



瘦课教育

NEEQ : 871446

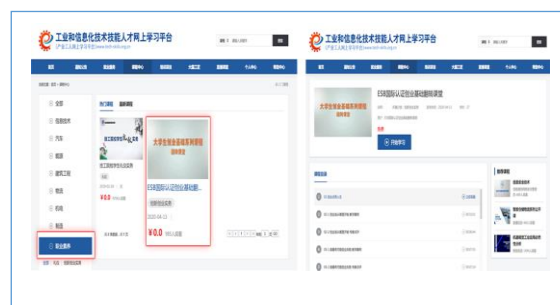
山东瘦课网教育科技有限公司

Shandong Sooc Education Technology Stock Co.,Ltd.



半年度报告 2020

公司半年度大事记



2020 年 2 月, ESB 创新创业国际认证课程上线中宣部学习强国和人社部国培网

2020 年 4 月, ESB 国际认证创业基础翻转课堂上线工信部学习平台

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	18
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	20
第七节	财务会计报告	23
第八节	备查文件目录	86

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。

公司负责人黄贵洲、主管会计工作负责人黄贵洲及会计机构负责人（会计主管人员）都彬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
核心人员流失风险	互联网软件行业属于知识密集型行业，产品研发和技术创新依赖于核心技术人员和关键管理人员。随着业务的迅速发展，公司对具有丰富经验的高端人才需求增大，能否维持核心人员的稳定并不断吸引优秀人才的加盟是公司能否在行业内保持现有市场地位和具有持续发展能力的关键。公司十分重视核心人员成长和激励，对于核心人员提供有吸引力的报酬等多种方式激励，并提供良好的培训机会及营造积极进取的企业文化和工作氛围。但如果未来公司核心的技术、管理人才流失，将会对公司经营产生不利影响。
行业竞争加剧风险	近年来，随着信息化程度的不断提高，在线教育服务市场规模呈现加速增长的态势，在线教育行业竞争程度加剧。由于进入该行业的企业越来越多，产品的同质化竞争日益严重，公司在未来也面临着较大的市场竞争加剧的风险。虽然公司已经开始加大了产品研发和品牌建设的力度，但由于行业的市场集中度较低，公司的市场份额仍有可能在未来日益激烈的市场竞争环境下受到冲击，进而影响到公司的经营业绩和盈利能力。
技术及产品更新较快的风险	公司所处行业技术更新周期较短，新产品、新技术的开发与应用的能力是行业内企业核心竞争力的关键因素，技术更新换代周期随着行业的发展将越来越短。如果公司不能保持持续创新能力，或者不能及时准确把握产品、技术和行业的发展趋势，

	将削弱已有的竞争优势，从而影响公司的竞争能力。
知识产权保护风险	软件产品是知识密集型产品，产品附加值高但产品内容易复制、模仿，存在被他人侵权、盗版的情形。若知识产权保护力度不足，可能会对公司的发展产生一定的不利影响。
应收账款大幅增加影响现金流风险	2020年6月30日公司应收账款的余额为10,026,740.98元，占当期营业收入的比例分别为113.73%。虽然公司的应收账款对应的客户大多数都是资质信用较好的企业，信用有一定的保障，但是应收账款占当期营业收入的比重逐年增加，可能会造成公司现金流不足的风险，影响公司正常营运资金需求。
本期重大风险是否发生重大变化：	否
本期重大风险因素分析：	1. 不断完善公司人才培养制度，帮助员工做好职业规划的同时也储备技术人才；实行人性化管理，提高技术员工与能力相匹配的福利待遇。 2. 继续加大研发的投入，树立自己品牌特色，加大产品的推广力度，保持公司产品市场占有率。 3. 加大研发投入的同时，需要不断更新迭代自身产品，优化产品结构，确保客户认可公司产品。 4. 首先，对相关产品申请专利，提供相应的法律保护。其次，建立相应的数据平台，及时掌握数据信息，及时防范他人对其知识产权的侵犯。 5. 在开拓市场的同时，优先选择资质较好的客户；销售人员和财务人员依据销售合同规定的汇款时间，及时跟踪应收款项到账。

释义

释义项目		释义
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
公司、本公司、股份公司、瘦课教育	指	山东瘦课网教育科技有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
关联交易	指	关联方之间的交易
元、万元	指	元人民币、万元人民币
报告期，本期	指	2020 年 1-6 月
上期	指	2019 年 1-6 月
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
新三板	指	全国中小企业股份转让系统
三会	指	股东大会、董事会、监事会

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山东瘦课网教育科技有限公司
英文名称及缩写	Shandong Sooc Education Technology Stock Co., Ltd. Sooc
证券简称	瘦课教育
证券代码	871446
法定代表人	黄贵洲

二、 联系方式

董事会秘书	李峰
联系地址	山东省烟台市莱山区迎春大街 170 号金贸中心 17 楼 1706 室；
电话	0535-6903089
传真	0535-6902821
电子邮箱	ir@soocedu.com
公司网址	http://group.soocedu.com
办公地址	山东省烟台市莱山区迎春大街 170 号金贸中心 17 楼 1706 室；
邮政编码	264000
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	2003 年 3 月 28 日
挂牌时间	2017 年 5 月 19 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I65 信息传输、软件和信息技术服务业-I653 信息技术咨询服务-I6530 信息技术咨询服务
主要业务	基于 B2B、B2C 商业模式，从事互联网在线教学云平台的研究、实施与服务。
主要产品与服务项目	基于 B2B、B2C 商业模式，从事互联网在线教学云平台的研究、实施与服务。
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	11,111,100
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	黄贵洲
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为黄贵洲，无一致行动人

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	91370613747848878C	否
注册地址	山东省烟台市莱山区迎春大街170号金贸中心17楼1706室	否
注册资本（元）	11,111,100.00 元	否
注册资本与总股本一致		

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	安信证券
主办券商办公地址	深圳市福田区金田路4018号安联大厦35层、28层A02单元
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	安信证券

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	8,816,183.16	14,095,342.18	-37.45%
毛利率%	30.29%	65.37%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,156,329.93	-2,452,313.64	-28.71%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,616,025.54	-2,458,725.50	-47.45%
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）	-15.49%	-8.38%	-
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）	-17.74%	-8.40%	-
基本每股收益	-0.28	-0.22	-27.27%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	21,989,761.36	26,889,003.03	-18.22%
负债总计	3,482,127.36	3,203,671.71	8.69%
归属于挂牌公司股东的净资产	18,867,548.81	21,960,224.27	-14.08%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.70	1.98	-14.14%
资产负债率%（母公司）	5.65%	2.57%	-
资产负债率%（合并）	15.84%	11.91%	-
流动比率	5.37	7.26	-
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	-7,360,120.52	1,366,929.03	-638.44%
应收账款周转率	0.85	1.03	-
存货周转率	2.76	2.13	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-18.22%	4.09%	-
营业收入增长率%	-37.45%	61.62%	-
净利润增长率%	313.79%	-243.24%	-

（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

公司拥有自主研发团队、销售团队及财务行政管理团队，以 80 后及 90 后为中坚力量。公司主要将“互联网+”思维切实转换到在线教育产品的设计和服务实施中去，把线上技术研发与线下培训实施深度融合，达到在线教育产品和服务的先进化、实用化、可视化和高效化，充分体现“线下示范，线上普及；线下聚焦，线上延伸”的先进组织管理思想，最终形成在企事业学习运营服务行业内的标准性和权威性，成为一流的核心服务供应商。

经过十余年的技术积累，精心打造开发的 ESB 创新创业认证平台、“互联网+”在线学习云平台、VR 虚拟现实资源平台已经深入到各大高校、政企及其他行业单位，针对用人单位及相应人员提供职业技能培训，组织实施开展职业技能培训，涵盖创就业技能培训、岗位素质技能提升培训、创业创新培训和企业新型学徒培训；并为全国职业技术学院、技工学校、职业培训机构和中外合作职业技能培训机构提供师资培训，提升师资教学能力和骨干队伍建设、教学研究、教学改革和教材建设等系列工作，并引进国际职业技能多元化评价标准体系进行本土化改革，完善国内技能人才职业资格评价和专项职业能力考核机制。目前已拥有面向金融、IT、军工、能源、制造、医疗、流通等 30 大行业 50000 家企业成功经验和近 2000 门优质培训课程。

（二） 经营情况回顾

（一） 营业收入：

1-6 月份实现销售收入 8,816,183.16 元，比去年同期 14,095,342.18 元减少了 5,279,159.02 元，较去年同期减少 37.45%，主要是受疫情的影响，公司销售人员洽谈业务面临着困难，开拓市场进展缓慢。但是随着疫情状况的改善，公司的订单量会不断增加，销售收入也在不断增长。

（二） 营业成本：

1-6 月份发生营业成本 6,145,943.32 元，比去年同期 4,881,114.68 元增加了 1,264,828.64 元，较去年同期增加 25.91%，主要是为了更好的拓展业务，公司今年上半年加大了对课件制作完善及相关平台采购，完善公司现有产品质量，为 2020 年下半年业务增长打下基础。

（三） 净利润：

1-6 月实现净利润-3,914,062.09 元，比去年同期净利润-945,902.49 元减少了 2,968,159.60 元，较去年通起减少了 313.79%，主要原因是受今年疫情影响，报告期内销售收入较去年同期减少，但管理费用及销售费用的工资薪酬及房租费用等固定成本支出基本不变，致使公司净利润减少。

