经营租赁，

采用了下列简化处理

（a）计量租赁负债时，具有相似特征的租赁可采用同一折现率；使用权资产的计量可不包含初始直接费用；

（b）存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

（c）作为使用权资产减值测试的替代，本公司评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

（d）首次执行日前的租赁变更，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

对于 2020 年财务报表中重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额，本公司按 2021 年 1 月 1 日本公司作为承租人的增量借款利率折现的现值，与 2021 年 1 月 1 日计入资产负债表的租赁负债的差异调整过程如下：

合并资产负债表项目：	2020 年 12 月 31 日	影响金额	2021 年 1 月 1 日
其他流动资产	3,278,918.86	-424,948.19	2,853,970.67
使用权资产	0.00	5,279,392.41	5,279,392.41
租赁负债	0.00	2,592,119.72	2,592,119.72
一年内到期的非流动负债	0.00	2,468,201.99	2,468,201.99
未分配利润	43,069,051.20	-205,877.48	42,863,173.72
母公司资产负债表项目：	**2020 年 12 月 31 日**	**影响金额**	**2021 年 1 月 1 日**
其他流动资产	3,278,918.86	-81,139.52	3,197,779.34
使用权资产		556,396.96	556,396.96
租赁负债		111,631.05	111,631.05
一年内到期的非流动负债		505,189.99	505,189.99
未分配利润	43,069,051.2	-141,563.60	42,927,487.60

四、税项

（一）主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	9、13
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15、20、25

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
青岛培诺教育科技股份有限公司	15
青岛培诺教育咨询有限公司	25
北京培诺教育科技有限公司	20

纳税主体名称	所得税税率
深圳市培诺教育培训有限公司	20
济南市历下区培诺教育培训学校有限公司	20
沈阳市和平区培诺教育培训中心	20
天津南开区培诺英语培训学校有限公司	20
青岛市崂山区培诺教育培训学校有限公司	20
成都青羊区培诺教育培训学校有限公司	20
东营培诺教育培训学校有限公司	20
上海培臻培训学校有限公司	20
北京智晨阳光教育科技有限公司	20
杭州培诺教育培训有限公司	20
北京培腾教育咨询有限公司	20

（二）税收优惠

1、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%（2018 年 5 月 1 日后调整为 16%，2019 年 4 月 1 日后调整为 13%）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。

2、根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2016]195 号）有关规定认定青岛培诺教育科技股份有限公司为高新技术企业。公司于 2019 年 11 月 29 日取得高新技术企业证书，证书编号：GR201937101244，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，青岛培诺教育科技股份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。

3、根据财政部税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（（财税〔2019〕13 号）：自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20％的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司及其子公司的适用情况详见本附注“四、（一）2、存在不同企业所得税税率纳税主体情况”。

4、根据财政部·税务总局关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告（财政部·税务总局公告 2020 年第 8 号）规定，自 2020 年 1 月 1 日起，对纳税人提供公共交通运输服务、生活服务，以及为居民提供必需生活物资快递收派服务取得的收入，免征增值税。根据《财政部·税务总局公告 2021 年第 7 号》规定：（财政部·税务总局公告 2020 年第 8 号）、《财政部·税务总局关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关捐赠税收政策的公告》（财政部·税务总局公告 2020 年第 9 号）规定的税收优惠政策凡已经到期的，执行期限延长至 2021 年 3 月 31 日。

（财政部·税务总局公告 2020 年第 13 号）规定的税收优惠政策，执行期限延长至 2021 年 12 月 31 日：增值税小规模纳税人，适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税。

本公司之子公司青岛市崂山区培诺教育培训学校有限公司、天津南开区培诺英语培训学校有限公司、深圳市培诺教育培训有限公司、沈阳市和平区培诺教育培训中心、济南市历下区培诺教育培训学校有限公司享受相关减、免政策。

五、合并财务报表项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	4,865.01	1,257.61
银行存款	109,231,752.70	111,159,691.36
其他货币资金		1.02
合计	109,236,617.71	111,160,949.99
其中：存放在境外的款项总额	0.00	0.00

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他	8,000,000.00	4,000,000.00
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
其他		
合计	8,000,000.00	4,000,000.00

（三）应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	1,662,500.00	5,513,543.42
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		
3 至 4 年		

