

河南智游臻龙教育科技有限公司

2015 年度、2016 年 1-6 月

财务报表审计报告

广会专字[2016] G16005790059 号

目 录

报告正文	1-2
合并资产负债表	3-4
母公司资产负债表	5-6
合并利润表.....	7
母公司利润表.....	8
合并现金流量表.....	9
母公司现金流量表.....	10
合并所有者权益变动表	11-12
母公司所有者权益变动表	13-14
财务报表附注	15-74

审 计 报 告

广会专字[2016] G16005790059 号

河南智游臻龙教育科技有限公司：

我们审计了后附的河南智游臻龙教育科技有限公司（以下简称“智游臻龙”）财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2016 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2015 年度、2016 年 1-6 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是智游臻龙管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，智游臻龙财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了智游臻龙 2015 年 12 月 31 日、2016 年 6 月 30 日的财务状况以及 2015 年度、2016 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：杨文蔚

中国注册会计师：杨新春

中国 广州

二〇一六年九月二十六日

合并资产负债表

编制单位：河南智游臻龙教育科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	1	7,647,167.58	16,280,395.85
应收票据		-	-
应收账款	2	4,460,090.39	507,600.00
预付款项	3	765,879.96	905,424.00
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	4	2,526,806.00	165,330.40
存货		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	5	5,092,584.45	6,087,707.51
流动资产合计		20,492,528.38	23,946,457.76
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	6	8,914,013.17	5,459,874.78
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	7	186,017.57	9,220.40
其他非流动资产	8	41,100.00	-
非流动资产合计		9,141,130.74	5,469,095.18
资产总计		29,633,659.12	29,415,552.94

所附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司的法定代表人：胡臻

主管会计工作的负责人：郭平

会计机构负责人：曹娜

合并资产负债表（续）

编制单位：河南智游臻龙教育科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款		-	-
应付票据		-	-
应付账款	9	724,159.50	2,124,977.25
预收款项	10	2,897,863.42	4,363,049.00
应付职工薪酬	11	767,723.61	861,072.36
应交税费	12	894,681.11	1,406,524.50
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	13	130,821.22	5,000.00
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		5,415,248.86	8,760,623.11
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
长期应付款		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		5,415,248.86	8,760,623.11
所有者权益：			
股本	14	10,000,000.00	10,000,000.00
资本公积	15	-	-
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
盈余公积	16	150,338.88	150,338.88
未分配利润	17	14,068,071.38	10,504,590.95
归属于母公司所有者权益合计		24,218,410.26	20,654,929.83
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		24,218,410.26	20,654,929.83
负债和所有者权益总计		29,633,659.12	29,415,552.94

所附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司的法定代表人：胡臻

主管会计工作的负责人：郭平

会计机构负责人：曹娜

母公司资产负债表

编制单位：河南智游臻龙教育科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注十五	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		5,128,803.76	9,118,207.27
应收票据		-	-
应收账款		-	-
预付款项		49,618.00	300.00
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	1	1,995,000.00	-
存货		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		92,584.45	87,707.51
流动资产合计		7,266,006.21	9,206,214.78
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	2	10,636,817.14	8,636,817.14
投资性房地产		-	-
固定资产		1,479,404.11	1,030,277.27
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		26,250.00	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		12,142,471.25	9,667,094.41
资产总计		19,408,477.46	18,873,309.19

所附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司的法定代表人：胡臻

主管会计工作的负责人：郭平

会计机构负责人：曹嫻

母公司资产负债表（续）

编制单位：河南智游臻龙教育科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注十五	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款		-	-
应付票据		-	-
应付账款		-	-
预收款项		-	-
应付职工薪酬		130,067.10	82,884.00
应交税费		125,710.10	33,031.56
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		255,777.20	115,915.56
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
长期应付款		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		255,777.20	115,915.56
所有者权益：			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
资本公积		8,136,817.14	8,136,817.14
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
盈余公积		50,338.88	50,338.88
未分配利润		965,544.24	570,237.61
所有者权益合计		19,152,700.26	18,757,393.63
负债和所有者权益总计		19,408,477.46	18,873,309.19

所附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司的法定代表人：胡臻

主管会计工作的负责人：郭平

会计机构负责人：曹嫒

合 并 利 润 表

编制单位：河南智游臻龙教育科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2016 年 1-6 月	2015 年度
一、营业总收入		17,265,958.60	38,428,357.94
其中：营业收入	18	17,265,958.60	38,428,357.94
二、营业总成本		12,692,422.74	25,626,374.07
其中：营业成本	18	5,079,746.19	6,930,254.16
营业税金及附加	19	364,569.90	1,152,624.69
销售费用	20	4,818,833.79	11,856,080.74
管理费用	21	2,101,809.65	6,067,977.20
财务费用	22	-7,535.00	-21,259.84
资产减值损失	23	334,998.21	-359,302.88
加：公允价值变动收益		-	-
投资收益	24	228,082.70	335,700.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
三、营业利润		4,801,618.56	13,137,683.87
加：营业外收入	25	1,765.45	39,179.63
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出	26	47,205.00	990.80
其中：非流动资产处置损失		47,205.00	990.80
四、利润总额		4,756,179.01	13,175,872.70
减：所得税费用	27	1,192,698.58	3,299,760.26
五、净利润		3,563,480.43	9,876,112.44
归属于母公司所有者的净利润		3,563,480.43	9,876,112.44
少数股东损益		-	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		3,563,480.43	9,876,112.44
归属于母公司所有者的综合收益总额		3,563,480.43	9,876,112.44
归属于少数股东的综合收益总额		-	-