（四） 现金流量：

经营活动产生的现金流量净额为-7,360,120.52 元，经营活动产生的现金流量净额较去年同期 1,366,929.03 元减少了 8,727,049.55 元。主要原因是公司的营业收入较去年同期减少 5,279,159.02 元，

与此同时公司为了改善产品质量，在购买课件及平台相关营业成本支出较去年同期也略有增加。

（三） 财务分析

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	2,137,902.34	9.72%	9,978,638.68	37.11%	-78.58%
应收账款	10,026,740.98	45.60%	10,663,456.05	39.66%	-5.97%
预付账款	1,115,554.37	5.07%	339,871.14	1.26%	228.23%
其他应收款	2,591,971.00	11.79%	370,709.85	1.38%	599.19%
固定资产	1,035,093.55	4.71%	1,303,592.10	4.85%	-20.60%
短期借款	1,000,000.00	4.55%	0	0%	

项目重大变动原因：

1. 货币资金较上期下降了 78.58%，主要是 2020 年上半年营业收入较去年同期减少及部分应收款未能及时收回。
2. 其他应收款较上期增加 599.19%，主要是业务人员备用金用于项目资金。
3. 固定资产较上期下降了 20.60%，主要是固定资产折旧引起。
4. 短期借款较上期增加 100 万元，是公司向银行的信用贷款。

2、 营业情况分析

√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	8,816,183.16	-	14,095,342.18	-	-37.45%
营业成本	6,145,943.32	69.71%	4,881,114.68	34.63%	25.91%
毛利率	30.29%	-	65.37%	-	-53.67%
销售费用	1,344,178.39	15.25%	2,675,258.33	18.98%	-49.76%
管理费用	3,481,174.51	39.49%	4,266,445.55	30.27%	-18.41%
研发费用	1,887,056.48	21.40%	2,729,596.43	19.37%	-30.87%
财务费用	1,078.80	0.01%	-14,985.91	-0.11%	107.20%
信用减值损失	-210,648.85	-2.39%			
资产减值损失	0	-	333,897.60	2.37%	-100.00%
其他收益	540,818.36	6.13%			
投资收益	-181,821.75	-2.06%	-199,553.96	-1.42%	8.89%
营业利润	-3,944,936.41	-44.75%	-1,007,326.54	-7.15%	291.62%

利润总额	-3,944,936.41	-44.75%	-863,376.11	-6.12%	356.92%
净利润	-3,914,062.09	-44.39%	-945,902.49	-6.71%	313.79%

项目重大变动原因:

1. 营业收入较上期下降 37.45%，主要是受到市场大环境影响引起收入下降，在疫情影响下，行业整体不景气，导致公司订单减少，收入下降。但随着经济的复苏，公司的收入不断增加；
2. 销售费用较上期下降 49.76%，主要是疫情影响，销售业务人员差旅费及业务招待费的减少。
3. 研发费用较上期下降 30.87%，主要是人员薪资体系的调整。
4. 营业利润较上期下降 291.62%，主要是 2020 年上半年疫情影响，接到订单减少，营业收入降低所致。
5. 利润总额和净利润的原因同第 4 点。

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	-7,360,120.52	1,366,929.03	-638.44%
投资活动产生的现金流量净额	-30,668.17	-306,574.51	90.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-604,201.81	-	-

现金流量分析:

- 1、经营活动产生的现金流量净额为-7,360,120.52 元，经营活动产生的现金流量净额较去年同期 1,366,929.03 元减少了 8,727,049.55 元。主要原因是公司的营业收入较去年同期减少 5,279,159.02 元，与此同时公司为了改善产品质量，在购买课件及平台相关营业成本支出较去年同期也略有增加。
- 2、筹资活动产生的现金流量净额为-604,201.81 元，主要是银行借款业务所致。

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，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外。	540,818.36
非经常性损益合计	540,818.36
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	540,818.36

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

根据财政部及全国股转系统相关规定，公司自 2020 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则第 14 号—收入》编制财务报表。本次应用新收入准则对报告期及比较期经营成果和财务状况没有重大影响。

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

☒适用 ☐不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
新未来在线（北京）教育科技有限公司	子公司	计算机系统服务；基础软件服务、技术服务；			1,000,000.00	1,007,227.33	-1,277,454.28	22,254.78	-571,411.06
新未来在线（	子公司	计算机软硬件			2,000,000.00	4,089,740.24	-247,636.95	4,316,754.65	651,238.41

大连) 教育科技有限公司		方面的技术开发、技术服务							
先锋在线 (北京) 信息科技有限公司	子公司	技术推广服务、应用软件开发服务			10,000,000.00	1,402,270.76	1,212,193.80	0	-475,341.56
国合先锋 (北京) 信息技术有限公司	参股公司	计算机系统服务			5,000,000.00	1,476,858.30	1,477,525.65	0	-416,840.61

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

报告期内，公司遵纪守法，合规经营，在追求经济效益保护股东利益的同时，充分地尊重和维护客户、供应商、消费者以及员工的合法权益。公司依法纳税，合理吸纳就业人口，做到一个企业对社会应有的责任。

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	
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	
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、企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 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. (二)
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重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

(二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
其他	2017/5/19		挂牌	减少并规范关联交易及资金往来承诺	减少并规范关联交易及资金往来承诺	正在履行中
其他	2017/5/19		挂牌	避免资金占用承诺	避免资金占用	正在履行中
其他	2017/5/19		挂牌	避免同业竞争承诺	公司全体股东、董监高及技术人	正在履行中

					员出具承诺避免 同业竞争	
其他	2017/5/19		挂牌	竞业禁止 承诺	竞业禁止	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、为减少并规范关联交易及资金往来，公司全体股东及董监高对关联交易出具的承诺，承诺内容如下：公司全体股东、董事、监事及高级管理人员已按法律、法规和全国中小企业股份转让系统有限责任公司要求披露所有事项，不存在应披露而未披露之情形。尽量减少并规范公司与关联方之间的关联交易及资金往来，对于无法避免的关联交易，公司与关联方将遵循市场公开、公平、公正的原则以公允、合理的市场价格进行交易，严格按照《公司法》、《公司章程》等的相关规定履行关联交易决策程序，不利用该等交易损害公司及股东(特别是中小股东)的合法权益。关联交易价格在国家物价部门有规定时，执行物价部门规定价格；在国家物价部门无相关规定时，按照不高于同类交易的市场价格、市场条件，由交易双方协商确定，以维护公司及其他股东和交易相对人的合法权益。根据《公司法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》等相关法律、法规及规范性文件，依法履行信息披露义务。履行情况：截止到报告期末，未出现违反承诺情况。

2、为避免资金占用的情况，公司全体股东及董监高出具承诺函，承诺内容如下：自股份公司成立之日起，不接受公司为本人及本人控制的企业垫支工资、福利等成本费用和其他支出；不接受公司以直接或间接方式（包括但不限于资金拆借、提供委托贷款、委托投资、开具没有真实交易背景的商业承兑汇票、代偿债务等方式）提供的资金。履行情况：截止到报告期末，公司全体股东及董监高严格遵循上述承诺，未出现违反承诺情况。

3、为避免同业竞争的情况，公司全体股东、董监高及核心技术人员出具承诺函，承诺内容如下：全体股东本人及本人直接或间接控制的其他企业目前没有、将来也不直接或间接以任何方式从事与公司或其子公司相竞争的业务，不直接或间接拥有与公司或其子公司存在同业竞争企业的股份、股权或任何其他权益，也不会以任何方式为公司或其子公司的竞争企业提供任何资金、业务及技术等方面的帮助。如果公司或其子公司未来的业务与本人及本人直接或间接控制的企业的业务有可能形成竞争，本人承诺公司或其子公司有权按照自身情况和意愿，采用全国中小企业股份转让系统允许的措施解决同业竞争，包括但不限于：收购本人存在同业竞争的控股子公司的股权、资产；要求本人在限定的时间内将构成同业竞争业务的股权、资产转让给无关联的第三方；如果本人获得了与公司或其子公司相竞争的业务资产、股权或业务机会，本人将授予公司或其子公司对该等资产、股权的优先购买权及对该等业务机会的优先参与权，公司或其子公司有权随时根据业务经营发展需要行使该优先选择权，将上述资产和业务全部纳入公司或其子公司。本人将通过派出机构和人员（包括但不限于董事、经理）以及利用控股地位等方式确保本人直接或间接控股的企业履行本承诺中与本人相同的义务，保证不与公司或其子公司进行同业竞争，并承诺由本人对本人直接或间接控股的企业违反上述承诺而给公司或其子公司造成的经济损失承担赔偿责任。上述承诺一经签署立即生效，上述承诺在本人对公司持有股份的期间内，及本人担任前述职务期间和竞业限制期间，或对公司存在重大影响期间内，持续有效，且不可变更或撤销。履行情况：截止到报告期末，公司全体股东及董监高及核心技术人员严格遵循上述承诺，未出现违反承诺情况。

4、关于竞业禁止的情况，公司董监高及核心技术人员出具承诺函，承诺内容如下：本人承诺遵守忠实、勤勉、尽责的有关义务，不会损害公司的利益；本人不存在违反公司竞业禁止的情形，就竞业禁止问题与公司及曾任职单位不存在纠纷或潜在纠纷；本人在公司任职所涉及的技术与知识产权均系公司自主研发，不存在侵犯原任职单位知识产权、商业秘密的纠纷或潜在纠纷；本人在公司任职所涉及的技术与知识产权均系公司自主研发，不存在侵犯原任职单位知识产权、商业秘密的纠纷或潜在纠纷。履行情况：截止到报告期末，公司全体董监高及核心技术人员严格遵循上述承诺，未出现违反承诺情况。