账龄	期末余额	上年年末余额
4 至 5 年		
5 年以上	720,000.00	720,000.00
小计	2,382,500.00	6,233,543.42
减：坏账准备	720,000.00	720,000.00
合计	1,662,500.00	5,513,543.42

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

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（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,382,500.00	100.00	720,000.00	30.22	1,662,500.00
合计	2,382,500.00	100.00	720,000.00	—	1,662,500.00

<续>

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,233,543.42	100.00	720,000.00	11.55	5,513,543.42
合计	6,233,543.42	100.00	720,000.00	—	5,513,543.42

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
应收账款组合 1	2,382,500.00	720,000.00	32.22
合计	2,382,500.00	720,000.00	32.22

应收账款组合 1：

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）	1,662,500.00		
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	720,000.00	720,000.00	100
合计	2,382,500.00	720,000.00	32.22

3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	720,000.00	720,000.00				720,000.00
合计	720,000.00	720,000.00				720,000.00

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位/个人	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例（%）	坏账准备
天翼视讯传媒有限公司	1,551,000.00	65.10	
杜泽宇	81,500.00	3.42	
张丞帅	40,000.00	1.68	40,000.00
任思飞	40,000.00	1.68	40,000.00
朱宇辰	40,000.00	1.68	40,000.00
合计	1,752,500.00	73.56	120,000.00

（四）预付账款

项目	期末余额	上年年末余额
图书资料	129,229.60	
技术服务	59,954.00	
寝室家具	67,930.80	
合计	257,114.40	

（五）其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	7,148,107.12	3,265,178.34
合计	7,148,107.12	3,265,178.34

其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	5,647,890.09	4,009,830.00
1 至 2 年	664,337.56	607,562.56

2 至 3 年	896,671.00	896,671.00
3 至 4 年	162,352.00	162,352.00
4 至 5 年	128,750.00	128,750.00
5 年以上	1,000.00	1,000.00
小计	7,501,000.65	5,806,165.56
减：坏账准备	352,893.53	2,540,987.22
合计	7,148,107.12	3,265,178.34

（2）按坏账计提方法分类披露

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（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,501,000.65	100.00	352,893.53	4.70	7,148,107.12
合计	7,501,000.65	100.00	352,893.53	—	7,148,107.12

<续>

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	2,188,093.69	37.69	2,188,093.69	100.00	
按组合计提坏账准备	3,618,071.87	62.31	352,893.53	9.75	3,265,178.34
合计	5,806,165.56	100.00	2,540,987.22	—	3,265,178.34

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
其他应收款组合 1	7,501,000.65	352,893.53	4.70
其他应收款组合 2			
合计	7,501,000.65	352,893.53	4.70

其他应收款组合 1：

账龄	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5,647,890.09		
1 至 2 年	664,337.56	33,216.88	5.00
2 至 3 年	896,671.00	134,500.65	15.00
3 至 4 年	162,352.00	81,176.00	50.00
4 至 5 年	128,750.00	103,000.00	80.00
5 年以上	1,000.00	1,000.00	100.00
合计	7,501,000.65	352,893.53	4.70

（3）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	2,540,987.22			2,188,093.69	352,893.53
合计	2,540,987.22			2,188,093.69	352,893.53

（4）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金	2,586,323.13	2,315,613.94
备用金及其他往来	4,595,680.12	2,622,871.81
增值税退税	212,563.43	742,637.13
其他	106,433.97	125,042.68
合计	7,501,000.65	5,806,165.56

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
辽宁育森联胜科技有限公司	往来款	2,970,000.00	1 年以内	39.59	
青岛顺海电子科技有限公司	押金	777,051.00	2-3 年	10.36	124,607.70
中文发集团文化有限公司	押金	391,495.56	1-2 年	5.22	19,574.78
青岛市崂山区国税局	待退增值税	212,563.43	1 年以内	2.83	
北京培黎职业学院	保证金	200,000.00	1 年以内	2.67	
合计		4,551,109.99		60.67	144,182.48

（六）存货

存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	319,814.63		319,814.63	318,970.63		318,970.63
合计	319,814.63		319,814.63	318,970.63		318,970.63

（七）合同资产

项目	期末余额	上年年末余额
合同资产	150,000.00	0.00
合计	150,000.00	0.00

（八）其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待摊费用	1,890,749.56	3,030,055.01
待抵扣增值税		11,128.00
预缴税款		237,735.85
合计	1,890,749.56	3,278,918.86

