



和 | 君 | 商 | 学

2018年·半年度报告

SEMI-ANNUAL REPORT 2018

NEEQ: 831930

北京和君商学在线科技股份有限公司
BEIJING HEJUN DIGITAL LEARNING CO.LTD

公司半年度大事记

EVENTS



和君商学院第十届（青年商学培训计划）3839名学子毕业。



公司与大连外国语大学、北京物资学院、西安工业大学、广西外国语学院等高校签署战略合作协议，全面深入推进产学研合作协同育人落地实施。



和君企业总裁班第九期开学，为学员提供“企业家进修+高管团队学习+员工培训+咨询服务”的教学服务。



广西财经学院的合作项目深入推进，参与学生参加2018年大学生创新创业训练计划项目共获得校级以上立项18个，其中包括7个国家级立项。



公司控股子公司华职教育“生态链2018年会”在北京黄河京都会议中心隆重举行，供应商及来自全国各地的经销商代表，共500多人参加了本次大会。



公司控股子公司华职教育携手华秦教育、吴自国投资成立了湖北职教通教育科技有限公司,助力图书经销商转型为职业院校专业建设研究与整合服务提供商。

目 录

声明与提示	2
第一节 公司概况	3
第二节 会计数据和财务指标摘要	4
第三节 管理层讨论与分析	7
第四节 重要事项	10
第五节 股本变动及股东情况	12
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	14
第七节 财务报告	17
第八节 财务报表附注	28

释义

释义项目	指	释义
公司、和君商学	指	北京和君商学在线科技股份有限公司
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、国泰君安	指	国泰君安证券股份有限公司
京师律所	指	北京京师（天津）律师事务所
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	董事、监事及高级管理人员
《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》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
报告期	指	2018年1月1日至2018年6月30日
和君集团	指	和君集团有限公司（原名和君有限责任公司，于2011年8月更名为和君集团有限公司）
和君咨询	指	北京和君咨询有限公司，系由和众汇富于2009年12月新设分立而来
汇冠股份	指	北京汇冠新技术股份有限公司，股票代码：300282
卓丰投资	指	福建卓丰投资合伙企业（有限合伙）
江西和君	指	北京和君商学在线科技股份有限公司全资子公司，江西和君商学在线科技有限公司
华夏和君	指	北京和君商学在线科技股份有限公司控股子公司，北京华夏和君图书有限公司
华职教育	指	北京和君商学在线科技股份有限公司控股子公司，北京华职基业教育科技有限公司
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元

声明与提示

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

公司负责人王明富、主管会计工作负责人盛秀玲及会计机构负责人（会计主管人员）安娜保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	(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) 在指定信息披露平台上公开披露过的公司半年度报告。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京和君商学在线科技股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Hejun Digital Learning Co.,LTD
证券简称	和君商学
证券代码	831930
法定代表人	王明富
办公地址	北京市东城区后永康胡同 17 号 6 号楼 D201 号； 北京市朝阳区北苑路 86 号院 213 栋

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	李鹏飞
是否通过董秘资格考试	是
电话	010-84108995
传真	010-84108899
电子邮箱	lipengfei@hejun.com
公司网址	http://www.ehejun.com
联系地址及邮政编码	北京市朝阳区北苑路 86 号院 213 栋， 邮政编码 100101
公司指定信息披露平台的网址	http://www.neeq.com.cn/
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统	
成立时间	2006-06-06	
挂牌时间	2015-02-05	
分层情况	创新层	
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-仪器仪表制造业-专用仪器仪表制造-其他专用仪器制造（C4029）	
主要产品与服务项目	公司聚焦于大商科范畴的商学教育业务、高校教育管理和高校师生服务、高等教育信息化等基础服务、教材及考试类图书的出版策划与发行等业务领域，逐步形成一个独具特色和可持续发展的商学教育和高教产业生态。	
	业务	内容
	商学教育业务	重点涵盖经济、管理、财会、税务、法律等专业方向及董秘、HRD、财务总监等岗位方向，产品包括企业家及高管培训、青年商学培训计划、企业人才培养、企业管理内训、企业大学、细分行业管理培训等。

	高校教育内容及高校教育管理 服务	重点涵盖校企合作办学、内涵建设专业共建、应用型转型、创新创业教育等；师资培训、大学生职业生涯规划与职前教育等，专注服务高等教育阶段的院校和师生群体。
	教育领域 基础服务	重点涵盖教材、考试类图书出版策划与发行、在线教育、高等教育信息化系统及解决方案等，可面向各教育阶段为各级各类院校及师生提供产品与服务。
普通股股票转让方式	集合竞价转让	
普通股总股本（股）	300,000,000	
优先股总股本（股）	不适用	
控股股东	和君集团有限公司	
实际控制人及其一致行动人	王明富	

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	911101017899750071	否
注册地址	北京市东城区后永康胡同 17 号 6 号楼 D201 号	否
注册资本（元）	300,000,000 元	否

五、 中介机构

主办券商	国泰君安
主办券商办公地址	上海市静安区南京西路 768 号
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用



第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	59,707,022.48	916,894,432.07	-93.49%
毛利率	53.26%	24.28%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	32,380,611.19	31,767,264.72	1.93%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,733,731.57	25,950,850.13	-74.05%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	1.69%	1.64%	-
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）	0.35%	1.34%	-
基本每股收益	0.11	0.11	-

变动情况分析：

- 1、营业收入原因变动分析：公司于 2017 年 12 月出售汇冠股份部分股票，对汇冠股份不再构成控制，2018 年半年度财务报表不再合并汇冠股份利润表数据。
- 2、归属于挂牌公司股东的净利润：公司于 2017 年 12 月出售汇冠股份部分股票，对汇冠股份不再构成控制，2018 年半年度财务报表不再合并汇冠股份利润表数据，导致 2018 年同期净利润下降；与此同时公司将出售汇冠股份收回的股权受让款 10 亿元人民币进行理财，投资收益增加。综上，本期归属于挂牌公司股东的净利润较上年同期略有上升。
- 3、归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润：公司将出售汇冠股份收回的股权受让款 10 亿元人民币进行理财，投资收益增加，非经常损益较上年同期增加较多。

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	1,990,827,506.12	2,014,626,055.89	-1.18%
负债总计	68,070,916.79	102,593,017.50	-33.65%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,914,684,506.76	1,905,003,671.04	0.51%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	6.38	6.35	0.47%
资产负债率（母公司）	2.56%	4.20%	-
资产负债率（合并）	3.42%	5.09%	-
流动比率	31.05	20.96	-
利息保障倍数	-	12.68	-

变动情况分析：

- 负债变动原因：1、2018 年上半年支付收购华职教育股权转让款，其他非流动负债减少。
2、无息经营性负债如应交税费、应付职工薪酬等科目余额较 2017 年末下降。

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	-62,603,064.78	-76,810,970.95	18.50%
应收账款周转率	6.13	1.91	-
存货周转率	1.09	1.77	-

变动情况分析：

经营活动产生的现金流量净额变化原因分析：公司于 2017 年 12 月出售汇冠股份部分股票，对汇冠股份不再构成控制，2018 年半年度财务报表不再合并汇冠股份现金流量表数据。

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-1.18%	8.14%	-
营业收入增长率	-93.49%	30.77%	-
净利润增长率	-56.16%	15.97%	-

营业收入与净利润增长率变化分析：公司于 2017 年 12 月出售汇冠股份部分股票，对汇冠股份不再构成控制，2018 年半年度财务报表不再合并汇冠股份数据。

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	300,000,000	300,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 补充财务指标

适用 不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司将资源聚焦于大商科范畴的商学教育业务，高校教育管理和高校师生服务、高等教育信息化等基础服务、教材及考试类图书的出版策划与发行等业务领域，逐步形成一个独具特色和可持续发展的商学教育和高教产业生态。

业务	内 容
商学教育业务	重点涵盖经济、管理、财会、税务、法律等专业方向及董秘、HRD、财务总监等岗位方向，产品包括企业家及高管培训、青年商学培训计划、企业人才培养、企业管理内训、企业大学、细分行业管理培训等。
高校教育内容及 高校教育管理服务	重点涵盖校企合作办学、内涵建设、专业共建、应用型转型、创新创业教育等；师资培训、大学生职业生涯规划与职前教育等，专注服务高等教育阶段的院校和师生群体。
教育领域 基础服务	重点涵盖教材、考试类图书出版策划与发行、在线教育、高等教育信息化系统及解决方案等，可面向各教育阶段为各级各类院校及师生提供产品与服务。

报告期内，公司商业模式较上年度有所聚焦和调整，未发生重大变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

报告期内公司实现营业收入 5,970.70 万元，较上年同期下降了 85,718.74 万元，下降了 93.49%，变化原因：公司于 2017 年 12 月出售汇冠股份部分股票，对汇冠股份不再构成控制，2018 年半年度财务报表不再合并汇冠股份利润表数据所致。

报告期内公司实现净利润 3,342.33 万元，较上年减少了 4,281.35 万元，减少了 56.16%。其中归属于挂牌公司股东的净利润 3,238.06 万元，较上年同期增加了 1.93%。主要原因为：公司于 2017 年 12 月出售汇冠股份部分股票，对汇冠股份不再构成控制，2018 年半年度财务报表不再合并汇冠股份利润表数据，导致 2018 年同期净利润下降；与此同时公司将出售汇冠股份收回的股权受让款 10 亿元人民币进行理财，投资收益增加。综上，本期归属于挂牌公司股东的净利润较上年同期略有上升。