第五节

第六节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	4,507,433	40.57%	0	4,507,433	40.57%
	其中：控股股东、实际控制人	1,561,000	14.05%	0	1,561,000	14.05%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	6,603,667	59.43%	0	6,603,667	59.43%
	其中：控股股东、实际控制人	4,683,000	42.15%	0	4,683,000	42.15%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		11,111,100	-	0	11,111,100	-
普通股股东人数		6				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押或司法冻结股份数量
1	黄贵洲	6,244,000	0	6,244,000	56.20%	4,683,000	1,561,000	
2	张国森	2,000,000	0	2,000,000	18.00%	800,000	1,200,000	
3	北京华安盛泰资本管理有限公司	1,111,100	0	1,111,100	10.00%		1,111,100	
4	王勋达	1,000,000	0	1,000,000	9.00%	750,000	250,000	
5	殷晓君	556,000	0	556,000	5.00%	370,667	185,333	
6	冯晓刚	200,000	0	200,000	1.80%		200,000	
合计		11,111,100	-	11,111,100	100%	6,603,667	4,507,433	
普通股前十名股东间相互关系说明：								

张国森持有北京华安盛泰资本管理有限公司 60%的股份，系北京华安盛泰资本管理有限公司实际控制人。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

截至 2020 年 6 月 30 日，黄贵洲直接持有公司 624.40 万股股份，占公司股份总数的 56.20%，系公司控股股东。同时，黄贵洲担任公司董事长、总经理，实际控制公司的经营管理，为公司实际控制人。黄贵洲，男，1974 年 9 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于北京大学光华管理学院，获高级工商管理 EMBA 硕士学位。2000 年 11 月，创建大连希望教育专修学校，担任校长；2005 年 5 月至 2008 年 9 月，任大连希望创盛软件有限公司执行董事兼总经理；2008 年 9 月至 2012 年 12 月，在安博教育历任投资并购部总监、职教中心总经理、职教事业部总经理、安博职业教育运营集团总裁；2013 年 1 月至 2014 年 3 月，在奥鹏远程教育中心任副总经理；2014 年 10 月至 2015 年 6 月，任青岛伟东云教育发展有限公司经理；2014 年 4 月至 2016 年 5 月，在新未来（大连）担任执行董事兼总经理；2015 年 12 月至 2016 年 10 月，在有限公司任执行董事兼总经理；2016 年 10 月至今，任股份公司董事长兼总经理。

实际控制人报告期无变动。

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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 债券融资情况

☐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

第七节 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
黄贵洲	董事长、总经理	男	1974 年 9 月	2020 年 4 月 6 日	2023 年 4 月 6 日
林红霞	董事、总裁助理	女	1982 年 11 月	2020 年 4 月 6 日	2023 年 4 月 6 日
李峰	董事、董事会秘书	男	1972 年 6 月	2020 年 4 月 6 日	2023 年 4 月 6 日
孙香河	董事	男	1973 年 11 月	2020 年 4 月 6 日	2023 年 4 月 6 日
包福江	董事	男	1974 年 8 月	2020 年 4 月 6 日	2023 年 4 月 6 日
刘秀英	监事	女	1985 年 7 月	2020 年 4 月 6 日	2023 年 4 月 6 日
晁劲鹏	监事	男	1972 年 9 月	2020 年 4 月 6 日	2023 年 4 月 6 日
辛雪	监事	女	1983 年 11 月	2020 年 3 月 11 日	2023 年 3 月 11 日
都彬	财务总监	男	1984 年 11 月	2020 年 4 月 6 日	2023 年 4 月 6 日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					4

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

黄贵洲为公司董事长、总经理，同时为公司控股股东及实际控制人。

除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互间，与控股股东、实际控制人之间不存在其他关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
黄贵洲	董事长、总经理	6,244,000	0	6,244,000	56.20%	0	0
合计	-	6,244,000	-	6,244,000	56.20%	0	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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☒适用 ☐不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李凤莉	董事	离任	-	换届
任鹏宇	董事	离任	-	换届
韩晓明	监事会主席、运营总监	离任	-	换届
任凯	运营支持总监、研发技术总监	离任	-	换届

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

☒适用 ☐不适用

孙香河，男，1973 年 11 月出生于辽宁省庄河市，中国国籍，无境外永久居留权。汉族，先后毕业于辽宁商业高等专科学校会计学专业、渤海大学教育专业，分别获得专科毕业证，研究生学历，教育硕士学位，任锦州市政协委员，辽宁省民办教育先进工作者。1997 年 9 月创办 3F 计算机学校任校长；2000 年 7 月—2007 年 5 月成立渤海大学培训学院职业培训处，任处长；2007 年 6 月成立渤海大学文理学院二学历培训中心，任主任；2008 年 4 月—2013 年 7 月先后成立辽宁理工学院教育中心，沈阳城市建设学院教育中心，锦州医科大学医疗学院教育培训中心，任主任；2013 年 9 月—2018 年 12 月先后成立大连财经学院继续教育学院，辽宁理工学院继续教育学院，现任大连财经学院继续教育学院院长、辽宁理工学院继续教育学院院长、锦州医科大学医疗学院副院长、辽宁师范大学海华学院副院长、大连工业大学艺术与信息工程学院副院长、企航教育科技（大连）有限公司总裁。2019 年 5 月至今任山东瘦课网教育科技有限公司董事。

李峰，男，1972 年 6 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，汉族，毕业于辽东学院大学金融学专业，本科学历。1995 年 10 月至 2006 年 5 月，在辽宁东港联社任职；2006 年 5 月至 2011 年 12 月，在辽宁省农村信用社联合社任职；2011 年 12 月至 2017 年 5 月，在辽宁凤城农村商业银行股份有限公司任副行长；2017 年 5 月至今，在卡罗琳资本管理（北京）有限公司任总经理。2017 年 10 月至今，任公司董事。

辛雪，女，1983 年 10 月 15 日出生，中国国籍，无境外永久居留权，汉族，毕业于燕山大学，通信工程专业学士学位。2007 年 7 月至 2007 年 12 月任职于北京新洲协同软件技术有限公司，任测试工程师一职。2008 年 1 月至 2015 年 11 月任职于北京瑞风协同科技股份有限公司，职务是测试经理。2016 年 2 月至今，任职于山东瘦课网教育科技有限公司，担任研发部执行总经理。

(四) 董事、监事、高级管理人员股权激励情况

☐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	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	10	3	2	11

销售人员	26	6	6	26
技术人员	22	1	9	14
财务人员	5	2	2	5
员工总计	63	12	19	56

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	6	7
本科	39	36
专科	16	10
专科以下	2	3
员工总计	63	56

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第八节 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	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五（1）	2,137,902.34	9,978,638.68
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（2）	10,026,740.98	10,663,456.05
应收款项融资			
预付款项	五（3）	1,115,554.37	339,871.14
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（4）	2,591,971.00	370,709.85
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（5）	2,664,206.42	1,784,206.42
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（6）	178,695.54	129,349.37
流动资产合计		18,715,070.65	23,266,231.51
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	五（7）	661,171.24	842,992.99
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（8）	1,035,093.55	1,303,592.10
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（9）	440,452.82	369,297.33
递延所得税资产	五（10）	1,137,973.10	1,106,889.10
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,274,690.71	3,622,771.52
资产总计		21,989,761.36	26,889,003.03
流动负债：			
短期借款	五（11）	1,000,000.00	
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	五（12）	206,300.00	727,796.00
预收款项	五（13）	290,597.65	330,041.77
合同负债			
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（14）	207,745.91	229,360.43
应交税费	五（15）	212,833.91	471,961.69
其他应付款	五（16）	1,564,649.89	1,444,511.82
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			
其他流动负债			
流动负债合计		3,482,127.36	3,203,671.71
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		3,482,127.36	3,203,671.71
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（17）	11,111,100.00	11,111,100.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（18）	14,183,144.06	14,183,144.06
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（19）	814,811.92	814,811.92
一般风险准备			
未分配利润	五（20）	-7,241,507.17	-4,148,831.71
归属于母公司所有者权益合计		18,867,548.81	21,960,224.27
少数股东权益		-359,914.81	1,725,107.05
所有者权益合计		18,507,634.00	23,685,331.32
负债和所有者权益总计		21,989,761.36	26,889,003.03

法定代表人：黄贵洲

主管会计工作负责人：黄贵洲

会计机构负责人：都彬

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		207,367.36	2,935,877.10
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一（1）	13,770,890.98	12,148,806.05
应收款项融资			
预付款项		858,794.37	294,371.14
其他应收款	十一（2）	1,269,561.50	643,797.11
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		1,634,206.42	1,634,206.42
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		145,587.22	105,215.96
流动资产合计		17,886,407.85	17,762,273.78
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一（3）	4,206,171.24	3,787,992.99
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		708,094.57	959,808.77
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		344,325.07	228,027.55
递延所得税资产		560,524.30	522,202.66
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,819,115.18	5,498,031.97
资产总计		23,705,523.03	23,260,305.75
流动负债：			
短期借款		1,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		12,250.00	11,446.00
预收款项		124,827.75	252,296.98
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			-8,291.29
应交税费		153,608.65	301,972.15
其他应付款		49,305.20	40,368.00
其中：应付利息			
应付股利			
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		1,339,991.60	597,791.84
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		1,339,991.60	597,791.84
所有者权益（或股东权益）：			
股本		11,111,100.00	11,111,100.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		14,489,354.01	14,489,354.01
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		555,179.39	555,179.39
一般风险准备			
未分配利润		-3,790,101.97	-3,493,119.49
所有者权益合计		22,365,531.43	22,662,513.91
负债和所有者权益总计		23,705,523.03	23,260,305.75