(九）固定资产

1、固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,207,554.10	1,397,347.39
固定资产清理		
合计	1,207,554.10	1,397,347.39

2、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）上年年末余额	2,859,785.55	2,230,988.21	1,385,572.14	6,476,345.90
（2）本期增加金额		77,679.00	1,790.00	79,469.00
—购置		77,679.00	1,790.00	79,469.00
（3）本期减少金额				
—处置或报废				
（4）期末余额	2,859,785.55	2,308,667.21	1,387,362.14	6,555,814.90
2．累计折旧				
（1）上年年末余额	2,309,015.20	1,534,300.32	1,235,682.99	5,078,998.51
（2）本期增加金额	142,590.30	111,607.57	15,064.42	269,262.29
—计提	142,590.30	111,607.57	15,064.42	269,262.29
（3）本期减少金额				
—处置或报废				
（4）期末余额	2,451,605.50	1,645,907.89	1,250,747.41	5,348,260.80
3．减值准备				
（1）上年年末余额				
（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	408,180.05	662,759.32	136,614.73	1,207,554.10

项目	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
（2）上年年末账面价值	550,770.35	696,687.89	149,889.15	1,397,347.39

（十）使用权资产

项目	期末余额	上年年末余额
房屋租金	5,768,479.36	
合计	5,768,479.36	

（十一）无形资产

无形资产情况

项目	软件	合计
1．账面原值		
（1）上年年末余额	18,330,299.92	18,330,299.92
（2）本期增加金额		
—购置		
—内部研发		
（3）本期减少金额		
—处置		
（4）期末余额	18,330,299.92	18,330,299.92
2．累计摊销		
（1）上年年末余额	10,081,215.02	10,081,215.02
（2）本期增加金额	1,752,859.14	1,752,859.14
—计提	1,752,859.14	1,752,859.14
（3）本期减少金额		
—处置		
（4）期末余额	11,834,074.16	11,834,074.16
3．减值准备		
（1）上年年末余额		
（2）本期增加金额		
—计提		
（3）本期减少金额		
—处置		
（4）期末余额		
4．账面价值		
（1）期末账面价值	6,496,225.76	6,496,225.76
（2）上年年末账面价值	8,249,084.90	8,249,084.90

（十二）商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
账面原值						
北京智晨阳光教育科技有限公司	249,392.00					249,392.00
小计	249,392.00					249,392.00
减值准备						
北京智晨阳光教育科技有限公司						
小计						
账面价值	249,392.00					249,392.00

（十三）长期待摊费用

项目	上年年末余额	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	576,674.34		155,993.46		420,680.88
租赁费	2,357,885.31	2,357,885.32	2,226,730.94		2,489,039.69
测评学		247,524.75	68,756.89		178,767.86
合计	2,934,559.65	2,605,410.07	2,451,481.29		3,088,488.43

（十四）递延所得税资产和递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	936,240.34	141,241.05	936,240.34	141,241.05
无形资产摊销额	4,695,111.47	704,266.72	4,695,111.47	704,266.72
合计	5,631,351.81	845,507.77	5,631,351.81	845,507.77

（十五）短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	9,587,095.00	3,077,000.00
合计	9,587,095.00	3,077,000.00

（十六）预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款及房屋租金	1,003,157.00	1,527,199.96
合计	1,003,157.00	1,527,199.96

（十七）合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收销售款	12,145,252.13	15,591,851.52
合计	12,145,252.13	15,591,851.52

（十八）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,621,915.72	16,159,863.97	16,393,465.66	2,388,314.03
离职后福利-设定提存计划		972,688.05	972,688.05	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	2,621,915.72	17,132,552.02	17,366,153.71	2,388,314.03

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
（1）工资、奖金、津贴和补贴	2,579,449.58	14,257,264.90	14,496,159.44	2,340,555.04
（2）职工福利费		92,930.00	92,930.00	
（3）社会保险费		557,063.44	557,063.44	
其中：医疗保险费		539,876.25	539,876.25	
工伤保险费		10,255.71	10,255.71	
生育保险费		6,931.48	6,931.48	
（4）住房公积金	-107	171,759.00	171,652.00	
（5）工会经费和职工教育经费	42,573.14	1,080,846.63	1,075,660.78	47,758.99
（6）短期带薪缺勤				
（7）短期利润分享计划				
合计	2,621,915.72	16,159,863.97	16,393,465.66	2,388,314.03