三、 风险与价值

1、市场竞争风险

近年来，随着国家对教育，特别是对高等教育、职业教育等领域支持力度的加大，教育行业进入了新一轮发展周期，在此背景下行业竞争日趋激烈。虽然公司取得了一定的竞争优势，拥有了较高的品牌知名度和美誉度，但随着行业整体的资金充实、人才扩充、产品更新换代，以及新进企业的挑战，公司在行业内将面临更激烈的市场竞争。

应对措施：

公司努力提高自身的市场竞争力，以防范市场风险。一方面公司打造重点优势领域，加强企业传

统产品的开发创新，打造一批战略合作企业和机构，形成长期、全面、深入的业务合作，推动公司进入持续、稳定、健康的发展；另一方面持续注重人才的引进及培养，组建有规模、有素质、能创新的经营管理团队，抵御市场风险。

2、人才流失风险

公司所处教育行业属于技术和智力密集型行业，人才是该行业的核心竞争要素，尤其是既掌握互联网、移动互联网开发技术又能够深入理解教育教学过程的复合型人才。公司经过多年积累，目前已拥有一个相对稳定的研发、教研、市场开拓和业务运营于一体的高效团队。但是，教育行业企业通常会面临人员流动、知识结构更新、人力成本攀升的问题。随着市场竞争加剧，如果出现核心人员大量流失，或不能吸引到业务快速发展所需的人才、不能有效消化高素质人员的较高人力成本，将会影响公司的持续研发和产品创新，对公司长期稳定发展及持续盈利能力带来不利影响。

应对措施：

首先，公司大力推进人力资源体系建设，通过持续培训提升员工专业水平，并为员工提供顺畅晋升通道；其次，公司已建立完善的绩效管理体系，制定有吸引力的员工薪酬方案，加大人才梯队建设力度，积极储备高素质人才；此外，公司后期将充分利用外部人力资源，有步骤的引进职业化人才，降低人员流失风险。

3、技术变革风险

随着大数据、人机交互科技等信息技术快速发展，特别是这些信息技术对教育行业的改造，给公司带来了较大的提升空间，同时也带来新的机遇与挑战。现代科技发展迅速，若某一种技术突破自身限制或诞生新的智能交互科技，公司的现有技术体系亦存在替代风险。公司能否利用现有的信息技术优势，开发出适应公司培训业务发展技术平台是公司未来保持竞争优势的关键。

应对措施：

公司将加大对企业管理培训形式的探索与创新的投入；研究互联网/移动互联网技术及 AI 技术在教育领域的实践应用与未来发展趋势。优化“商学在线学习账户”（E-learning 学习账户）和基于移动互联网技术的“商学 APP”学习规划和课程服务。未来投资于开展教育信息化产品与平台服务，在满足客户需求的同时，引领市场发展趋势。

4、并购后整合风险

公司未来将继续通过内涵增长及外延并购等手段布局教育行业，尽管公司拥有优秀的投资团队和赋能式并购整合理念，但是由于公司与新加入公司在企业文化、经营管理、组织模式、客户群体等方面的整合均可能存在客观差异，要达到双方优势互补，需要一个长期磨合的过程，而且最终能否顺利实现相关业务的融合、达到预期整合的效果存在较大的不确定性。如果公司未能顺利整合，将导致公司经营管理效率降低，从而影响公司的长远发展。

应对措施：

公司外延并购将基于充分的前期调研、合理的交易架构设计、赋能式并购整合理念的快速导入，进而实现良好的并购后整合和并购标的经营业绩的提升。

报告期内，公司无新增风险因素。

四、 企业社会责任

公司遵循以健康、人本、进取的核心价值观，大力实践管理创新和科技创新，用高质的产品和优异的服务，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，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。

公司报告期内不存在须履行的扶贫责任。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	1,500,000.00	213,354.55
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	1,500,000.00	384,000.00
6. 其他	-	-
总计	3,000,000.00	597,354.55

第 5 项为公司向关联方王民贵租赁办公场地与培训场地的租赁费用，租期一年或三年，按季度付款。

(二) 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

1、公司于 2017 年 10 月 25 日、2017 年 11 月 28 日和 2017 年 12 月 21 日召开第二届董事会第四次会议、第二届董事会第六次会议和 2017 年第七次临时股东大会，审议通过了公司重大资产重组的

相关议案。本次重大资产重组指公司将所持有的 37,430,646 股汇冠股份流通股股票转让予卓丰投资，卓丰投资以现金方式支付转让价款。该等汇冠股份 37,430,646 股流通股股票占汇冠股份普通股总股本的 15.00%。根据公司与卓丰投资签订的《股份转让协议》，本次交易卓丰投资应向公司支付的最终股份转让价款总额为 1,000,000,000.00 元。交易双方已经在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成了标的股份的过户手续。本次交易卓丰投资应向公司支付的股份转让价款总额 1,000,000,000.00 元，截至本报告出具之日，卓丰投资应向公司支付的股份转让价款总额 1,000,000,000.00 元已全部支付完毕。公司已于 2018 年 4 月 13 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台 (<http://www.neeq.com.cn/>) 发布《重大资产重组实施情况报告书》(公告编号：2018-019)。

2、经公司第二届董事会第七次会议、2018 年第一次临时股东大会审议通过《关于授权公司进行委托理财的议案》，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购买理财产品，获取额外的资金收益。

(三) 承诺事项的履行情况

公司于 2015 年 1 月 29 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台 (<http://www.neeq.com.cn/>) 发布的《公司公开转让说明书》中披露公司实际控制人、控股股东出具了《避免同业竞争承诺函》，具体内容如下：作为北京和君商学在线科技股份有限公司的实际控制人、控股股东，除已披露情形外，未从事或参与股份公司存在同业竞争的行为，与公司不存在同业竞争。为避免与公司产生潜在的同业竞争，承诺如下：

(1) 本人(本单位)将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动，或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。

(2) 本人(本单位)在作为公司实际控制人(股东)期间，本承诺持续有效。

(3) 本人(本单位)愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。

报告期内，公司实际控制人、控股股东严格履行了承诺内容，未违反上述规定。

第五节 股本变动及股东情况

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	246,740,000	82.25%	-	246,740,000	82.25%
	其中：控股股东、实际控制人	77,894,016	25.96%	-	77,894,016	25.96%
	董事、监事、高管	4,083,332	1.36%	-	4,083,332	1.36%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	53,260,000	17.75%	-	53,260,000	17.75%
	其中：控股股东、实际控制人	41,010,000	13.67%	-	41,010,000	13.67%
	董事、监事、高管	12,250,000	4.08%	-	12,250,000	4.08%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		300,000,000	-	0	300,000,000	-
普通股股东人数		73				

(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
1	和君集团有限公司	118,904,016	-	118,904,016	39.63%	41,010,000	77,894,016
2	许地长	16,333,332	-	16,333,332	5.44%	12,250,000	4,083,332
3	刘纪恒	16,000,000	-	16,000,000	5.33%	-	16,000,000
4	蔡萌	16,000,000	-	16,000,000	5.33%	-	16,000,000
5	江西和信融智资产管理有限公司-知行投资基金	13,266,660	-	13,266,660	4.42%	-	13,266,660
6	王瑜珍	11,566,678	-	11,566,678	3.86%	-	11,566,678
7	江西和信融智资产管理有限公司-诚正投资基金	7,900,000	-	7,900,000	2.63%	-	7,900,000
8	江西和信融智资产管理有限公司-莲朋投资基金	6,420,000	-	6,420,000	2.14%	-	6,420,000
9	泉州恒安世代创业投资有限公司	4,933,332	-	4,933,332	1.64%	-	4,933,332
10	北京和聚百川投资管理有限公司-和聚百川专项基金	4,340,000	-	4,340,000	1.45%	-	4,340,000
合计		215,664,018	0	215,664,018	71.87%	53,260,000	162,404,018
前十名股东间相互关系说明：							

江西和信融智资产管理有限公司-知行投资基金、江西和信融智资产管理有限公司-诚正投资基金、江西和信融智资产管理有限公司-莲朋投资基金的基金管理人同为江西和信融智资产管理有限公司。除此之外，上述各股东之间不存在关联关系。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

公司控股股东为和君集团有限公司（以下简称“和君集团”）。

和君集团注册资本 1 亿元，统一社会信用代码为：91110000575156081L，和君集团成立于 2011 年 6 月，原名称为和君有限责任公司，于 2011 年 8 月变更为现名称，其经营范围为：一般经营项目：经济信息咨询；投资与资产管理；设计、制作、代理、发布广告；市场调查；应用软件开发；基础软件服务；技术推广；会议服务；承办展览展示活动。其股权结构如下：

- 1、股东名称：王明富，出资金额：6,500.00 万元，出资比例：65.00%，自然人股东
- 2、股东名称：王秋麟，出资金额：3,500.00 万元，出资比例：35.00%，自然人股东

和君集团持有公司 118,904,016 股，占公司股本总额的 39.63%，是公司的控股股东。和君集团有限公司质押公司股份 118,904,016 股，占公司总股本 39.63%。其中 20,505,000 股的质押期限为 2016 年 12 月 1 日起至 2019 年 12 月 1 日止，77,894,016 股的质押期限为 2018 年 6 月 20 日起至质押合同所涉义务履行完毕或终止时止。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