法定代表人：黄贵洲

主管会计工作负责人：黄贵洲

会计机构负责人：都彬

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入		8,816,183.16	14,095,342.18
其中：营业收入	五（21）	8,816,183.16	14,095,342.18
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五（21）	12,909,467.33	14,569,217.16
其中：营业成本		6,145,943.32	4,881,114.68
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（22）	50,035.83	31,788.08
销售费用	五（23）	1,344,178.39	2,675,258.33
管理费用	五（24）	3,481,174.51	4,266,445.55
研发费用	五（25）	1,887,056.48	2,729,596.43
财务费用	五（26）	1,078.80	-14,985.91
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	五（29）	540,818.36	0
投资收益（损失以“-”号填列）	五（30）	-181,821.75	-199,553.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-181,821.75	-199,553.96
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	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（27）	-210,648.85	0
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（28）	0	-333,897.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,944,936.41	-1,007,326.54
加：营业外收入	五（31）		144,313.56
减：营业外支出	五（32）		363.13
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,944,936.41	-863,376.11
减：所得税费用	五（33）	-30,874.32	82,526.38
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,914,062.09	-945,902.49
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）		-3,914,062.09	-945,902.49
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		-757,732.16	1,506,411.15
2.归属于母公司所有者的净利润		-3,156,329.93	-2,452,313.64
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		-3,914,062.09	-945,902.49
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,156,329.93	-2,452,313.64
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-757,732.16	1,506,411.15
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.28	-0.22
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：黄贵洲

主管会计工作负责人：黄贵洲

会计机构负责人：都彬

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业收入	十一（4）	4,477,173.73	4,755,386.09
减：营业成本		1,825,043.98	179,236.10
税金及附加		23,097.09	7,584.15
销售费用		694,056.53	1,992,108.02
管理费用		2,341,097.56	2,904,037.53
研发费用		1,438,096.40	2,618,514.29
财务费用		32,588.19	-16,194.53
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	十一（5）	355,612.13	0
投资收益（损失以“-”号填列）		1,441,367.39	-195,777.10

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）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-255,477.62	0
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0	-231,371.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-335,304.12	-3,357,048.22
加：营业外收入			2.07
减：营业外支出			163.13
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-335,304.12	-3,357,209.28
减：所得税费用		-38,321.64	-83,900.71
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-296,982.48	-3,273,308.57
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-296,982.48	-3,273,308.57
（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		-296,982.48	-3,273,308.57
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.03	-0.29
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.03	-0.29

法定代表人：黄贵洲

主管会计工作负责人：黄贵洲

会计机构负责人：都彬

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020 年 1-6 月	2019 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		9,858,061.53	15,929,478.00
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（34）	3,929,208.74	421,219.95
经营活动现金流入小计		13,787,270.27	16,350,697.95
购买商品、接受劳务支付的现金		8,675,652.26	5,335,759.70
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		3,953,462.84	6,021,349.31
支付的各项税费		655,997.98	970,454.65
支付其他与经营活动有关的现金	五（34）	7,862,277.71	2,656,205.26
经营活动现金流出小计		21,147,390.79	14,983,768.92
经营活动产生的现金流量净额	五（35）	-7,360,120.52	1,366,929.03
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,668.17	306,574.51
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		30,668.17	306,574.51
投资活动产生的现金流量净额		-30,668.17	-306,574.51
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		1,000,000.00	
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		1,000,000.00	
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		1,604,201.81	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,559,534.67	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,604,201.81	
筹资活动产生的现金流量净额		-604,201.81	
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		-7,994,990.50	1,060,354.52
加：期初现金及现金等价物余额		10,132,892.84	10,132,892.84
六、期末现金及现金等价物余额	五（35）	2,137,902.34	11,193,247.36

法定代表人：黄贵洲

主管会计工作负责人：黄贵洲

会计机构负责人：都彬

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019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		2,785,758.14	7,995,125.49
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,031,149.89	190,733.77
经营活动现金流入小计		5,816,908.03	8,185,859.26
购买商品、接受劳务支付的现金		2,723,243.10	1,032,104.52
支付给职工以及为职工支付的现金		2,501,549.59	5,002,759.06
支付的各项税费		233,416.41	941,184.22
支付其他与经营活动有关的现金		5,047,480.23	2,165,940.65
经营活动现金流出小计		10,505,689.33	9,141,988.45
经营活动产生的现金流量净额		-4,688,781.30	-956,129.19
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,623,189.14	
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		1,623,189.14	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,250.44	297,926.53
投资支付的现金		600,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			1,671,820.66
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		618,250.44	1,969,747.19
投资活动产生的现金流量净额		1,004,938.70	-1,969,747.19
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,000,000.00	
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		1,000,000.00	
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		44,667.14	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		44,667.14	
筹资活动产生的现金流量净额		955,332.86	
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		-2,728,509.74	-2,925,876.38
加：期初现金及现金等价物余额		2,935,877.10	9,868,608.57
六、期末现金及现金等价物余额		207,367.36	6,942,732.19

法定代表人：黄贵洲

主管会计工作负责人：黄贵洲

会计机构负责人：都彬

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	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 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	

(二) 附注项目详情

1、会计政策变更

(1) 会计政策变更

财政部于 2017 年发布了《关于修订印发〈企业会计准则第 14 号——收入〉的通知》(财会〔2017〕22 号)，以下简称“新收入准则”，对于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 2018 年 1 月 1 日起执行新收入准则，这一要求与国际财务报告准则第 15 号的生效日期保持一致，避免该类上市公司境内外报表出现差异；对于其他在境内上市的企业，要求自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。本公司于 2020 年 1 月 1 日起适用新收入准则，根据新收入准则中衔接规定相关要求，对首次执行新收入准则的累积影响数，调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。根据新收入准则的相关规定，本公司首次执行该准则对首次执行当年年初财务数据未产生影响。

(2) 本期无会计估计变更事项。

四、报表项目注释

山东瘦课网教育科技有限公司

2020 年 1-6 月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

公司名称: 山东瘦课网教育科技有限公司

公司营业执照注册号: 91370613747848878C

公司注册地: 山东省烟台市莱山区迎春大街 170 号金贸中心 17 楼 1706、1707、1708 室

法定代表人姓名: 黄贵洲

(二) 公司的历史沿革及改制情况

1、公司设立

山东瘦课网教育科技有限公司(以下简称公司或本公司)前身系原山东锐杰网格信息技术有限公司(以下简称锐杰网格公司)。锐杰网格公司系经烟台市工商行政管理局批准,由自然人弗云先和王勋达投资设立,于 2003 年 03 月 28 日在烟台市工商行政管理局莱山分局登记注册,总部位于山东省烟台市。公司成立时注册资本 500 万元。

(1)、2003 年 3 月,有限公司设立

根据有限公司设立时的登记材料及公司章程,有限公司的前身为烟台网格信息技术有限公司,经莱山区市场监管局核准于 2003 年 03 月 28 日成立,其设立过程如下。

2003 年 3 月 17 日,烟台市工商局出具《企业名称预先核准通知书》((烟工商)名称预核企字[2003]第 0818 号),同意“烟台网格信息技术有限公司”的设立。2003 年 3 月 26 日,弗云先和王勋达签署《股东分期认缴注册资本承诺书》,约定共同筹建烟台网格信息技术有限公司,注册资本 200 万元,股东首期以货币形式实缴出资 61 万元,其中,弗云先实缴 31 万元、王勋达实缴 30 万元;第二期以货币形式出资 139 万元,其中,弗云先出资 79 万元、王勋达出资 60 万元,自领取营业执照之日起一年内实缴。弗云先持有有限公司 55%股权,王勋达持有有限公司 45%股权。2003 年 3 月 27 日,山东国信会计师事务所有限公司出具《验资报告》(国信会验字[2003]14711 号),截至 2003 年 3 月 26 日,有限公司已收到股东弗云先缴纳的出资 31 万元、王勋达缴纳的出资 30 万,合计收到第一期注册资本(实收资本)61 万元整。2003 年 3 月 28 日,莱山区市场监管局核准了有限公司的设立,为其颁发了《企业法人营业执照》(注册号 370600228079331)。有限公司设立时的股权结构如下:

序号	股东名称	认缴出资金额	实缴出资额	出资方式	出资比例%
----	------	--------	-------	------	-------

1	弗云先	1,100,000.00	310,000.00	货币	55.00
2	王勋达	900,000.00	300,000.00	货币	45.00
合计		2,000,000.00	610,000.00	—	100.00