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		930,872.58	930,872.58	
失业保险费		41,815.47	41,815.47	
企业年金缴费				
合计		972,688.05	972,688.05	

（十九）应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	652,272.46	1,719,337.52
企业所得税	-231,822.41	875,344.50
个人所得税	88,506.97	164,382.33
城市维护建设税	45,659.07	120,439.83
教育费附加	19,568.18	78,569.12
印花税	4,837.70	6,520.72
地方教育附加	13,045.46	7,459.33
水利建设基金	0.00	8,602.84
合计	592,067.43	2,980,656.19

（二十）其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		3,851.69
应付股利		
其他应付款项	1,170,008.59	1,797,484.87
合计	1,170,008.59	1,801,336.56

1、应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
短期借款应付利息		3,851.69
合计		3,851.69

2、其他应付款项

按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	178,463.96	961,290.57
员工代垫款	99,770.73	223,965.47
押金及保证金	891,773.90	40,000.00
其他		572,228.83
合计	1,170,008.59	1,797,484.87

（二十一）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
应付房屋租金	3,207,668.71	
合计	3,207,668.71	

（二十二）其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税		605,950.44
预提费用	2,997,936.79	626,307.00
合计	2,997,936.79	1,232,257.44

（二十三）租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
应付房屋租金	2,528,770.31	
合计	2,528,770.31	

（二十四）股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（一）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	55,921,750.00						55,921,750.00

（二十五）资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	5,246,456.12			5,246,456.12
合计	5,246,456.12			5,246,456.12

（二十六）盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	8,143,978.24	8,143,978.24			8,143,978.24
合计	8,143,978.24	8,143,978.24			8,143,978.24

（二十七）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	43,069,051.20	38,952,677.16
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减－）	-205,877.48	
调整后年初未分配利润	42,863,173.72	38,952,677.16
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,475,077.23	8,593,367.96
减：提取法定盈余公积		1,680,906.42
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		

项目	本期金额	上期金额
应付普通股股利		2,796,087.50
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	41,388,096.49	43,069,051.20

（二十八）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	29,257,613.63	11,549,845.59	13,623,729.30	10,680,855.67
其他业务	1,744,784.39	1,589,797.70	333,766.86	1,413,625.27
合计	31,002,398.02	13,139,643.29	13,957,496.16	12,094,480.94

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	10,147,670.85	1,871,920.08	6,961,361.87	2,054,137.26
咨询服务	6,390,267.19	3,616,124.09	2,549,044.70	2,658,522.43
培训服务	12,719,675.59	6,061,801.42	4,113,322.73	5,968,195.98
合计	29,257,613.63	11,549,845.59	13,623,729.30	10,680,855.67

（二十九）税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	111,021.05	57,851.38
教育费附加	47,549.75	24,793.43
印花税	9,714.89	3,250.03
地方教育附加	31,699.87	16,528.98
水利基金	674.57	4,129.39
车船使用税		
房产税		
合计	200,660.13	106,553.21

（三十）销售费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,801,157.57	4,284,427.76
广告宣传费	3,660,274.63	286,428.77
租赁、装修费	190,160.38	108,009.46

项　目	本期发生额	上期发生额
代理服务费	557,857.75	638,584.44
业务招待费	18,981.00	150.00
会议费	104,712.66	
差旅交通费	24,729.25	-3,511.58
其他费用	23,359.20	32,079.97
合计	7,381,232.44	5,346,168.82

（三十一）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,625,704.15	3,631,814.50
交通费	79,126.82	82,597.92
折旧费	208,781.06	290,256.96
无形资产摊销	436,898.58	431,850.42
办公费	542,785.41	342,037.73
差旅费	256,797.31	47,564.85
租赁费	4,169,248.74	4,237,668.83
聘请中介机构费	357,560.43	201,140.93
业务招待费	87,706.97	55,725.00
速递费	108,709.89	109,454.57
会议费	63,895.53	46,833.53
物管装修费	698,498.36	676,965.02
水电暖气费	487,631.39	105,752.64
维修费	20,314.93	6,149.95
通讯费	48,887.22	43,511.12
其他费用	97,063.07	39,145.59
合计	11,289,609.86	10,348,469.56

（三十二）研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,930,962.26	233,397.48
折旧费	25,098.42	1,703.91
租赁费	158,838.90	12,044.54
办公费		9,370.00
其他	43,441.04	2,830.18
合计	2,158,340.62	259,346.11