公司实际控制人为王明富。

王明富先生，1966 年 1 月出生，中国国籍，无境外居留权。1988 年 8 月毕业于华东师范大学政教专业，本科学历；1993 年 7 月毕业于南京大学法律专业，研究生学历；2002 年 7 月毕业于中国人民大学金融学专业，博士学历。1993 年 7 月至 1999 年 7 月，就职于深圳君安证券有限公司，历任投资部副经理、研究所所长、收购兼并部总经理；1999 年 7 月至 2003 年 7 月，就职于中国人民大学金融与证券研究所，任执行所长；2000 年 2 月至 2009 年 12 月，就职于原和君咨询，任董事长；2009 年 12 月至 2014 年 6 月，就职于和君咨询，任执行董事；2014 年 6 月至 2014 年 8 月，就职于和君有限责任公司，任董事长；2014 年 8 月至今，就职于和君商学，任董事长。

王明富先生直接持有公司控股股东和君集团 65.00%的股权，通过控制公司控股股东可以控制公司。因此，认定王明富先生为公司的实际控制人。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
王明富	董事长	男	1966.1.2	博士	2014年8月18日-2020年8月16日	是
许地长	董事、总经理	男	1965.12.23	大专	2017年1月5日-2020年8月16日	是
朱玮玮	董事	女	1981.11.10	硕士	2017年5月19日-2020年8月16日	否
李鹏飞	董事、副总经理、 董事会秘书	男	1984.12.12	本科	2014年8月18日-2020年8月16日	是
盛秀玲	董事、副总经理、 财务总监	女	1974.1.19	硕士	2015年9月30日-2020年8月16日	是
周乔	监事会主席	女	1987.8.30	本科	2015年12月16日-2020年8月16日	是
潘番	监事	男	1980.3.3	硕士	2017年8月17日-2020年8月16日	是
朱琛琛	监事	女	1985.7.1	本科	2015年12月16日-2020年8月16日	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系，与控股股东、实际控制人不存在关联关系。

(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
许地长	董事、总经理	16,333,332	-	16,333,332	5.44%	-
合计	-	16,333,332	0	16,333,332	5.44%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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
盛秀玲	董事、财务总监	新任	董事、副总经理、财务总监	原副总经理毕自力女士因工作变动原因辞职
李鹏飞	董事、董事会秘书	新任	董事、副总经理、董事会秘书	原副总经理毕自力女士因工作变动原因辞职
毕自力	副总经理	离任	无	因工作变动原因辞职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

√适用 □不适用

新任副总经理盛秀玲女士，生于 1974 年 1 月，女，中国国籍，无境外居留权，硕士，注册会计师。1996 年毕业于中央财经大学，2002 年毕业于中国人民大学。1996 年 8 月至 2005 年 12 月任中国建设银行建设银行报社财务主管；2006 年 1 月至 2007 年 12 月，任建信基金管理公司财务主管；2008 年 4 月至 2012 年 2 月，任北京和君咨询有限公司财务顾问；2013 年 3 月至 2015 年 4 月，任北京工道控股有限公司副总经理、经营委员会委员；2014 年 12 月至 2015 年 8 月，任北京协同创新控股有限公司董事、副总经理；2014 年 8 月起任陕西煤业股份有限公司（601225）独立董事；2015 年 9 月 30 日至今，任和君商学财务总监。2017 年 1 月起任和君商学董事会董事。盛秀玲女士持有公司股份 0 股，占公司股本的 0.00%，不存在属于失信联合惩戒对象的情形。

新任副总经理李鹏飞先生，生于 1984 年 12 月，男，中国国籍，无境外居留权。2008 年 7 月毕业于复旦大学计算机科学与技术专业，本科学历。2008 年 8 月至 2010 年 4 月，就职于深圳华为技术有限公司，历任全球技术服务部工程师、中国 GTAC SME 工程师；2010 年 12 月至 2011 年 12 月，任北京飞波科讯科技有限公司任董事长、总经理；2011 年 12 月至 2013 年 5 月，任百度在线网络技术（北京）有限公司百度贴吧无线产品团队负责人；2013 年 9 月至 2015 年 5 月，任富春通信股份有限公司战略发展部投资副总监；2014 年 8 月至今，任公司董事会董事；2015 年 5 月至今，任公司董事会秘书。李鹏飞先生持有公司股份 0 股，占公司股本的 0.00%，不存在属于失信联合惩戒对象的情形。

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	30	25
生产人员	30	16
销售人员	45	34
技术人员	30	59
财务人员	10	10
员工总计	145	144

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	4	4
硕士	25	28
本科	78	79

专科	31	26
专科以下	7	7
员工总计	145	144

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

第一、劳动关系方面，报告期内，公司依据《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国劳动合同法》、公司与所有员工均签订了劳动合同，办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。

第二、招聘方面，为保持公司在同行业中的领先地位，公司不断招揽大量的行业精英人才，人力资源部也制定了详细的招聘计划以确保人才供给，在保证人才供给的同时探索招揽人才的新方式。

第三、薪酬绩效管理方面，公司进行了同行业的薪酬调研,调整了公司的薪酬制度，以确保内部公平，外部具有竞争力，同时加大绩效考核的奖励力度。

第四、培训方面，公司非常注重人才的培养和发展。培训体系已细化到从新员工入职培训到专业技能培训，以及每年两次全公司员工培训。通过培训培养并挖掘每个人的潜力。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

适用 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

核心人员的变动情况：

报告期内，公司不涉及核心人员变动。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表（未经审计）

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	二、（一）	57,162,593.44	263,271,167.74
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	二、（二）	11,335,783.84	7,984,970.24
预付款项	二、（三）	3,207,876.43	556,875.02
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	二、（四）	1,880,047.59	500,646,784.48
买入返售金融资产		-	-
存货	二、（五）	27,406,528.61	23,903,900.01
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	二、（六）	1,498,786,870.27	829,680,000.00
流动资产合计		1,599,779,700.18	1,626,043,697.49
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产	二、（七）	299,298,387.42	329,564,754.72
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	二、（八）	8,040,755.51	10,899,152.39
投资性房地产		-	-
固定资产	二、（九）	448,322.16	621,940.93
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	二、（十）	665,525.51	681,583.29
开发支出		-	-

商誉	二、(十一)	46,732,050.36	46,732,050.36
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	二、(十二)	35,862,764.98	82,876.71
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		391,047,805.94	388,582,358.40
资产总计		1,990,827,506.12	2,014,626,055.89
流动负债：			
短期借款		0.00	0.00
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款	二、(十三)	16,717,158.15	18,569,794.65
预收款项	二、(十四)	27,111,291.29	34,646,137.97
卖出回购金融资产		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	二、(十五)	3,227,777.64	6,333,307.07
应交税费	二、(十六)	1,159,183.83	13,044,628.68
其他应付款	二、(十七)	3,314,533.70	4,991,899.49
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		51,529,944.61	77,585,767.86
非流动负债：			
长期借款		0.00	0.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	二、(十八)	1,690,972.18	257,249.64
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债	二、(十九)	14,850,000.00	24,750,000.00
非流动负债合计		16,540,972.18	25,007,249.64
负债合计		68,070,916.79	102,593,017.50
所有者权益（或股东权益）：			

股本	二、(二十)	300,000,000.00	300,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	二、(二十一)	1,438,434,635.71	1,438,434,635.71
减：库存股		-	-
其他综合收益	二、(二十二)	-22,699,775.47	-
专项储备		-	-
盈余公积	二、(二十三)	14,374,332.24	14,374,332.24
一般风险准备		-	-
未分配利润	二、(二十四)	184,575,314.28	152,194,703.09
归属于母公司所有者权益合计		1,914,684,506.76	1,905,003,671.04
少数股东权益		8,072,082.57	7,029,367.35
所有者权益合计		1,922,756,589.33	1,912,033,038.39
负债和所有者权益总计		1,990,827,506.12	2,014,626,055.89

法定代表人：王明富

主管会计工作负责人：盛秀玲

会计机构负责人：安娜

(二) 母公司资产负债表（未经审计）

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		56,556,209.69	262,384,178.03
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	十、(一)	911,625.44	2,148,098.00
预付款项		482,452.00	409,200.00
其他应收款	十、(二)	11,650,087.90	500,303,705.06
存货		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		1,469,778,360.93	801,000,000.00
流动资产合计		1,539,378,735.96	1,566,245,181.09
非流动资产：			
可供出售金融资产		299,298,387.42	329,564,754.72
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十、(三)	61,030,658.48	63,729,211.99

投资性房地产		-	-
固定资产		340,819.84	510,458.97
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		574,416.69	604,916.67
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		35,485,433.83	18,564.30
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		396,729,716.26	394,427,906.65
资产总计		1,936,108,452.22	1,960,673,087.74
流动负债：			
短期借款		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款		6,115,357.28	10,062,577.83
预收款项		24,654,967.90	32,141,401.88
应付职工薪酬		2,855,867.28	5,381,205.56
应交税费		397,214.48	9,571,936.11
其他应付款		767,374.12	509,673.86
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		34,790,781.06	57,666,795.24
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		14,850,000.00	24,750,000.00
非流动负债合计		14,850,000.00	24,750,000.00
负债合计		49,640,781.06	82,416,795.24
所有者权益：			
股本		300,000,000.00	300,000,000.00
其他权益工具		-	-

其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		1,438,434,635.71	1,438,434,635.71
减：库存股		-	-
其他综合收益		-22,699,775.47	-
专项储备		-	-
盈余公积		14,374,332.24	14,374,332.24
一般风险准备		-	-
未分配利润		156,358,478.68	125,447,324.55
所有者权益合计		1,886,467,671.16	1,878,256,292.50
负债和所有者权益合计		1,936,108,452.22	1,960,673,087.74