(2)、2003 年 8 月，有限公司第一次增资、第一次股权转让

2003 年 8 月 25 日，有限公司召开股东会，决议股东弗云先将其持有的有限公司 110 万股权（转让前实缴 31 万元）转让给新股东李艳平；将公司注册资本增加至 300 万元，其中，股东王勋达实缴出资 123 万元（包括履行前期出资义务 60 万元，增加出资 63 万元），股东李艳平实缴出资 116 万元（包括履行前期出资义务 79 万元，增加出资 37 万元），并通过了公司章程修正案。增资后，王勋达的出资额 153 万元，李艳平的出资额 147 万元。同日，弗云先与新股东李艳平签订了《股权转让协议》，弗云先将全部持有的有限公司 110 万股权（实缴出资 31 万元）以 31 万元转让给李艳平。2003 年 8 月 28 日，烟台金雨会计师事务所出具《验资报告》（烟金会事验字[2003]869 号），截至 2003 年 8 月 28 日，有限公司已收到股东新缴纳的注册资本 239 万元，出资方式为货币出资。本次增资后，有限公司的注册资本为 300 万元。2003 年 8 月 29 日，莱山区市场监管局核准了有限公司本次股权转让、注册资本增加事项，并为有限公司换发了营业执照。本次增资完成后公司的股权结构如下：

序号	股东名称	注册资本	出资比例%
1	王勋达	1,530,000.00	51.00
2	李艳萍	1,470,000.00	49.00
合计		3,000,000.00	100.00

注：本次股权转让时，转让方弗云先将其未实缴的 79 万股权（占注册资本的 39.5%）一并转让给受让方李艳平，虽然 2003 年 8 月 25 日双方签订的《股权转让协议》未明确表明未实缴的 79 万股权一并转让，但实际上已经由受让股东李艳平代替转让方弗云先出资。弗云先和李艳平于 2016 年 11 月 20 日出具的《说明》，弗云先认可 2003 年 8 月 25 日的股权转让实际应为将其持有的 110 万股权（占注册资本的 55%）全部转让给李艳平，已实缴的 31 万元股权以 31 万元价格转让给李艳平，未实缴的 79 万股权转让给李艳平后由其补缴出资，根据烟台金雨会计师事务所出具的烟金会事验字[2003]869 号《验资报告》，李艳平实际缴纳了上述 79 万元出资，已经履行了出资义务。虽然本次《股权转让协议》内容表述不全面，但根据弗云先和李艳平出具的《说明》，以及烟金会事验字[2003]869 号《验资报告》，本次股权转让是各方真实的意思表示、不存在潜在纠纷和争议，本次股权转让、注册资本增加合法、有效。

(3)、2005 年 7 月，有限公司第二次增资

2005 年 7 月 7 日，有限公司召开股东会，决议将公司注册资本由 300 万元增加至 500 万元增加的 200 万元由股东王勋达出资 102 万、股东李艳平出资 98 万；并通过了公司章程修正案。2005 年 7 月 14 日，烟台中山有限责任会计师事务所出具《验资报告》（烟中会内验字[2005]84 号），截至 2005 年 7 月 13 日，有限公司已收到股东新缴纳的注册资本贰佰万元。本次增资后，有限公司的注册资本为 500 万元。2005 年 7 月 19 日，莱山区市场监管局核准了有限公司的本次工商变更事项。本次变更后，有限公司的

股权结构如下：

序号	股东名称	注册资本	出资比例(%)
1	王勋达	2,550,000.00	51.00
2	李艳平	2,450,000.00	49.00
	合计	5,000,000.00	100.00

注：2004 年 11 月 26 日，有限公司名称由“烟台网络信息技术有限公司”变更为“山东锐杰网络信息技术有限公司”。

(4)、2015 年 12 月，有限公司第二次股权转让

2015 年 12 月 16 日，有限公司召开股东会，决议股东李艳平将其持有的 245 万股权（占注册资本的 49%）转让给新股东黄贵洲，股东王勋达将其持有的 255 万元股权中的 180 万股权转让给新股东黄贵洲；并通过了公司章程修正案。同日，股东李艳平与黄贵洲签订《股权转让协议》，李艳平将其持有的有限公司 245 万股权以 245 万元价格转让给黄贵洲；股东王勋达与黄贵洲签订《股权转让协议》，其持有的有限公司 180 万股权以 180 万元价格转让给黄贵洲。2015 年 12 月 30 日，莱山区市场监管局核准了有限公司的本次工商变更事项。本次变更后，有限公司的股权结构如下：

股东名称	注册资本	占注册资本比例（%）
黄贵洲	4,250,000.00	85.00
王勋达	750,000.00	15.00
合 计	5,000,000.00	100.00

(5)、2016 年 5 月，有限公司第三次增资

2016 年 4 月 20 日，有限公司召开股东会，决议将注册资本由 500 万元增加至 1000 万元，新增加的 500 万元注册资本由股东黄贵洲出资 375 万元、股东王勋达出资 25 万元、新股东冯晓刚出资 100 万元；并通过了公司章程修正案。2016 年 5 月 10 日，烟台烽华联合会计师事务所出具《验资报告》（烟烽内验字[2016]第 0572 号），截至 2016 年 5 月 9 日，有限公司已收到股东新缴纳的注册资本 500 万元，出资方式为货币出资。本次增资后，有限公司的注册资本为 1000 万元。2016 年 5 月 9 日，莱山区市场监管局核准了有限公司的本次工商变更登记事项。本次变更后，有限公司的股权结构如下：

股东名称	注册资本	占注册资本比例（%）
黄贵洲	8,000,000.00	80.00
王勋达	1,000,000.00	10.00
冯晓刚	1,000,000.00	10.00
合 计	10,000,000.00	100.00

(6)、2016 年 9 月，有限公司第三次股权转让

2016 年 9 月 9 日，有限公司召开股东会，决议股东黄贵洲将持有的 800 万股权中的 120 万股权

（占注册资本的 12%）转让给新股东张国森，将 55.6 万股权（占注册资本的 5.56%）转让给新股东殷晓君；股东冯晓刚将持有的 100 万股权中的 80 万股权（占注册资本的 8%）转让给新股东张国森；并通过了公司章程修正案。同日，股东黄贵洲与张国森签订《股权转让协议》，黄贵洲将有限公司的 120 万股权以 144 万元价格转让给张国森；股东黄贵洲与殷晓君签订《股权转让协议》，黄贵洲将有限公司的 55.6 万股权以 66.72 万元价格转让给殷晓君；股东冯晓刚与张国森签订《股权转让协议》，冯晓刚将有限公司的 80 万股权以 96 万元价格转让给张国森。2016 年 9 月 30 日，莱山区市场监管局核准了有限公司的本次工商变更事项。本次变更后，有限公司的股权结构如下：

股东名称	注册资本	占注册资本比例（%）
黄贵洲	6,244,000.00	62.44
张国森	2,000,000.00	20.00
王勋达	1,000,000.00	10.00
殷晓君	556,000.00	5.56
冯晓刚	200,000.00	2.00
合 计	10,000,000.00	100.00

（7）、2016 年 10 月，股份公司设立及演变情况

2016 年 7 月 26 日，天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具了天健审[2016]4-67 号《审计报告》，公司截至 2016 年 6 月 30 日经审计的账面净资产为人民币 10,600,454.01 元。

2016 年 7 月 29 日，开元资产评估有限公司出具了开元评报字[2016]508 号《资产评估报告书》，评估确认截至评估基准日 2016 年 6 月 30 日，公司净资产的评估价值为 1,060.05 万元。2016 年 10 月 8 日，有限公司召开了股东会，全体股东一致同意以有限公司全体股东作为公司发起人，以 2016 年 6 月 30 日经审计的账面净资产折股整体变更设立股份公司；同意全体股东以截至 2016 年 6 月 30 日经审计的账面净资产人民币 10,600,454.01 元按股东原持股比例折合股本总额为 1,000 万股，每股 1 元人民币，剩余 600,454.01 元计入公司资本公积金；同意公司名称变更为“山东瘦课网教育科技股份有限公司”。2016 年 10 月 25 日，黄贵洲、王勋达、冯晓刚、张国森、殷晓君作为公司发起人签署了《山东瘦课网教育科技股份有限公司发起人协议》，对整体变更设立股份公司的出资方式、各方权利义务等事项进行了约定。2016 年 10 月 25 日，公司全体发起人依法召开了公司创立大会暨 2016 年第一次股东大会，通过了《公司章程》及相关治理制度，选举了公司第一届董事会成员及公司第一届监事会非职工监事成员。2016 年 10 月 31 日，天健会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所出具了天健鲁验[2016]14 号的《验资报告》，截至 2016 年 10 月 31 日，公司已经收到全体股东拥有的有限公司经审计的净资产 10,600,454.01 元，其中 10,000,000.00 元计入股本，剩余 600,454.01 元计入公司资本公积金。2016 年 11 月 1 日，烟台市工商行政管理局核发了《企业法人营业执照》，统一社会信用代码为 91370613747848878C，股份公司设立。股份公司设立时的股权结构如下：

股东名称	注册资本	占注册资本比例（%）	出资方式
------	------	------------	------

股东名称	注册资本	占注册资本比例（%）	出资方式
黄贵洲	6,244,000.00	62.44	净资产折股
张国森	2,000,000.00	20.00	净资产折股
王勋达	1,000,000.00	10.00	净资产折股
殷晓君	556,000.00	5.56	净资产折股
冯晓刚	200,000.00	2.00	净资产折股
合 计	10,000,000.00	100.00	

（8）、股份成立后第一次增资

2017年3月1日，北京华安盛泰资本管理有限公司投资1500万元，其中1111100.00元计入股本，溢价13888900.00元计入资本公积，本次增资有天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具了天健验【2017】4-2号验资报告，本次增资后，公司的股权结构明细如下：