（三十三）财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	229,915.31	
减：利息收入	113,122.53	56,043.85
汇兑损益		
其他	43,672.87	46,249.94
合计	160,465.65	-9,793.91

（三十四）其他收益

项目	本期金额	上期金额
小微企业免征增值税	212,614.62	94,356.78
政府补助	819,941.08	791,159.85
合计	1,032,555.70	885,516.63

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
增值税返还	646,923.87	483,548.91	与收益相关
青岛高科技工业园管理委员会 2019 高企复审项目款	100,000.00		与收益相关
个税手续费返还	26,217.21	10,622.80	与收益相关
市南区科技局 2019 年研发支出奖励	41,800.00		与收益相关
一次性吸纳就业补贴	5,000.00		与收益相关
稳岗补贴		31,835.76	与收益相关
企业新录用人员岗位技能培训补贴		1,800.00	与收益相关
社保减免退费		143,552.38	与收益相关
市南区发展和改革局青岛市服务业市场主体培育奖励资金		50,000.00	与收益相关
市南区科技局 2017 年、2018 年专项研发资金		68,800.00	与收益相关
吸纳就业困难人员补贴		1,000.00	与收益相关
合计	819,941.08	885,516.63	-

（三十五）投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益		
理财产品收益	1,179,632.67	830,088.30
合计	1,179,632.67	830,088.30

（三十六）营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	2,216.57	0.00	2,216.57
合计	2,216.57	0.00	2,216.57

（三十七）营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		87,852.94	
非流动资产毁损报废损失			
其他	5,000.00	7,000.00	5,000.00
合计	5,000.00	94,852.94	5,000.00

（三十八）所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	356,928.20	674.51
递延所得税费用		
合计	356,928.20	674.51

（三十九）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	本期金额	上期金额
政府补助	146,800.00	296,988.14
利息收入	113,122.53	56,043.85
往来款	285,390.06	104,360.53
押金	243,550.50	543,192.00
其他	355,558.19	27,818.25
合计	1,144,421.28	1,028,402.77

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用	11,679,754.39	6,507,114.94
押金、预付款等	3,561,734.39	1,704,579.14
合计	15,241,488.78	8,211,694.08

（四十）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	-1,475,077.23	-12,567,651.08
加：信用减值损失		
资产减值准备		0.00

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产折旧	1,592,622.89	332,589.58
油气资产折耗		
无形资产摊销	1,752,859.14	1,190,650.02
长期待摊费用摊销	-153,928.78	226,282.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）		0.00
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）		0.00
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）		0.00
财务费用（收益以“一”号填列）	229,915.31	18,944.46
投资损失（收益以“一”号填列）	-1,179,632.67	-830,088.30
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）		0.00
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）		0.00
存货的减少（增加以“一”号填列）	432,987.57	1,723,446.61
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-2,647,903.07	-4,601,509.06
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-2,431,941.78	7,423,689.26
其他		0.00
经营活动产生的现金流量净额	-3,880,098.62	-7,083,645.65
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		0.00
债务转为资本		0.00
一年内到期的可转换公司债券		0.00
融资租入固定资产		0.00
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	109,236,617.71	68,653,673.57
减：现金的期初余额	111,160,949.99	94,789,208.02
加：现金等价物的期末余额		0.00
减：现金等价物的期初余额		0.00
现金及现金等价物净增加额	-1,924,332.28	-26,135,534.45

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	109,236,617.71	111,160,949.99
其中：库存现金	4,865.01	1,257.61
可随时用于支付的银行存款	109,231,752.70	111,159,691.36
可随时用于支付的其他货币资金		1.02
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		

项目	期末余额	上年年末余额
三、期末现金及现金等价物余额	109,236,617.71	111,160,949.99
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		

（四十一）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
		本期金额	上期金额	
增值税退	1,130,472.78	646,923.87	483,548.91	其他收益
青岛高科技工业园管理委员会 2019 高企复审项目款	100,000.00	100,000.00		其他收益
个税手续费返还	36,840.01	26,217.21	10,622.80	其他收益
市南区科技局 2019 年研发支出奖励	41,800.00	41,800.00		其他收益
一次性吸纳就业补贴	5,000.00	5,000.00		其他收益
稳岗补贴	31,835.76		31,835.76	其他收益
企业新录用人员岗位技能培训补贴	1,800.00		1,800.00	其他收益
社保减免退费	143,552.38		143,552.38	其他收益
市南区发展和改革局青岛市服务业市场主体培育奖励资金	50,000.00		50,000.00	其他收益
市南区科技局 2017 年、2018 年专项研发资金	68,800.00		68,800.00	其他收益
吸纳就业困难人员补贴	1,000.00		1,000.00	其他收益
合计	1,611,100.93	819,941.08	791,159.85	