法定代表人：王明富

主管会计工作负责人：盛秀玲

会计机构负责人：安娜

(三) 合并利润表（未经审计）

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		59,707,022.48	916,894,432.07
其中：营业收入	二、(二十五)	59,707,022.48	916,894,432.07
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		43,513,823.96	830,138,284.03
其中：营业成本	二、(二十五)	27,908,305.22	694,268,953.95
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	二、(二十六)	467,622.17	6,286,006.18
销售费用	二、(二十七)	6,810,852.26	27,291,267.94
管理费用	二、(二十八)	5,207,618.83	75,926,539.29
研发费用	二、(二十九)	3,664,201.12	9,855,810.84
财务费用	二、(三十)	-470,740.24	9,748,586.77
资产减值损失	二、(三十一)	-74,035.40	6,761,119.06
加：其他收益	二、(三十二)	-	1,098,321.43
投资收益（损失以“-”号填列）	二、(三十三)	33,942,527.81	2,360,550.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	二、(三十三)	-154,730.57	-2,566,457.07

公允价值变动收益(损失以“—”号填列)		-	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)	二、(三十四)	-	-48,335.93
汇兑收益(损失以“-”号填列)		-	-
三、营业利润(亏损以“—”号填列)		50,135,726.33	90,166,684.02
加: 营业外收入	二、(三十五)	90,571.05	5,532,472.26
减: 营业外支出	二、(三十六)	0	264,010.44
四、利润总额(亏损总额以“—”号填列)		50,226,297.38	95,435,145.84
减: 所得税费用	二、(三十七)	16,802,970.97	19,198,352.99
五、净利润(净亏损以“—”号填列)		33,423,326.41	76,236,792.85
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		33,423,326.41	76,236,792.85
2.终止经营净利润		-	-
(二)按所有权归属分类:	-	-	-
1.少数股东损益		1,042,715.22	44,469,528.13
2.归属于母公司所有者的净利润		32,380,611.19	31,767,264.72
六、其他综合收益的税后净额		-22,699,775.47	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-22,699,775.47	-
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		-22,699,775.47	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-22,699,775.47	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-

4.现金流量套期损益的有效部分		-	-
5.外币财务报表折算差额		-	-
6.其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		10,723,550.94	76,236,792.85
归属于母公司所有者的综合收益总额		9,680,835.72	31,767,264.72
归属于少数股东的综合收益总额		1,042,715.22	44,469,528.13
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.11	0.11
（二）稀释每股收益		0.11	0.11

法定代表人：王明富

主管会计工作负责人：盛秀玲

会计机构负责人：安娜

（四） 母公司利润表（未经审计）

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十、（四）	40,625,491.84	53,151,931.66
减：营业成本	十、（四）	15,987,202.61	25,110,716.98
税金及附加		467,552.17	221,086.66
销售费用		3,283,623.64	2,255,862.42
管理费用		4,315,761.37	5,663,343.70
研发费用		3,664,201.12	979,973.67
财务费用		-474,177.29	-1,668,528.63
其中：利息费用		-	-
利息收入		536,359.76	1,794,818.67
资产减值损失		-74,035.40	42,350.59
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	十、（五）	33,801,540.84	3,742,917.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十、（五）	5,112.80	-675,967.20
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		47,256,904.46	24,290,043.59
加：营业外收入		90,138.74	2,558,476.29
减：营业外支出		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		47,347,043.20	26,848,519.88
减：所得税费用		16,435,889.07	6,162,048.66
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		30,911,154.13	20,686,471.22

(一) 持续经营净利润		30,911,154.13	20,686,471.22
(二) 终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-22,699,775.47	-
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		-22,699,775.47	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-22,699,775.47	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4.现金流量套期损益的有效部分		-	-
5.外币财务报表折算差额		-	-
6.其他		-	-
六、综合收益总额		8,211,378.66	20,686,471.22
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益		-	-
(二) 稀释每股收益		-	-

法定代表人：王明富

主管会计工作负责人：盛秀玲

会计机构负责人：安娜

(五) 合并现金流量表（未经审计）

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		51,309,522.68	1,031,548,430.14
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		-	19,248,459.64
收到其他与经营活动有关的现金	二、（三十	1,004,202.49	15,577,181.33

	八)		
经营活动现金流入小计		52,313,725.17	1,066,374,071.11
购买商品、接受劳务支付的现金		27,283,639.28	761,515,907.34
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		19,491,863.09	232,460,574.17
支付的各项税费		59,770,313.61	68,798,548.60
支付其他与经营活动有关的现金	二、(三十八)	8,370,973.97	80,410,011.95
经营活动现金流出小计		114,916,789.95	1,143,185,042.06
经营活动产生的现金流量净额	二、(三十九)	-62,603,064.78	-76,810,970.95
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		925,178,000.00	171,693,050.00
取得投资收益收到的现金		10,612,377.80	4,927,007.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	341,785.40
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		935,790,377.80	176,961,842.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		95,887.32	42,342,918.19
投资支付的现金		1,067,800,000.00	405,230,397.18
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		-	243,832,673.33
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		1,067,895,887.32	691,405,988.70
投资活动产生的现金流量净额		-132,105,509.52	-514,444,145.75
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	503,179,993.30
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	4,180,000.00
取得借款收到的现金		-	358,683,684.50
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	125,101,981.54
筹资活动现金流入小计		-	986,965,659.34
偿还债务支付的现金		-	162,519,685.08
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	13,311,762.56

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	二、（三十八）	11,400,000.00	211,599,677.60
筹资活动现金流出小计		11,400,000.00	387,431,125.24
筹资活动产生的现金流量净额		-11,400,000.00	599,534,534.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-3,012,267.09
五、现金及现金等价物净增加额		-206,108,574.30	5,267,150.31
加：期初现金及现金等价物余额		263,271,167.74	543,359,038.89
六、期末现金及现金等价物余额		57,162,593.44	548,626,189.20

法定代表人：王明富

主管会计工作负责人：盛秀玲

会计机构负责人：安娜

（六） 母公司现金流量表（未经审计）

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		35,314,821.59	80,406,749.51
收到的税费返还		-	58,476.29
收到其他与经营活动有关的现金		889,198.76	4,892,291.32
经营活动现金流入小计		36,204,020.35	85,357,517.12
购买商品、接受劳务支付的现金		13,225,451.29	12,261,913.00
支付给职工以及为职工支付的现金		15,454,339.68	15,507,994.00
支付的各项税费		56,101,551.27	7,837,708.19
支付其他与经营活动有关的现金		5,058,194.91	4,750,098.12
经营活动现金流出小计		89,839,537.15	40,357,713.31
经营活动产生的现金流量净额		-53,635,516.80	44,999,803.81
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		878,400,000.00	9,003,050.00
取得投资收益收到的现金		10,311,547.46	4,418,884.52
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		888,711,547.46	13,421,934.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,999.00	39,982.00
投资支付的现金		1,030,900,000.00	300,783,050.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		10,000,000.00	-
投资活动现金流出小计		1,040,903,999.00	300,823,032.00

投资活动产生的现金流量净额		-152,192,451.54	-287,401,097.48
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		-	-
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		-	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
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		-205,827,968.34	-242,401,293.67
加：期初现金及现金等价物余额		262,384,178.03	264,160,582.07
六、期末现金及现金等价物余额		56,556,209.69	21,759,288.40

法定代表人：王明富

主管会计工作负责人：盛秀玲

会计机构负责人：安娜

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

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

(二) 附注事项详情

二、 报表项目注释

第一部分 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示

重要提示：本公司根据实际经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

此外，本财务报表参照了《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)(以下简称“第 15 号文(2014 年修订)”)的列报和披露要求。

(二) 会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

本公司以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(三) 记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

(四) 计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

(五) 企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(六) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》编制。

1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4. 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

（七）合营安排

1. 合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：1) 各参与方均受到该安排的约束；2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

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。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；4) 按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：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和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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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和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）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

本公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于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的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项

金融负债。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的，分别下列情况处理：

(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，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。

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，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和。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，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，确认其减值损失，并将原直接计入其他综合收益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准 期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过50%。

公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准 连续12个月出现下跌。

成本的计算方法 取得时按支付对价（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的

债券利息)和相关交易费用之和作为投资成本。

期末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;如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。

持续下跌期间的确定依据 连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于20%,反弹持续时间未超过6个月的均作为持续下跌期间。

(十一) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准 应收款项账面余额在100.00万以上的款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

(1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据

组合1 单项金额重大但不用单项计提坏账准备的款项,汇同单项金额不重大的应收款项(剔除已计提坏账准备的单项不重大款项和应收关联方款项),按账龄作为判断信用风险特征的主要依据划分资产组合,并根据公司确定的比例计提坏账准备

组合2 无风险的款项,如备用金、押金、保证金、关联方款项等

按组合计提坏账准备的计提方法

组合1 账龄分析法

组合2 以历史损失率为基础估计未来现金流量

(2) 对账龄组合,采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下:

1) 教育培训业务

账龄应收账款计提比例(%) 其他应收款计提比例(%)

1年以内(含1年,以下同) 5 5

1-2年 10 10

2-3年 20 20

3-4年 30 30

4-5年 50 50

5年以上 100 100

2) 图书销售、文化教育业务

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内 (含1年, 以下同)	0	0
1-2年	5	5
2-3年	30	30
3年以上	100	100

(3) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的比例如下:

组合名称	方法说明
低风险组合	以历史损失率为基础估计未来现金流量

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明其发生了减值
坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十二) 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. 发出存货的计价方法

存货发出时, 采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货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

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。

（十三）持有待售

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（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，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。），预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产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确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。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本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。已抵减的商誉账面价值，以及适用本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。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本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。