股东名称	注册资本	占注册资本比例（%）
黄贵洲	6,244,000.00	56.20
张国森	2,000,000.00	18.00
王勋达	1,000,000.00	9.00
殷晓君	556,000.00	5.00
冯晓刚	200,000.00	1.80
北京华安盛泰资本管理有限公司	1,111,100.00	10.00
合 计	11,111,100.00	100.00

（三）公司行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

本公司属于计算机系统集成服务及互联网教育行业。

经营范围：计算机软件技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询；网站建设；计算机系统集成；计算机信息系统咨询与服务；互联网信息服务；公关策划；展览展示服务；会务服务；国内广告设计、制作、代理、发布；企业管理咨询；建筑智能化工程；安全防范系统工程；计算机及配件、办公自动化产品、电子电器产品、通讯产品（国家政策允许的）、工控产品的销售。（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）

（四）合并报表范围

本公司2019年度纳入合并范围的子公司共3户。本公司本期合并范围比上期增加2户，减少0户。

2019年1月3日，瘦课网与北京新未来签订股权转让协议，以2018年12月31日的财务数据为基准日，瘦课网购买股东包福江31%、沈祥辉49%的股份，价格为0元，并于2019年2月28日进行了工商变更登记。2019年8月31日，山东瘦课网将持有北京新未来公司的6%的股份转让给自然人张韦韦，收到股权转让款6万元；将10%的股权转让给自然人吴小键，收到股权转让款10万元。

2019年1月16日，瘦课网以大连新未来2018年12月31日数据为基准日，购买包福江持有的大连

新未来的 51%股权，股权转让价格为 0 元，并于 2019 年 1 月 25 日进行了工商登记确认。

山东瘦课网持有先锋在线 80%股权，2019 年 1 月 1 日，瘦课网购买少数股东李鹏 20%的股权后，持股比例达到 100%，同日将其中的 49%股权转让给了北京隆安泰和公司，转让价格为 0 元。

截止 2019 年 12 月 31 日，瘦课网持有大连新未来公司股权 51%，持有北京新未来公司股权 64%，持有先锋在线股权 51%，均属于实质控制，纳入合并范围。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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》（2014年修订）披露有关财务信息。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 06 月 30 日的财务状况及 2020 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为

同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，

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

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例

计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

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

8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据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，将金融资产划分为：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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述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之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与

原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

9、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1 账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

项 目	确定组合的依据
组合 2 关联方组合	合并范围内关联方及其他关联方款项

②其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1 账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2 关联方组合	可收回风险较小的备用金、押金、保证金、公积金以及正常的关联方账款。

③应收账款、其他应收款信用风险计提信用减值损失率对照表

账龄	应收账款预期信用风险损失率（%）	其他应收款预期信用风险损失率（%）
1 年以内	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	30.00	30.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

注：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。

10、存货

（1）存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货发出时，采取个别计价法。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

11、持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

12、长期股权投资

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

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

（1）投资成本的确定

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股

权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

13、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、

持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3	3-5	19.40-32.33
运输设备	年限平均法	10	3-5	9.50-9.70
其他设备	年限平均法	5	3-5	19.00-19.40

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

（5）其他说明

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

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

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

为会计估计变更处理。

15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

16、借款费用

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

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

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

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

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

17、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

19、长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵

减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

21、收入

1.收入的确认

本公司主要为提供软件服务与系统集成服务，主要产品为“SOOC”教育平台、网络设备，收入确认的具体方法：公司已根据合同约定将产品交付给购货方且验收合格，产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量，其中，软件平台开发业务，按照合同要求将产品开发上线交付给客户后确认收入；系统集成业务，按照合同要求将产品安装调试取得验收合格报告后确认收入。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控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

2.本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：①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。②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，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。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

（2）对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属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控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。②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。③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。④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。⑤客户已接受该商品。⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。本公司收入确认的具体政策：按照客户签收货物确认收入

3.收入的计量 本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、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。

（1）可变对价 本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

（2）重大融资成分 合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

（3）非现金对价客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价 针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

4.对收入确认具有重大影响的判断 本集团所采用的以下判断，对收入确认的时点和金额具有重大影响：无

（1）商品销售收入

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

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

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

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

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

22、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

23、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应

税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

24、租赁

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

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确

认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

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

25、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

财政部于 2018 年度发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对现行财务报表格式进行了修订，本公司参照文件规定对财务报表格式进行了修订，并对比较期间财务报表列报进行调整。

财政部于 2019 年 4 月发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），公司对财务报表格式进行了以下修订：

资产负债表将原“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”及“应收账款”项目；将原“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”及“应付账款”项目。

此项会计政策变更采用追溯调整法，2018 年度财务报表受影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	14,354,762.30	应收票据	
		应收账款	14,354,762.30
应付票据及应付账款	6,950.00	应付票据	

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
		应付账款	6,950.00

（2）会计估计变更

本公司本年度未发生会计估计变更事项。

26、重大会计判断和估计

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

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

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

（1）坏账准备计提

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

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）折旧和摊销

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

（4）递延所得税资产

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

（5）所得税

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15% 计缴。

2、税收优惠及批文

2019 年，公司取得了编号为 GR201937002885《高新技术企业证书》，有效期三年。根据高新技术企业的优惠政策，公司 2019 年度至 2021 年度减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

六、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2020 年 01 月 01 日，期末指 2020 年 06 月 30 日，本期指 2020 年 1-6 月，上期指 2019 年 1-6 月。

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	2,353.67	2,353.67
银行存款	2,135,548.67	9,976,285.01
合计	2,137,902.34	9,978,638.68

注：期末余额不存在受限情形。

2、应收账款

（1）应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准					

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 (%)	
备的应收款项					
账龄分析法计提坏账准备的组合	12,237,545.31	100.00	2,210,804.33	17.92	10,026,740.98
组合小计	12,237,545.31	100.00	2,210,804.33	17.92	10,026,740.98
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	12,237,545.31	100.00	2,210,804.33	17.92	10,026,740.98

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
账龄分析法计提坏账准备的组合	12,728,395.31	100.00	2,064,939.26	16.22	10,663,456.05
组合小计	12,728,395.31	100.00	2,064,939.26	16.22	10,663,456.05
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	12,728,395.31	100.00	2,064,939.26	16.22	10,663,456.05

(2) 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	2,271,450.00	113,572.50	5.00
1 至 2 年	1,990,688.00	199,068.80	10.00
2 至 3 年	5,244,591.61	1,048,918.32	20.00
3 至 4 年	2,830,815.70	849,244.71	30.00
合计	12,337,545.31	2,210,804.33	17.92

(续)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,266,188.00	163,309.40	5.00
1-2 年	4,531,391.61	453,139.16	10.00
2-3 年	4,350,000.00	870,000.00	20.00
4-5 年	4,650.00	2,325.00	50.00
5 年以上	576,165.70	576,165.70	100.00
合计	12,728,395.31	2,064,939.26	16.22

（3）本期实际核销的应收账款情况

本报告期无实际核销的应收账款情况

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 9,715,650.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 78.75%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,804,682.50 元。

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例（%）	坏账准备期末 余额
博研正通（北京）信息咨询有限公司	4,000,000.00	32.42	734,400.00
卡罗琳资本管理（北京）有限公司	2,250,000.00	18.24	675,000.00
大连外国语大学	1,985,650.00	16.09	99,282.50
北京隆安泰和信息科技有限公司	880,000.00	7.13	176,000.00
安达人和（北京）科技有限公司	600,000.00	4.86	120,000.00
合计	9,715,650.00	78.75	1,804,682.50

3、预付款项

预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	852,940.43	76.46	276,884.58	81.47
1 至 2 年	200,235.44	17.95	58,864.65	17.32
2 至 3 年	58,256.59	5.22	4,121.91	1.21
3 年以上	4,121.91	0.37		
合计	1,115,554.37	100.00	339,871.14	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 873,333.34 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 78.29%。

债务人名称	应收账款期末余额
大连易鑫商务信息服务有限公司	408,000.00
安信证券股份有限公司	212,000.00
鸿鹰教育科技（锦州有限公司）	200,000.00
渤海大学	30,000.00
肖秀萍	23,333.34
合计	873,333.34

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	35,753.42	
应收股利		
其他应收款	2,556,217.58	370,709.85
合 计	2,591,971.00	370,709.85

（1） 应收利息

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款利息收入	35,753.42	
小 计	35,753.42	
减：坏账准备		
合 计	35,753.42	

（ 2 ）其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	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					
账龄分析法计提坏账准备的组合	2,689,213.24	100.00	132,995.66	4.95	2,556,217.58
组合小计	2,689,213.24	100.00	132,995.66	4.95	2,556,217.58
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,689,213.24	100.00	132,995.66	4.95	2,556,217.58

（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					
账龄分析法计提坏账准备的组合	438,921.73	100.00	68,211.88	15.54	370,709.85
组合小计	438,921.73	100.00	68,211.88	15.54	370,709.85
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	438,921.73	100.00	68,211.88	15.54	370,709.85

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,297,417.24	114,870.86	5.00
1 至 2 年	10,170.00	1,017.00	10.00
2 至 3 年	13,800.00	2,760.00	20.00
3 至 4 年	47,826.00	14,347.80	30.00
合计	2,369,213.24	132,995.66	5.61