六、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

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

注：公司于 2020 年 10 月 21 日召开第三届董事会第四次会议，审议通过《关于注销全资子公司东营培诺教育培训学校有限公司的议案》（公告编号：2020-046）。经东营市东营区行政审批服务局审批，2021 年 3 月 4 日东营培诺教育培训学校有限公司注销完成。

公司于 2021 年 3 月 12 日召开第三届董事会第八次会议，审议通过《关于注销全资子公司杭州培诺教育培训有限公司的议案》（公告编号：2021-002）。经杭州市余杭区市场监督管理局审批，2021 年 6 月 21 日杭州培诺教育培训有限公司注销完成。

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
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
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
北京培腾教育咨询有限公司	北京	北京	教育咨询	100.00		设立
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
济南市历下区培诺教育培训学校有限公司	济南	济南	语言培训	100.00		设立
沈阳市和平区培诺教育培训中心	沈阳	沈阳	语言培训	100.00		设立
北京智晨阳光教育科技有限公司	北京	北京	教育软件开发、教育咨询	100.00		非同一控制下合并
天津南开区培诺英语培训学校有限公司	天津	天津	语言培训、教育培训	100.00		设立
青岛市崂山区培诺教育培训学校有限公司	青岛	青岛	教育咨询	100.00		设立
成都青羊区培诺教育培训学校有限公司	成都	成都	教育咨询	100.00		设立
上海培臻培训学校有限公司	上海	上海	语言培训	100.00		设立

八、与金融工具相关的风险

（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	62.5754	62.5754
尤婧	本公司实际控制人	0.3129	0.3129

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
宁波梅山保税港区培莘投资管理合伙企业（有限合伙）	公司股东，持有公司 6.0701%的股份
张拥军	公司董事
韩纲	公司董事
姜修茜	公司股东、董事、副总经理
阎志民	公司股东、副总经理、董事会秘书
李晓爽	公司股东、副总经理
马鑫	公司股东、副总经理
梁玉珍	公司财务负责人
朱浩文	公司股东、监事会主席
杜林	公司股东、监事
黄克然	公司监事

除上述关联方外，公司的董事、监事、高级管理人员及持股 5%以上自然人股东的关系密切的家庭成员及其控制或者担任董事、高级管理人员的其他企业均为公司的关联方。关系密切的家庭成员，包括配偶、父母、年满 18 周岁的子女及其配偶、兄弟姐妹及其配偶，配偶的父母、兄弟姐妹，子女配偶的父母。

（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

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
青岛培诺外语培训学校	课程培训费		254,400.00

（五）关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	杜林	30,400.00		7,127.00	
	李晓爽	1,000.00			

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	郭宏	1,870.00			
	阎志民	1,500.00			
	青岛培诺外语培训学校			2,188,093.69	2,188,093.69

十、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本期公司无需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

本期公司无需要披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

无。

十二、其他重要事项

本期公司无需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	1,662,500.00	5,429,000.00
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	720,000.00	720,000.00
小计	2,382,500.00	6,149,000.00
减：坏账准备	720,000.00	720,000.00

账龄	期末余额	上年年末余额
合计	1,662,500.00	5,429,000.00

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

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（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,382,500.00	100.00	720,000.00	30.22	1,662,500.00
合计	2,382,500.00	100.00	720,000.00	—	1,662,500.00

<续>

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,149,000.00	100.00	720,000.00	11.71	0.00
合计	6,149,000.00	100.00	720,000.00	—	0.00

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
应收账款组合 1	2,382,500.00	720,000.00	30.22
应收账款组合 2			
合计	2,382,500.00	720,000.00	—

应收账款组合 1：

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）	1,662,500.00		
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	720,000.00	720,000.00	100.00
合计	2,382,500.00	720,000.00	30.22

3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	720,000.00	720,000.00				720,000.00
合计	720,000.00	720,000.00				720,000.00