企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（十四）终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

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。

企业应当在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益应当作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益应当作为终止经营损益列报。

（十五）长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本(合同或协议约定价值不公允的除外)。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，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，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认)，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；重大影响，是指投资方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。

4. 长期股权投资的处置

4.1 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

4.2 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十六）投资性房地产

1. 投资性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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十七）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
其电子及其他设备	年限平均法	3-8	5	11.88-31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的75%以上（含75%）]；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（十八）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当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；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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利息金额。

（二十）无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；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。

（二十一）资产减值

本公司对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、生产性生物资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，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，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十二）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十三）商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。本公司对商誉不摊销，商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相

关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。商誉减值损失在发生时计入当期损益，且在以后会计期间不予转回。

（二十四）职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。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。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。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。

3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，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：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；本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。

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十五）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十六）收入

1. 商品销售收入

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。

本公司确认制造商品销售收入的具体方法：

(1) 出口销售：货物由公司指定的承运人运至海关，由报关代理公司代理报关通关后，即完成交货义务。公司根据销售订单、出库单、报关单等原始凭证，并与海关电子口岸信息系统中的报关情况进行核对后确认销售收入。

(2) 国内销售：货物由客户或者公司委托的承运人运送至客户指定地点，客户向公司确认收到货物后，确认销售收入。

本公司确认图书销售收入的具体方法：

图书发行收入按照发出商品、图书交至第三方承运人后，确认销售收入。

2. 提供劳务

本公司在劳务收入能够可靠计量、与提供劳务相关的经济利益很可能流入本公司、实际发生的成本能够清楚区分和可靠计量、完工进度和为完成劳务尚需发生的成本能够可靠确定时，于资产负债表日按完工百分比法确认收入和费用。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司确认完工进度的方法：根据实际发生的工作量占预计总工作量的比例确定。

本公司确认教育培训收入的具体方法：

在同一会计期间内开始并完成的合同，在合同完成时确认收入；在不同会计期间完成的合同，于资产负债表日按照合同执行完工进度确认收入。

对提供单次劳务的合同，在完成该次劳务后确认收入；对需提供多次劳务的合同，按照已实际提供劳务占全部应提供劳务的比例确认收入。

3. 让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

(二十七) 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的，可以按照应收的金额计量，否则应当按照实际收到的金额计量。对于非货币性资

产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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；于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助外的部分作为与收益相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益，如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 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，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十九）经营租赁、融资租赁

1. 经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以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。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

第二部分 报表项目注释

说明：期初指2017年12月31日，期末指2018年6月30日，上期指2017年1-6月份，本期指2018年1-6月份。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	28,692.36	46,634.61
银行存款	57,128,901.08	263,219,533.13
其他货币资金	5,000.00	5,000.00
<u>合计</u>	<u>57,162,593.44</u>	<u>263,271,167.74</u>

2. 期末不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

（二）应收票据及应收账款

1. 应收账款分类列示

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款	11,385,510.44	100.00	49,726.60	0.44	11,335,783.84

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	<u>11,385,510.44</u>	<u>100.00</u>	<u>49,726.60</u>	--	<u>11,335,783.84</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款	8,103,732.24	100.00	118,762.00	1.47	7,984,970.24
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	<u>8,103,732.24</u>	<u>100.00</u>	<u>118,762.00</u>	--	<u>7,984,970.24</u>

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	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	11,374,450.44	47,514.60	0-5.00
1-2 年 (含 2 年)			10.00
2-3 年 (含 3 年)	11,060.00	2,212.00	20.00
合计	<u>11,385,510.44</u>	<u>49,726.60</u>	--

接上表：

账龄	期初余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	8,017,472.24	109,030.00	0-5.00
1-2 年 (含 2 年)	75,200.00	7,520.00	10.00
2-3 年 (含 3 年)	11,060.00	2,212.00	20.00
合计	<u>8,103,732.24</u>	<u>118,762.00</u>	--

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额
收回或转回的坏账准备	69,035.40

4. 期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	期末账面余额	坏账准备	账龄	期末余额占应收账款总额的比例 (%)
云南华强图书有限公司	非关联方	881,512.36		1年以内	7.73
北京华夏元道文化传媒有限公司	非关联方	592,729.90		1年以内	5.21
昆明新知集团有限公司	非关联方	540,365.10		1年以内	4.75
河北培优科技有限公司	非关联方	448,195.77		1年以内	3.94
东南大学出版社	非关联方	406,535.22		1年以内	3.57
合计		<u>2,869,338.35</u>			<u>25.20</u>

(三) 预付款项

1. 按账龄列示

账龄	期末余额	比例 (%)	期初余额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	3,207,876.43	100.00	556,875.02	100.00
<u>合计</u>	<u>3,207,876.43</u>	<u>100.00</u>	<u>556,875.02</u>	<u>100.00</u>

2. 预付款项金额前五名情况

预付款项期末余额前五名的合计金额为1,304,827.24元, 占预付款项期末余额合计数的40.68%。

(四) 其他应收款

1. 分类列示

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,880,047.59	100.00			1,880,047.59
组合1: 账龄分析法组合					
组合2: 低风险组合	1,880,047.59	100.00			1,880,047.59

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	比例 (%)	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
<u>合计</u>	<u>1,880,047.59</u>	<u>100.00</u>		--	<u>1,880,047.59</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	500,651,784.48	100.00	5,000.00	5.00	500,646,784.48
组合 1：账龄分析法组合	100,000.00	0.02	5,000.00	5.00	95,000.00
组合 2：低风险组合	500,551,784.48	99.98			500,551,784.48
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
<u>合计</u>	<u>500,651,784.48</u>	<u>100.00</u>	<u>5,000.00</u>	--	<u>500,646,784.48</u>

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	坏账准备期末 余额	计提比例 (%)	期初余额	坏账准备期 初余额	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）				100,000.00	5,000.00	5.00
<u>合计</u>				<u>100,000.00</u>	<u>5,000.00</u>	--

3. 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)	计提理由
低风险组合	1,880,047.59			无回收风险
<u>合计</u>	<u>1,880,047.59</u>			

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额
本期收回或转回其他应收款坏账准备	5,000.00

5. 按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	期末余额	期初余额
股权转让款	1,300,000.00	500,000,000.00
押金	40,974.00	39,594.00
保证金		6,279.60
备用金	378,652.11	448,371.51
代收代垫款	160,421.48	57,539.37
其他		100,000.00
<u>合计</u>	<u>1,880,047.59</u>	<u>500,651,784.48</u>

6. 期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备期末余 额
丁万年	股权转让款	1,000,000.00	1 年以内	53.19	
王跃仁	股权转让款	300,000.00	1 年以内	15.96	
财务部	备用金	133,626.15	1 年以内	7.11	
张小明	备用金	80,000.00	1 年以内	4.25	
王凯	备用金	50,000.00	1 年以内	2.66	
<u>合计</u>		<u>1,563,626.15</u>		<u>83.17</u>	

(五) 存货

分类列示:

项目	期末余额		期初余额	
	账面 余额	跌价 准备	账面 价值	账面 余额
原材料	4,223,571.59		4,223,571.59	4,454,757.81
在产品	784,374.44		784,374.44	372,798.40
库存商品(产成品)	21,340,371.67		21,340,371.67	17,601,052.44
在途物资	1,058,210.91		1,058,210.91	1,475,291.36
<u>合计</u>	<u>27,406,528.61</u>		<u>27,406,528.61</u>	<u>23,903,900.01</u>

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
未抵扣增值税进项税额	48,051.59	
预缴企业所得税	258,457.75	
理财投资	1,498,480,360.93	829,680,000.00
<u>合计</u>	<u>1,498,786,870.27</u>	<u>829,680,000.00</u>

(七) 可供出售金融资产

1. 分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债权投资						
可供出售权益工具	299,298,387.42		299,298,387.42	329,564,754.72		329,564,754.72
其中：按照公允价值模式计量	256,565,667.42		256,565,667.42	286,832,034.72		286,832,034.72
按照成本模式计量	42,732,720.00		42,732,720.00	42,732,720.00		42,732,720.00
<u>合计</u>	<u>299,298,387.42</u>		<u>299,298,387.42</u>	<u>329,564,754.72</u>		<u>329,564,754.72</u>

2. 期末按成本模式计量的可供出售金融资产明细

项目	期初余额	账面余额		期末余额	在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
		本期增加	本期减少			
上海证大文化发展股份有限公司	10,200,000.00			10,200,000.00	0.87	
暖流资产管理股份有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00	0.88	
和睿资产管理(北京)有限公司	800,000.00			800,000.00	20.00	
北京西普阳光教育科技股份有限公司	1,732,720.00			1,732,720.00	0.75	
<u>合计</u>	<u>42,732,720.00</u>			<u>42,732,720.00</u>		

(八) 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增加投资	本期减少投资	权益法下确认的投资损益	期末余额
<u>联营企业</u>					

被投资单位名称	期初余额	本期增加投资	本期减少投资	权益法下确认的投资损益	期末余额
宁波梅山保税港区三度斋股权投资合伙企业（有限合伙）	7,995,545.68			5,112.80	8,000,658.48
福建和路教育科技有限公司	2,703,666.31		2,703,666.31		-
武汉科班信息技术有限公司	199,940.40			-159,843.37	40,097.03
<u>小计</u>	<u>10,899,152.39</u>		<u>2,703,666.31</u>	<u>-154,730.57</u>	<u>8,040,755.51</u>
<u>合计</u>	<u>10,899,152.39</u>		<u>2,703,666.31</u>	<u>-154,730.57</u>	<u>8,040,755.51</u>