（续）

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	172,114.53	8,605.72	5.00
1 至 2 年	102,180.00	10,218.00	10.00
3 至 4 年	164,627.20	49,388.16	30.00
合计	438,921.73	68,211.88	15.54

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期提坏账准备金额 64,783.78 元；本期无收回或转回坏账准备。

③本期实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销其他应收款。

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
合并范围内的内部往来	220,000.00	101,800.00
押金、保证金	272,098.50	50,013.20
备用金	558,760.33	
应收外部其他款项	1,637,394.41	287,108.53

其他	960.00	
合计	2,689,213.24	438,921.73

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
凌河区爱琳广告设计工作室	往来款	1,500,000.00	1年以内	55.78	75,000.00
许文婷	备用金	199,045.90	1年以内	7.40	9,952.30
和梦冉	备用金	167,000.00	1年以内	6.21	8,350.00
陈方芮	备用金	156,000.00	1年以内	5.80	7,800.00
沈阳市浑南区睿锋教育培训中心	保证金	100,000.00	1年以内	3.72	5,000.00
小计		2,122,045.90		78.91	106,102.30

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
高校的创新创业课程	4,159,984.87	1,495,778.45	2,664,206.42
合计	4,159,984.87	1,495,778.45	2,664,206.42
项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
高校的创新创业课程	3,279,984.87	1,495,778.45	1,784,206.42
合计	3,279,984.87	1,495,778.45	1,784,206.42

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
高校的创新创业课程	1,495,778.45					1,495,778.45
合计	1,495,778.45					1,495,778.45

6、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待摊房租物业费	105,805.43	105,215.96
待抵扣税金	72,890.11	24,133.41
合计	178,695.54	129,349.37

7、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动
-------	------	--------

		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
一、合营企业						
国合先锋（北京）信 息技术有限公司	842,992.99			-181,821.75		
合 计	842,992.99			-181,821.75		

（续）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
国合先锋（北京）信 息技术有限公司				661,171.24	
合 计				661,171.24	

8、固定资产

（1）固定资产情况

项目	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值				
1、年初余额	289,623.00	1,789,744.95	323,593.82	2,402,961.77
2、本期增加金额		30,668.17		30,668.17
（1）购置		30,668.17		30,668.17
（2）企业合并增加				
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				
4、期末余额	289,623.00	1,820,413.12	323,593.82	2,433,629.94
二、累计折旧				
1、年初余额	34,955.85	913,300.80	151,113.02	1,099,369.67
2、本期增加金额	13,757.09	247,748.32	37,661.31	299,166.72
（1）计提	13,757.09	247,748.32	37,661.31	299,166.72
（2）企业合并增加				
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				
4、期末余额	48,712.94	1,161,049.12	188,774.33	1,398,536.39

项目	运输设备	电子设备	其他设备	合计
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
（1）计提				
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	240,910.06	659,364.00	134,819.49	1,035,093.55
2、年初账面价值	254,667.15	876,444.15	172,480.80	1,303,592.10

9、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
服务器租赁费	37,641.76	265,390.91	53,816.06	249,216.61
大艺 VR 实训基地基层装修	96,861.86		50,004.18	46,857.68
沈阳城建学院装修费	44,141.42		11,515.14	32,626.28
1704-05 弱电项目施工费	11,219.32		2,804.82	8,414.50
乐易考 VR 监管费	38,163.19		38,163.19	
先锋在线办公室装修费	141,269.78	7,210.00	45,142.03	103,337.75
合计	369,297.33	272,600.91	201,445.42	440,452.82

10、递延所得税资产

（1）递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
坏账准备	351,570.00	307,849.22
存货跌价损失	224,366.77	224,366.77
可抵扣亏损	562,036.33	574,673.11
合计	1,137,973.10	1,106,889.10

11、短期借款

（1）短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	1,000,000.00	
合 计	1,000,000.00	

注：该借款为信用借款免担保无抵押事项，贷款资金用于日常经营。

(2) 短期借款情况如下:

贷款银行名称	贷款金额	借款年利率%	贷款起止日	备注
中国建设银行股份有限公司 烟台莱山支行	1,000,000.00	5.2005	2020.1.21—2021.1.8	
合 计	1,000,000.00	——	——	——

12、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
服务费	206,300.00	727,796.00
合 计	206,300.00	727,796.00

(2) 截至 2020 年 06 月 30 日, 应付账款中无应付持有公司 5%(含 5%) 上表决权股份的股东单位情况

13、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
服务费	290,597.65	330,041.77
合 计	290,597.65	330,041.77

(2) 截至 2020 年 06 月 30 日, 预收款项中无预收持有公司 5%(含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	228,016.43	3,939,484.03	3,959,754.55	207,745.91
二、离职后福利-设定提存计划	1,344.00	54,602.13	55,946.13	-
合 计	229,360.43	3,994,086.16	4,015,700.68	207,745.91

(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	226,797.25	3,714,000.30	3,733,351.72	207,445.83
2、职工福利费		26,180.48	26,180.48	-
3、社会保险费	1,219.18	97,420.87	98,339.97	300.08

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费	1,111.40	90,489.47	91,300.79	300.08
工伤保险费	18.86	1,854.41	1,873.27	-
生育保险费	88.92	5,076.99	5,165.91	-
4、住房公积金		101,882.38	101,882.38	
5、工会经费和职工教育经费				
6、残疾人保障金				
合计	228,016.43	3,939,484.03	3,959,754.55	207,745.91

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	1,280.00	52,590.08	53,870.08	-
2、失业保险费	64.00	2,012.05	2,076.05	-
合计	1,344.00	54,602.13	55,946.13	-

15、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	186,325.48	368,381.20
企业所得税	-39,781.79	6,270.33
代扣代缴个人所得税	11,312.30	33,550.63
城市维护建设税	28,396.29	33,933.18
教育费附加	13,043.65	15,416.60
地方教育附加	3,494.60	5,076.57
水利建设基金	9,843.38	9,843.38
印花税	200.00	-510.20
合计	212,833.91	471,961.69

16、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,564,649.89	1,444,511.82
合 计	1,564,649.89	1,444,511.82

其他应付款按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付外部单位款项	203,344.69	700,346.22

项 目	期末余额	上年年末余额
应付内部员工款项	1,361,305.20	744,165.60
合 计	1,564,649.89	1,444,511.82

17、股本

投资者名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
黄贵州	6,244,000.00			6,244,000.00
张国森	2,000,000.00			2,000,000.00
王勋达	1,000,000.00			1,000,000.00
殷晓君	556,000.00			556,000.00
冯晓刚	200,000.00			200,000.00
北京华安盛泰资本管理有限公司	1,111,100.00			1,111,100.00
合计	11,111,100.00			11,111,100.00

18、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	14,183,144.06			14,183,144.06
合计	14,183,144.06			14,183,144.06

19、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	814,811.92			814,811.92
合计	814,811.92			814,811.92

20、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整后期初未分配利润	-4,148,831.71	4,676,604.83
加：本期归属于母公司股东的净利润	-3,156,329.93	-8,671,596.81
减：提取法定盈余公积		265,921.17
其他调整	63,654.47	-112,081.44
期末未分配利润	-7,241,507.17	-4,148,831.71

21、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
主营业务收入	8,816,183.16	6,145,943.32	14,095,342.18	4,881,114.68
其他业务收入				
合计	8,816,183.16	6,145,943.32	14,095,342.18	4,881,114.68

2020 年 1-6 月前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
大连外国语大学	1,846,745.91	20.95
北京尖峰合讯科技有限公司	849,056.60	9.63
大连艺术学院	590,528.30	6.70
风华正茂（北京）科技有限公司	471,698.10	5.35
辽宁广播电视大学	184,905.66	2.10
合 计	3,942,934.57	44.72

22、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	24,101.95	17,234.82
教育费附加	10,329.42	6,176.99
地方教育附加	6,886.27	5,407.98
地方水利基金	823.99	967.49
印花税	7,894.20	2,000.80
合 计	50,035.83	31,788.08

23、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	782,127.34	1,143,003.95
房租费	39,817.03	227,441.58
服务费	122,978.64	849,737.90
差旅费	48,021.63	123,443.94
业务招待费	53,948.66	35,432.89
宣传费	105,974.95	12,110.34
折旧费	180,839.86	170,218.95
办公费	7,675.33	112,253.78
其他	2,794.95	1,615.00
合 计	1,344,178.39	2,675,258.33

24、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,381,293.91	2,642,746.40
服务费	1,230,304.92	466,649.45
房租物业费	425,907.65	355,419.32
办公费	125,899.21	74,588.45
交通费	23,833.75	23,952.22

项目	本期金额	上期金额
业务招待费	56,505.53	166,717.42
差旅费	80,749.03	243,358.18
折旧与摊销	128,819.60	91,642.93
其他	27,860.91	201,371.18
合计	3,481,174.51	4,266,445.55

25、研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,850,451.02	2,697,230.11
折旧费	36,605.46	32,366.32
合计	1,887,056.48	2,729,596.43

26、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	44,667.14	
减：利息收入	61,119.23	28,064.96
手续费支出	17,530.89	13,079.05
合计	1,078.80	-14,985.91

27、信用减值损失

项目	本期金额	上年同期金额
坏账损失	-210,648.85	
合计	-210,648.85	

28、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失		333,897.60
合计		333,897.60

29、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补贴	540,818.36		540,818.36
合计	540,818.36		540,818.36