按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位/个人	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例（%）	坏账准备
天翼视讯传媒有限公司	1,551,000.00	65.10	
杜泽宇	81,500.00	3.42	
张丞帅	40,000.00	1.68	40,000.00
任思飞	40,000.00	1.68	40,000.00
朱宇辰	40,000.00	1.68	40,000.00
合计	1,752,500.00	73.56	120,000.00

（二）其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	27,553,653.95	22,532,346.78
合计	27,553,653.95	22,532,346.78

其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	10,909,770.04	11,372,744.24
1 至 2 年	6,907,398.84	6,586,501.86
2 至 3 年	5,834,889.80	4,444,348.87
3 至 4 年	2,334,647.17	2,356,180.49
4 至 5 年	1,608,583.09	5,550.00
5 年以上	166,555.31	163,305.31
小计	27,761,844.25	24,928,630.77
减：坏账准备	208,190.30	2,396,283.99
合计	27,553,653.95	22,532,346.78

（2）按坏账计提方法披露

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（%）	

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（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	27,761,844.25	100.00	208,190.30	0.75	27,553,653.95
合计	27,761,844.25	100.00	208,190.30	—	27,553,653.95

<续>

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	2,188,093.69	8.08	2,188,093.69	100.00	
按组合计提坏账准备	22,740,537.08	91.92	208,190.30	0.92	22,532,346.78
合计	24,928,630.77	100.00	2,396,283.99	—	22,532,346.78

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
其他应收款组合 1	5,360,387.72	208,190.30	3.88
其他应收款组合 2	22,401,456.53		
合计	27,761,844.25	208,190.30	—

其他应收款组合 1：

账龄	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	4,295,257.72		
1 至 2 年	69,974.00	3,498.70	5.00
2 至 3 年	843,004.00	126,450.60	15.00
3 至 4 年	145,602.00	72,801.00	50.00
4 至 5 年	5,550.00	4,440.00	80.00
5 年以上	1,000.00	1,000.00	100.00
合计	5,360,387.72	208,190.30	

其他应收款组合 2：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
北京培诺教育科技有限公司	10,102,786.94		
深圳市培诺教育培训有限公司	5,766,018.39		
沈阳市和平区培诺教育培训中心	950,000.00		
济南市历下区培诺教育培训学校有限公司	2,430,000.00		
北京智晨阳光教育科技有限公司	387,651.20		

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
天津南开区培诺英语培训学校有限公司	2,145,000.00		
成都青羊区培诺英语培训学校有限公司	620,000.00		
合计	22,401,456.53		

（3）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	2,396,283.99			2,188,093.69	208,190.30
合计	2,396,283.99			2,188,093.69	208,190.30

（4）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金	1,344,922.38	1,159,654.38
备用金及其他往来	3,794,251.34	2,392,533.48
增值税退税	212,563.43	742,637.13
内部往来	22,401,456.53	20,606,456.53
其他	8,650.57	27,349.25
合计	27,761,844.25	24,928,630.77

（三）长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	6,849,392.00		6,849,392.00	8,049,392.00	1,200,000.00	6,849,392.00
合计	6,849,392.00		6,849,392.00	8,049,392.00	1,200,000.00	6,849,392.00

对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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		
深圳市培诺教育培训有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
沈阳市和平区培诺教育培训中心	300,000.00			300,000.00		
济南市历下区培诺教育培训学校有限公司	200,000.00			200,000.00		
北京智晨阳光教育科技有限公司	249,392.00			249,392.00		
青岛市崂山区培诺教育培训学校有限公司	500,000.00			500,000.00		
成都青羊区培诺教育培训学校有限公司	500,000.00			500,000.00		
上海培臻培训学校有限公司	1,000,000			1,000,000.00		

被投资单位	上年年末余额	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
合计	6,849,392.00			6,849,392.00		

（四）营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,175,972.73	1,871,920.08	7,040,607.15	2,054,137.26
其他业务	1,744,784.39	1,589,797.70	333,766.86	1,413,625.27
合计	11,920,757.12	3,461,717.78	7,374,374.01	3,467,762.53

（五）投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益		
理财产品收益	1,151,671.03	830,088.30
合计	1,151,671.03	830,088.30

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）	364,153.10	
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	1,179,632.67	
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		

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	-2,783.43	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,541,002.34	
所得税影响额	18,614.56	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,522,387.78	

（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	-1.32	-0.03	-0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.68	-0.05	-0.05

第八节　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（如有）。

（三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室