(九) 固定资产

项目	运输工具	电子设备	办公设备	合计
<u>一、账面原值</u>				
1. 期初余额	835,040.17	925,443.83	68,829.10	<u>1,829,313.10</u>
2. 本期增加金额		19,123.00		<u>19,123.00</u>
(1) 购置		19,123.00		19,123.00
(2) 在建工程转入				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他减少				
<u>4. 期末余额</u>	<u>835,040.17</u>	<u>944,566.83</u>	<u>68,829.10</u>	<u>1,848,436.10</u>
<u>二、累计折旧</u>				
1. 期初余额	694,567.76	506,918.83	5,885.58	1,207,372.17
2. 本期增加金额	65,897.22	120,384.41	6,460.14	192,741.77
(1) 本期计提	65,897.22	120,384.41	6,460.14	192,741.77
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他减少				
<u>4. 期末余额</u>	<u>760,464.98</u>	<u>627,303.24</u>	<u>12,345.72</u>	<u>1,400,113.94</u>
<u>三、减值准备</u>				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
<u>4. 期末余额</u>				
<u>四、账面价值</u>				

项目	运输工具	电子设备	办公设备	合计
1. 期末账面价值	<u>74,575.19</u>	<u>317,263.59</u>	<u>56,483.38</u>	<u>448,322.16</u>
2. 期初账面价值	<u>140,472.41</u>	<u>418,525.00</u>	<u>62,943.52</u>	<u>621,940.93</u>

注 1：本期计提的折旧额为 192,741.77 元。

注 2：公司无未办妥产权证书的固定资产。

(十) 无形资产

项目	软件	合计
<u>一、账面原值</u>		
1. 期初余额	710,000.00	710,000.00
2. 本期增加金额	23,600.00	23,600.00
(1) 购置	23,600.00	23,600.00
(2) 内部研发		
3. 本期减少金额		
(1) 企业合并减少		
4. 期末余额	<u>733,600.00</u>	<u>733,600.00</u>
<u>二、累计摊销</u>		
1. 期初余额	28,416.71	28,416.71
2. 本期增加金额	39,657.78	39,657.78
(1) 计提	39,657.78	39,657.78
3. 本期减少金额		
(1) 企业合并减少		
4. 期末余额	<u>68,074.49</u>	<u>68,074.49</u>
<u>三、减值准备</u>		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
<u>四、账面价值</u>		
1. 期末账面价值	<u>665,525.51</u>	<u>665,525.51</u>
2. 期初账面价值	<u>681,583.29</u>	<u>681,583.29</u>

注：本期计提的摊销额为 39,657.78 元。

(十一) 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并	其他	处置	其他	
北京华职基业教育科技有限公司	46,732,050.36					46,732,050.36
<u>合计</u>	<u>46,732,050.36</u>					<u>46,732,050.36</u>

(十二) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 已确认递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	49,726.60	7,458.99	123,762.00	18,564.30
公允价值计量变动计入损益的资产、负债	141,911,899.36	35,477,974.84		
预计产品质量保证负债	1,509,324.59	377,331.15	257,249.64	64,312.41
<u>合计</u>	<u>143,470,950.55</u>	<u>35,862,764.98</u>	<u>381,011.64</u>	<u>82,876.71</u>

2. 未确认的递延所得税资产

项目	期末余额	期初余额
可弥补的税务亏损	8,364.80	8,364.80
可抵扣暂时性差异	181,647.59	
<u>合计</u>	<u>190,012.39</u>	<u>8,364.80</u>

(十三) 应付票据及应付账款

1. 应付账款分类列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	16,686,472.32	18,535,002.82
1-2年(含2年)	30,685.83	34,791.83
<u>合计</u>	<u>16,717,158.15</u>	<u>18,569,794.65</u>

2. 期末账龄超过1年的重要应付账款

无。

(十四) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	25,610,177.37	32,474,620.06

项目	期末余额	期初余额
1-2 年（含 2 年）	1,501,113.92	2,138,266.86
2-3 年（含 3 年）		33,251.05
<u>合计</u>	<u>27,111,291.29</u>	<u>34,646,137.97</u>

(十五) 应付职工薪酬

1. 分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	6,264,955.47	14,683,021.50	17,774,300.23	3,173,676.74
离职后福利中-设定提存计划负债	68,351.60	1,665,457.39	1,679,708.09	54,100.90
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
<u>合计</u>	<u>6,333,307.07</u>	<u>16,348,478.89</u>	<u>19,454,008.32</u>	<u>3,227,777.64</u>

2. 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,932,951.68	12,703,462.55	15,504,701.14	3,131,713.09
二、职工福利费	293,330.28	33,169.00	326,499.28	
三、社会保险费	34,246.23	948,160.78	954,286.64	28,120.37
其中：1. 医疗保险费	31,041.09	847,933.44	760,968.23	118,006.30
2. 工伤保险费	1,068.38	33,551.38	126,585.34	-91,965.58
3. 生育保险费	2,136.76	66,675.96	66,733.07	2,079.65
四、住房公积金		998,007.00	988,591.00	9,416.00
五、工会经费和职工教育经费	4,427.28	222.17	222.17	4,427.28
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
<u>合计</u>	<u>6,264,955.47</u>	<u>14,683,021.50</u>	<u>17,774,300.23</u>	<u>3,173,676.74</u>

3. 离职后福利中的设定提存计划负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	66,128.00	1,600,326.79	1,614,321.79	52,133.00
2. 失业保险费	2,223.60	65,130.60	65,386.30	1,967.90
<u>合计</u>	<u>68,351.60</u>	<u>1,665,457.39</u>	<u>1,679,708.09</u>	<u>54,100.90</u>

(十六) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税	1,044,782.64	8,827,024.34
2. 增值税	6,596.35	3,838,402.10
3. 城市维护建设税	7,235.87	155,243.18
4. 教育费附加	3,101.09	66,532.80
5. 地方教育费附加	2,067.39	44,355.19
6. 代扣代缴个人所得税	70,297.99	87,846.37
7. 其他	25,102.50	25,224.70
<u>合计</u>	<u>1,159,183.83</u>	<u>13,044,628.68</u>

(十七) 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
预提水电房租费	9,561.00	
资金拆借	2,500,000.00	
服务费	104,001.06	
往来款	688,971.64	4,000,000.00
其他	12,000.00	991,899.49
<u>合计</u>	<u>3,314,533.70</u>	<u>4,991,899.49</u>

(十八) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
图书质量保证金	1,690,972.18	257,249.64	根据历史实际发生退货率预提
<u>合计</u>	<u>1,690,972.18</u>	<u>257,249.64</u>	

(十九) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
延期支付股权收购款	14,850,000.00	24,750,000.00
<u>合计</u>	<u>14,850,000.00</u>	<u>24,750,000.00</u>

(二十) 股本

项目	期末余额	期初余额
股本	300,000,000.00	300,000,000.00

(二十一) 资本公积

项目	期末余额	期初余额
股本溢价	1,438,434,635.71	1,438,434,635.71
<u>合计</u>	<u>1,438,434,635.71</u>	<u>1,438,434,635.71</u>

(二十二) 其他综合收益

项目	期初余额	本期所得税前发生额	减：所得税费用	税后归属于母公司	期末余额
以后将重分类进损益的其他综合收益					
其中：可供出售金融资产公允价值变动损益					
		-30,266,367.30	-7,566,591.83	-22,699,775.47	-22,699,775.47
		-30,266,367.30	-7,566,591.83	-22,699,775.47	-22,699,775.47
<u>合计</u>		<u>-30,266,367.30</u>	<u>-7,566,591.83</u>	<u>-22,699,775.47</u>	<u>-22,699,775.47</u>

(二十三) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	14,374,332.24			14,374,332.24
<u>合计</u>	<u>14,374,332.24</u>			<u>14,374,332.24</u>

(二十四) 未分配利润

项目	本期金额
上期期末未分配利润	152,194,703.09
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	
调整后期初未分配利润	152,194,703.09
加：本期归属于母公司所有者的净利润	32,380,611.19
减：提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
应付普通股股利	

项目	本期金额
转作股本的普通股股利	
期末未分配利润	184,575,314.28

(二十五) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务收入	59,707,022.48	27,908,305.22	889,719,191.70	682,331,192.61
二、其他业务收入			27,175,240.37	11,937,761.34
<u>合计</u>	<u>59,707,022.48</u>	<u>27,908,305.22</u>	<u>916,894,432.07</u>	<u>694,268,953.95</u>

(二十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	271,423.99	1,760,868.05
教育费附加及地方教育附加	116,324.56	1,257,517.66
房产税		1,317,087.32
印花税	2,323.92	1,908,270.73
其他	77,549.70	42,262.42
<u>合计</u>	<u>467,622.17</u>	<u>6,286,006.18</u>

(二十七) 销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,551,079.30	10,886,340.66
交通运输费	2,026,612.65	7,201,930.32
差旅费	359,614.34	130,542.16
宣传费	252,977.86	4,364,384.63
办公及折旧费	257,365.68	6,900.39
业务招待费	145,262.12	219,361.81
其他	217,940.31	4,481,807.97
<u>合计</u>	<u>6,810,852.26</u>	<u>27,291,267.94</u>