注：收到泰山人员补贴 400,000.00 元，其余款项为收到的税收和社保返还款。

30、投资收益

子公司名称	占股比例%	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
国合先锋（北京）信息技术有限公司	44.50	-181,821.75	-199,553.96
合计	44.50	-181,821.75	-199,553.96

31、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
收购公司产生的收益		135,379.81	
其他		8,933.75	
合计		144,313.56	

32、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
罚款支出			
其他		363.13	
合计		363.13	

33、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		660,803.35
递延所得税费用	-30,874.32	-578,276.97
合计	-30,874.32	82,526.38

34、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
存款利息收入	61,119.23	28,064.96
与收益相关的政府补助	540,818.36	
往来款项	3,327,271.15	393,154.99
合计	3,929,208.74	421,219.95

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
经营付现支出	2,735,854.11	2,169,630.71
营业外支出		363.13
往来款	5,126,423.60	486,211.42
合计	7,862,277.71	2,656,205.26

35、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	-2,290,872.95	-945,902.49

补充资料	本期金额	上期金额
加：信用减值准备	210,648.85	
资产减值准备		333,897.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	299,166.72	290,348.14
无形资产摊销	-	
长期待摊费用摊销	194,235.42	
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）	44,667.14	
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,441,367.39	199,553.96
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-31,084.00	-578,276.97
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）	-880,000.00	-984,163.67
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	1,300,867.62	824,131.30
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-4,766,381.93	2,227,341.16
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-7,360,120.52	1,366,929.03
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	2,137,902.34	11,193,247.36
减：现金的期初余额	9,978,638.68	10,132,892.84
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	-7,840,736.34	1,060,354.52

（2）现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,137,902.34	11,193,247.36
其中：库存现金	2,353.67	193.88

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的银行存款	2,135,548.67	11,193,053.48
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	2,137,902.34	11,193,247.36

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本期无非统一控制下企业合并。

八、在其他主体中的权益

1、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
国合先锋（北京）信息技术有限公司	北京	北京	技术服务	44.50		权益法

九、关联方及关联交易

1、本公司情况

控股股东名称	出资金额	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
黄贵洲	6,244,000.00	56.20	56.20
张国森	2,000,000.00	18.00	18.00
北京华安盛泰资本管理有限公司	1,111,100.00	10.00	10.00
王勋达	1,000,000.00	9.00	9.00
合 计	10,355,100.00	93.20	93.20

注：本公司的最终控制方是黄贵洲。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
国合先锋（北京）信息技术有限公司	瘦课网占该公司股权比例 44.50%
先锋在线（北京）信息科技有限公司	瘦课网占该公司股权比例 51.00%
新未来在线（北京）教育科技有限公司	瘦课网占该公司股权比例 64.00%
新未来在线（大连）教育科技有限公司	瘦课网占该公司股权比例 51.00%

烟台网格软件技术有限公司	股东王勋达控制的公司（2015年2月13日以后）
北京隆安泰和信息科技有限公司	先锋在线（北京）信息科技有限公司股东，股权比例 49%
博研正通（北京）信息咨询有限公司	北京隆安泰和信息科技有限公司全资子公司
安达人和（北京）科技有限公司	北京隆安泰和信息科技有限公司全资子公司
企航教育科技（大连）有限公司	新未来在线（大连）教育科技有限公司股东，股权比例 49%
同心控股有限公司	新未来在线（北京）教育科技有限公司股东，股权比例 49%
山东眯去来网络科技有限公司	股东王勋达的亲属控制的公司
鸿鹰教育科技（锦州有限公司）	大连新未来股东企航教育的子公司
于晓东	董事、高级管理人员
吴小键	新未来在线（北京）教育科技有限公司股东，股权比例 10%
张韦韦	新未来在线（北京）教育科技有限公司股东，股权比例 6%
任凯	高级管理人员
李凤莉	高级管理人员
姜明霞	高级管理人员
孙旭东	高级管理人员
胡晓东	高级管理人员
都彬	高级管理人员
李峰	董事会秘书
韩晓明	监事会主席
晁劲鹏	监事
刘秀英	监事
孙香河	董事

3、关联交易情况

报告期内无关联交易。

4、关联方应收应付款项

债权方	债务方	本期末余额	款项性质
鸿鹰教育科技（锦州有限公司）	新未来在线（大连）教育科技有限公司	200,000.00	预付账款
山东瘦课网教育科技股份有限公司	博研正通（北京）信息咨询有限公司	4,000,000.00	应收账款
新未来在线（大连）教育科技有限公司	北京隆安泰和信息科技有限公司	500.00	应收账款
山东瘦课网教育科技股份有限公司	北京隆安泰和信息科技有限公司	880,000.00	应收账款
山东瘦课网教育科技股份有限公司	安达人和（北京）科技有限公司	600,000.00	应收账款

八、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2020 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2020 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

除以上期后事项外，截至 2020 年 8 月 18 日，本公司不存在需要披露的其他期后事项。

十、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	540,818.36	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
小 计	540,818.36	
所得税影响额		
合 计	540,818.36	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-15.49	-0.2841	-0.2841
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-18.14	-0.3327	-0.3327

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

项 目	期末余额	年初余额
应收账款	13,770,890.98	12,148,806.05
合 计	13,770,890.98	12,148,806.05

（1）应收账款

①应收账款分类披露

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	15,967,045.31	100.00	2,196,154.33	13.75	13,770,890.98
其中：账龄组合	12,067,045.31	75.57	2,196,154.33	18.20	9,870,890.98
关联方、内部职工组合	3,900,000.00	24.43			3,900,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	15,967,045.31		2,196,154.33	13.75	13,770,890.98

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	10,081,395.31	71.59	1,932,589.26	19.17	8,148,806.05
其中：账龄组合	10,081,395.31	71.59	1,932,589.26	19.17	8,148,806.05
关联方、内部职工组合	4,000,000.00	28.41			4,000,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	14,081,395.31	100.00	1,932,589.26	13.72	12,148,806.05

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,023,450.00	101,172.50	5.00
1 至 2 年	1,968,188.00	196,818.80	10.00
2 至 3 年	5,244,591.61	1,048,918.32	20.00
3 至 4 年	2,830,815.70	849,244.71	30.00
合计	12,067,045.31	2,196,154.33	

(续)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	619,188.00	30,959.40	5.00
1 至 2 年	4,531,391.61	453,139.16	10.00
3 至 4 年	4,350,000.00	870,000.00	20.00
4 至 5 年	4,650.00	2,325.00	50.00
5 年以上	576,165.70	576,165.70	100.00
合计	10,081,395.31	1,932,589.26	19.17

②按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 13,115,650.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 82.14%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,684,682.50 元。

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
博研正通（北京）信息咨询有限公司	4,000,000.00	25.05	734,400.00
新未来在线（大连）教育科技有限公司	4,000,000.00	25.05	0.00
卡罗琳资本管理（北京）有限公司	2,250,000.00	14.09	675,000.00
大连外国语大学	1,985,650.00	12.44	99,282.50
北京隆安泰和信息科技有限公司	880,000.00	5.51	176,000.00
合计	13,115,650.00	82.14	1,684,682.50

2、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
其他应收款	1,269,561.50	643,797.11
应收利息		
应收股利		
合 计	1,269,561.50	643,797.11

（1）其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,314,457.37		44,895.87	3.42	1,269,561.50

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 (%)	
其中：账龄组合	644,457.37	49.03	44,895.87	6.97	599,561.50
关联方组合	670,000.00	50.97			670,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	1,314,457.37	100	44,895.87	3.42	1,269,561.50

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	696,780.43	6.55	52,983.32	7.60	643,797.11
其中：账龄组合	246,780.43	6.55	52,983.32	21.47	193,797.11
关联方组合	450,000.00	3.09			450,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	696,780.43	9.63	52,983.32	7.60	643,797.11

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	586,701.37	29,335.07	5.00
1 至 2 年	2,680.00	268.00	10.00
2 至 3 年	12,300.00	2,460.00	20.00
3 至 4 年	42,776.00	12,832.80	30.00
合计	644,457.37	44,895.87	6.97

(续)

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	72,203.23	3,610.16	5.00

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1至2年	15,000.00	1,500.00	10.00
3至4年	159,577.20	47,873.16	30.00
合计	246,780.43	52,983.32	21.47

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资				2,945,000.00		2,945,000.00
对联营、合营企业投资				842,992.99		842,992.99
合 计	4,206,171.24		4,206,171.24	3,787,992.99		3,787,992.99

（2）对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
先锋在线（北京）信息科技有限公司	1,785,000.00	600,000.00		2,385,000.00		
新未来在线（北京）教育科技有限公司	560,000.00			560,000.00		
新未来在线（大连）教育科技有限公司	600,000.00			600,000.00		
合计	2,945,000.00			3,545,000.00		

（3）对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		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
一、合营企业						
国合先锋（北京）信息技术有限公司	842,992.99			-181,821.75		
合计	842,992.99			-181,821.75		

4、营业收入、营业成本

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	4,477,173.73	1,825,043.98	4,755,386.09	179,236.10
其他业务收入				
合计	4,477,173.73	1,825,043.98	4,755,386.09	179,236.10

5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	1,623,189.14	
权益法核算的长期股权投资收益	-181,821.75	-195,777.10
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计	1,441,367.39	-195,777.10

十二、财务报告的批准

本财务报表于 2020 年 8 月 17 日经公司董事会批准报出。

山东瘦课网教育科技股份有限公司

2020 年 8 月 18 日

第九节 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