(二十八) 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,988,005.19	38,271,209.70
办公费	171,452.63	1,810,981.03
差旅费	86,123.28	1,637,905.73
房租	422,476.31	7,002,073.61
折旧及摊销	193,166.75	15,223,876.99
中介服务费	1,055,135.77	5,333,872.54
物料消耗	29,194.08	671,706.38
其他	262,064.82	5,974,913.31
<u>合计</u>	<u>5,207,618.83</u>	<u>75,926,539.29</u>

(二十九) 研发费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
研究及开发费用	3,664,201.12	9,855,810.84
<u>合计</u>	<u>3,664,201.12</u>	<u>9,855,810.84</u>

(三十) 财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息支出		7,969,375.86
减：利息收入	537,811.45	4,171,892.07
汇兑损益		5,845,326.20
其他支出	67,071.21	105,776.78
<u>合计</u>	<u>-470,740.24</u>	<u>9,748,586.77</u>

(三十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-74,035.40	6,761,119.06
<u>合计</u>	<u>-74,035.40</u>	<u>6,761,119.06</u>

(三十二) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
收到的增值税退税		1,098,321.43
<u>合计</u>		<u>1,098,321.43</u>

(三十三) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-154,730.57	-2,566,457.07
处置长期股权投资产生的投资收益	-3,666.31	
处置持有至到期投资取得的投资收益	-1,289,814.04	
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	187,618.16	
取得分红确认的投资收益		1,185,937.50
处置可供出售金融资产取得的投资收益	5,999,940.60	3,741,070.05
理财产品收益	29,203,179.97	
合计	33,942,527.81	2,360,550.48

(三十四) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益		-48,335.93
合计		-48,335.93

(三十五) 营业外收入

1. 分类列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
1. 债务重组利得			
2. 政府补助	10,000.00	4,843,970.10	
3. 罚款收入			
4. 收到的个税返还	80,138.74	58,476.29	
5. 其他	432.31	630,025.87	
合计	90,571.05	5,532,472.26	

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
东城区产业和投资促进局挂牌上市专项补贴		2,500,000.00	与收益相关
中关村企业信用促进会补助	10,000.00	2,000.00	与收益相关
中关村企业信用促进会补助		2,000.00	与资产相关

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
首都知识产权服务协会补贴款		30,000.00	与收益相关
北京市专利局补助		46,096.00	与收益相关
离子注入和沉积技术的手机壳陶瓷涂层关键技术研发专项资金		104,474.10	与收益相关
手机精密结构件改造项目补助		920,000.00	与收益相关
高新技术企业资质认定补贴		1,006,800.00	与收益相关
广州开发区 2016 年知识产权资助经费		27,000.00	与收益相关
开发区科创局专利资助		4,000.00	与收益相关
开发区企业研发经费补助		91,500.00	与收益相关
广州市研发后补助经费		91,500.00	与收益相关
广州市专利资助资金		18,600.00	与收益相关
<u>合计</u>	<u>10,000.00</u>	<u>4,843,970.10</u>	

(三十六) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
1. 对外捐赠		1,300.00	
2. 其他		262,710.44	
<u>合计</u>		<u>264,010.44</u>	

(三十七) 所得税费用

1. 分类列示

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	45,016,267.41	21,537,226.43
递延所得税	-28,213,296.44	-2,338,873.44
<u>合计</u>	<u>16,802,970.97</u>	<u>19,198,352.99</u>

2. 所得税费用（收益）与会计利润关系的说明

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	50,226,297.38	95,435,145.84
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	7,533,944.61	23,858,786.44
某些子公司适用不同税率的影响	277,489.20	-6,451,171.01
对以前年度所得税的调整（注）	13,879,278.41	
归属于合营企业和联营企业的损益	23,209.59	

项目	本期发生额	上期发生额
非税收入的影响	-4,339,607.52	-625,000.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	17,745.22	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-313,018.74	2,415,737.56
研发加计扣除	-274,815.08	
弥补以前年度亏损	-1,254.72	
所得税费用合计	16,802,970.97	19,198,352.99

注：公司进行2017年度所得税汇算清缴时暂未享受高新技术企业优惠税率所致。

（三十八）现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	10,000.00	4,756,071.00
利息	537,811.45	4,171,892.07
往来款项	375,819.99	6,649,218.26
营业外收入	80,571.05	
<u>合计</u>	<u>1,004,202.49</u>	<u>15,577,181.33</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项	458,539.97	18,396,001.97
付现费用	7,805,782.95	62,014,009.98
手续费支出	106,651.05	
<u>合计</u>	<u>8,370,973.97</u>	<u>80,410,011.95</u>

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还个人借款	1,500,000.00	
支付银行承兑汇票保证金		210,617,233.60
延期支付的股权款	9,900,000.00	
其他		982,444.00
<u>合计</u>	<u>11,400,000.00</u>	<u>211,599,677.60</u>

（三十九）现金流量表补充资料

1. 净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	33,423,326.41	76,236,792.85
加：资产减值准备	-74,035.40	6,761,119.06
固定资产折旧、油气资产折耗、 生产性生物资产折旧	192,741.77	24,783,676.60
无形资产摊销	39,657.78	13,687,484.72
长期待摊费用摊销		2,426,037.64
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）		48,335.93
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）	0.00	11,964,086.95
投资损失（收益以“-”号填 列）	-33,942,527.81	-2,360,550.48
递延所得税资产减少（增加以 “-”号填列）	-35,779,888.27	-948,628.69
递延所得税负债增加（减少以 “-”号填列）		-1,390,244.75
存货的减少（增加以“-”号填 列）	-3,502,628.60	-126,738,665.41
经营性应收项目的减少（增加以 “-”号填列）	-6,296,018.43	-7,584,374.20
经营性应付项目的增加（减少以 “-”号填列）	-16,663,692.23	-73,696,041.17
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-62,603,064.78	-76,810,970.95
二、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	57,162,593.44	548,626,189.20
减：现金的期初余额	263,271,167.74	543,359,038.89
加：现金等价物的期末余额		

项目	本期发生额	上期发生额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-206,108,574.30	5,267,150.31

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期发生额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中：	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中：北京华职基业教育科技有限公司	9,900,000.00
取得子公司支付的现金净额	9,900,000.00

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期发生额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：	
加：以前期间处置子公司并于本期收到的现金或现金等价物	
其中：北京汇冠新技术股份有限公司	500,000,000.00
处置子公司收到的现金净额	500,000,000.00

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	57,162,593.44	548,626,189.20
其中：1. 库存现金	28,692.36	342,813.64
2. 可随时用于支付的银行存款	57,128,901.08	548,255,369.14
3. 可随时用于支付的其他货币资金	5,000.00	28,006.42
4. 可用于支付的存放中央银行款项		
5. 存放同业款项		
6. 拆放同业款项		

项目	期末余额	期初余额
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	57,162,593.44	548,626,189.20
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

三、合并范围的变动

无。

四、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本公司的构成：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
北京华职	北京	北京	职业教育教材出版、销售	55.00		55.00	购买
江西和君	赣州	赣州	图书及文化衍生品批发零售	100.00		100.00	设立
华夏和君	北京	北京	经济、管理类书籍出版、销售	51.00		51.00	设立

（二）在合营安排或联营企业中的权益

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		本公司在被投资单位表决权比例（%）	对集团活动是否具有战略性
				直接	间接		
联营企业：							
1. 宁波梅山保税港区三度斋股权投资合伙企业（有限合伙）	北京	宁波	股权投资	79.84		79.84	是
2. 武汉科班信息技术有限公司	武汉	武汉	软件和信息技术服务业	49.00		49.00	是

五、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准：

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控

制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)
和君集团有限公司	民营企业	北京	王明富	经济咨询、投资与资产管理、软件服务、会议服务等	10,000.00

接上表：

母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)	本公司最终控制方	统一社会信用代码
39.63	39.63	王明富	91110000575156081L

(三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注四、(一) 在子公司中的权益。

(四) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注四、(二) 在合营安排或联营企业中的权益。

(五) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
和君集团有限公司	本公司之母公司
王民贵	实际控制人近亲属

(六) 关联方交易

1. 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
和君集团有限公司	销售商品	图书	市场定价	213,354.55	1.14		

2. 关联租赁情况

公司承租情况表：

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
王民贵	本公司	办公场所租赁	2015-01-01	2018-12-31	租赁协议	82,000.00	236,650.68
王民贵	本公司	办公场所租赁	2018-01-01	2018-12-31	租赁协议	140,000.00	

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费 定价依据	本期确认的 租赁费	上期确认的 租赁费
王民贵	本公司	培训场所租赁	2018-01-01	2018-12-31	租赁协议	162,000.00	166,400.00

(七) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	和君集团有限公司	234,690.00			

六、股份支付

无。

七、承诺及或有事项

无。

八、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

无。

(二) 其他资产负债表日后事项说明

无。

九、其他重要事项

(一) 债务重组

无。

(二) 资产置换

无。

(三) 年金计划

无。

十、母公司财务报表项目注释

(一) 应收票据及应收账款

1. 分类列示

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款	961,352.04	100	49,726.60	5.00	911,625.44
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	961,352.04	100.00	49,726.60	--	911,625.44

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款	2,266,860.00	100.00	118,762.00	5.24	2,148,098.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	2,266,860.00	100.00	118,762.00	--	2,148,098.00

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	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	950,292.04	47,514.60	5.00
2-3 年 (含 3 年)	11,060.00	2,212.00	20.00
合计	961,352.04	49,726.60	--

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额
本期收回或转回应收账款坏账准备	69,035.40

4. 期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	期末账面余额	坏账准备	账龄	期末余额占应收账款总额的比例 (%)
广州康知家医药电子商务有限公司	非关联方	225,000.00	11,250.00	1 年以内	23.41
福建联合石油化工有限公司	非关联方	216,000.00	10,800.00	1 年以内	22.47
金诚信矿业管理股份有限公司	非关联方	150,000.00	7,500.00	1 年以内	15.60
广发银行股份有限公司北京分行	非关联方	144,500.00	7,225.00	1 年以内	15.03
北京颐宁文化传媒有限公司	非关联方	50,000.00	2,500.00	1 年以内	5.20
合计		785,500.00	39,275.00		81.71

(二) 其他应收款

1. 分类列示

类别	账面余额		期末余额 坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	11,650,087.90	100.00			11,650,087.90
组合 1: 账龄分析法组合					
组合 2: 低风险组合	11,650,087.90	100.00			11,650,087.90
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	<u>11,650,087.90</u>	<u>100.00</u>		--	<u>11,650,087.90</u>

接上表:

类别	账面余额		期初余额 坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	

单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提坏账准备的其他应收款	500,308,705.06	100.00	5,000.00		500,303,705.06
组合 1: 账龄分析法组合	100,000.00	0.02	5,000.00	5.00	95,000.00
组合 2: 低风险组合	500,208,705.06	99.98			500,208,705.06
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	<u>500,308,705.06</u>	<u>100.00</u>	<u>5,000.00</u>	--	<u>500,303,705.06</u>

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	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)			5.00
合计			--

3. 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)	计提理由
低风险组合	11,650,087.90			无回收风险
合计	<u>11,650,087.90</u>			

低风险组合的其他应收款明细

单位名称	期末账面余额	坏账准备
北京华职基业教育科技有限公司	10,000,000.00	
丁万年	1,000,000.00	
王跃仁	300,000.00	
备用金、押金	350,087.90	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额
本期收回或转回其他应收款坏账准备	5,000.00

5. 按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	期末余额	期初余额
股权转让款	1,300,000.00	500,000,000.00

款项性质	期末余额	期初余额
资金拆借本金	10,000,000.00	
押金	40,974.00	39,594.00
备用金	309,113.90	111,571.69
代收代垫款		57,539.37
其他		100,000.00
合计	11,650,087.90	500,308,705.06

6. 期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备期 末余额
北京华职基业教育科技有限公司	资金拆借本金	10,000,000.00	1 年以内	85.83	
丁万年	股权转让款	1,000,000.00	1 年以内	8.58	
王跃仁	股权转让款	300,000.00	1 年以内	2.58	
张小明	备用金	80,000.00	1 年以内	0.69	
王凯	备用金	50,000.00	1 年以内	0.43	
合计		11,430,000.00		98.11	

(三) 长期股权投资

被投资单位名称	期末余额			期初余额		
	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	53,030,000.00		53,030,000.00	53,030,000.00		53,030,000.00
对联营、合营企业投资	8,000,658.48		8,000,658.48	10,699,211.99		10,699,211.99
合计	61,030,658.48		61,030,658.48	63,729,211.99		63,729,211.99

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	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
1.北京华职	49,500,000.00			49,500,000.00		
2.江西和君	2,000,000.00			2,000,000.00		
3.华夏和君	1,530,000.00			1,530,000.00		
合计	53,030,000.00			53,030,000.00		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额	减少投资	权益法下确认 的投资损益	期末余额	资产减值 准备
1. 宁波梅山保税港区三度 斋股权投资合伙企业（有 限合伙）	7,995,545.68		5,112.80	8,000,658.48	
2. 福建和路教育科技有限 公司	2,703,666.31	2,703,666.31			
合计	10,699,211.99	2,703,666.31	5,112.80	8,000,658.48	

（四）营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	40,625,491.84	15,987,202.61	53,151,931.66	25,110,716.98
教育培训	40,625,491.84	15,987,202.61	53,151,931.66	25,110,716.98
二、其他业务小计				
合计	40,625,491.84	15,987,202.61	53,151,931.66	25,110,716.98

（五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	5,112.80	-675,967.20
处置长期股权投资产生的投资收益	-3,666.31	
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	187,618.16	
处置持有至到期投资取得的投资收益	-1,289,814.04	
取得分红确认的投资收益		1,185,937.50
处置可供出售金融资产取得的投资收益	5,999,940.60	3,232,947.02
理财产品收益	28,902,349.63	
合计	33,801,540.84	3,742,917.32

十一、补充资料

（一）按照证监会《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[2008]》的要求，报告期非经常性损益情况

报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	本期金额	备注
(1) 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-3,666.31	主要系本期处置联营企业确认的处置损益
(2) 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	80,571.05	
(3) 计入当期损益的政府补助，但与公司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	10,000.00	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
(6) 非货币性资产交换损益		
(7) 委托他人投资或管理资产的损益	27,913,365.93	主要系固定收益基金核算的投资收益及理财产品投资收益
(8) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
(9) 债务重组损益		
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
(11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
(12) 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		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	6,187,558.76	
(15) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 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		
(18) 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		
(19) 受托经营取得的托管费收入		
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	34,187,829.43	
减：所得税影响金额	8,520,150.19	
扣除所得税影响后的非经常性损益	25,667,679.24	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	25,646,879.62	

非经常性损益明细

本期金额

备注

归属于少数股东的非经常性损益

20,799.62

(二) 净资产收益率和每股收益

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	1.69	0.11	0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.35	0.02	0.02

(三) 财务数据变动情况

报表项目	2018年 6月30日	变动金额占 总资产比重	2017年 12月31日	变动比率	变动原因
货币资金	57,162,593.44	-10.35%	263,271,167.74	-78.29%	为提高资金使用效率，将出售汇冠股份收回股权转让款进行理财所致。
应收票据及 应收账款	11,335,783.84	0.17%	7,984,970.24	41.96%	子公司华职由于账期原因应收账款增加所致
预付款项	3,207,876.43	0.13%	556,875.02	476.05%	子公司华职购买纸张账期尚未截止所致
其他应收款	1,880,047.59	-25.05%	500,646,784.48	-99.62%	收回出售汇冠股份股权转让尾款所致
其他流动资产	1,498,786,870.27	33.61%	829,680,000.00	80.65%	为提高资金使用效率，将出售汇冠股份收回股权转让款进行理财所致。
递延所得税 资产	35,862,764.98	1.80%	82,876.71	43172.43%	对剩余汇冠股份的计量会计准则和税法不一致所致
应付职工薪 酬	3,227,777.64	-0.16%	6,333,307.07	-49.03%	2017年年末计提年终奖所致
应交税费	1,159,183.83	-0.60%	13,044,628.68	-91.11%	2018所得税汇算清缴，2017年计提所得税所致
预计负债	1,690,972.18	0.07%	257,249.64	557.33%	子公司华职估计计提预计图书退货预计负债所致
其他非流动 负债	14,850,000.00	-0.50%	24,750,000.00	-40.00%	支付对子公司华职的股权收购款所致
其他应付款	3,314,533.70	-0.08%	4,991,899.49	-33.60%	华职教育归还拆借资金所致

报表项目	2018年 1-6月	变动金额占 利润总额比重	2017年 1-6月	变动比率	变动原因
营业收入	59,707,022.48	-1706.65%	916,894,432.07	-93.49%	公司于2017年12月出售汇冠股份部分股票，对汇冠股份不再构成控制，2018年半年度财务报表不再合并汇冠股份利润表数据所致。
营业成本	27,908,305.22	-1326.72%	694,268,953.95	-95.98%	公司于2017年12月出售汇冠股份部分股票，对汇冠股份不再构成控制，

					2018 年半年度财务报表不再合并汇冠股份利润表数据所致。
税金及附加	467,622.17	-11.58%	6,286,006.18	-92.56%	公司于 2017 年 12 月出售汇冠股份部分股票，对汇冠股份不再构成控制，2018 年半年度财务报表不再合并汇冠股份利润表数据所致。
销售费用	6,810,852.26	-40.78%	27,291,267.94	-75.04%	公司于 2017 年 12 月出售汇冠股份部分股票，对汇冠股份不再构成控制，2018 年半年度财务报表不再合并汇冠股份利润表数据所致。
管理费用	5,207,618.83	-140.80%	75,926,539.29	-93.14%	公司于 2017 年 12 月出售汇冠股份部分股票，对汇冠股份不再构成控制，2018 年半年度财务报表不再合并汇冠股份利润表数据所致。
研发费用	3,664,201.12	-12.33%	9,855,810.84	-62.82%	公司于 2017 年 12 月出售汇冠股份部分股票，对汇冠股份不再构成控制，2018 年半年度财务报表不再合并汇冠股份利润表数据所致。
财务费用	-470,740.24	-20.35%	9,748,586.77	-104.83%	公司于 2017 年 12 月出售汇冠股份部分股票，对汇冠股份不再构成控制，2018 年半年度财务报表不再合并汇冠股份利润表数据所致。
资产减值损失	-74,035.40	-13.61%	6,761,119.06	-101.10%	公司于 2017 年 12 月出售汇冠股份部分股票，对汇冠股份不再构成控制，2018 年半年度财务报表不再合并汇冠股份利润表数据所致。
投资收益	33,942,527.81	62.88%	2,360,550.48	1337.91%	为提高资金使用效率，将出售汇冠股份收回股权转让款进行理财，从而导致投资收益增加。
营业外收入	90,571.05	-10.83%	5,532,472.26	-98.36%	公司于 2017 年 12 月出售汇冠股份部分股票，对汇冠股份不再构成控制，2018 年半年度财务报表不再合并汇冠股份利润表数据所致。

北京和君商学在线科技股份有限公司

二〇一八年八月二十八日