所附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司的法定代表人：胡臻

主管会计工作的负责人：郭平

会计机构负责人：曹娜

母公司利润表

编制单位：河南智游臻龙教育科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注十五	2016 年 1-6 月	2015 年度
一、营业收入	3	1,794,083.21	1,886,159.75
减：营业成本	4	593,307.80	507,822.10
营业税金及附加		-	1,545.43
销售费用		90,559.24	211,301.70
管理费用		554,099.57	1,015,237.38
财务费用		-4,709.35	-10,671.42
资产减值损失		105,000.00	-117,468.80
加：公允价值变动收益		-	-
投资收益		72,535.45	335,700.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
二、营业利润		528,361.40	614,093.36
加：营业外收入		0.01	0.46
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出		-	-
其中：非流动资产处置损失		-	-
三、利润总额		528,361.41	614,093.82
减：所得税费用		133,054.78	143,708.09
四、净利润		395,306.63	470,385.73
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		395,306.63	470,385.73

所附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司的法定代表人：胡臻

主管会计工作的负责人：郭平

会计机构负责人：曹娜

合并现金流量表

编制单位：河南智游臻龙教育科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2016 年 1-6 月	2015 年度
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		11,968,243.97	37,540,773.45
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	28	101,693.47	992,219.07
经营活动现金流入小计		12,069,937.44	38,532,992.52
购买商品、接受劳务支付的现金		131,624.08	1,306.22
支付给职工以及为职工支付的现金		6,189,183.94	9,895,789.12
支付的各项税费		2,479,924.95	3,797,173.22
支付其他与经营活动有关的现金	28	8,745,269.20	14,929,000.30
经营活动现金流出小计		17,546,002.17	28,623,268.86
经营活动产生的现金流量净额		-5,476,064.73	9,909,723.66
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		12,000,000.00	335,700.00
取得投资收益收到的现金		228,082.70	-
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		12,228,082.70	335,700.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,885,246.24	4,493,880.18
投资支付的现金		11,000,000.00	6,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金	28	500,000.00	-
投资活动现金流出小计		15,385,246.24	10,493,880.18
投资活动产生的现金流量净额		-3,157,163.54	-10,158,180.18
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	9,000,000.00
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	28	-	6,992,000.00
筹资活动现金流入小计		-	15,992,000.00
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		-	782,812.33
支付其他与筹资活动有关的现金	28	-	760,000.00
筹资活动现金流出小计		-	1,542,812.33
筹资活动产生的现金流量净额		-	14,449,187.67
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		-8,633,228.27	14,200,731.15
加：期初现金及现金等价物余额		16,280,395.85	2,079,664.70
六、期末现金及现金等价物余额		7,647,167.58	16,280,395.85

所附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司的法定代表人：胡臻

主管会计工作的负责人：郭平

会计机构负责人：曹娜

母公司现金流量表

编制单位：河南智游臻龙教育科技有限公司

单位：元

币种：人民币

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度
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	1,901,728.71	2,095,514.27
收到的税费返还	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	6,036.96	13,103.39
经营活动现金流入小计	1,907,765.67	2,108,617.66
购买商品、接受劳务支付的现金	2,181.00	1,306.22
支付给职工以及为职工支付的现金	853,156.30	1,239,547.69
支付的各项税费	71,198.49	494,352.77
支付其他与经营活动有关的现金	250,107.24	395,459.39
经营活动现金流出小计	1,176,643.03	2,130,666.07
经营活动产生的现金流量净额	731,122.64	-22,048.41
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	-	335,700.00
取得投资收益收到的现金	72,535.45	-
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	72,535.45	335,700.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	693,061.60	1,309,247.18
投资支付的现金	2,000,000.00	600,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-
投资活动现金流出小计	2,693,061.60	1,909,247.18
投资活动产生的现金流量净额	-2,620,526.15	-1,573,547.18
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	-	9,000,000.00
取得借款收到的现金	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	2,254,000.00
筹资活动现金流入小计	-	11,254,000.00
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	-	782,812.33
支付其他与筹资活动有关的现金	2,100,000.00	-
筹资活动现金流出小计	2,100,000.00	782,812.33
筹资活动产生的现金流量净额	-2,100,000.00	10,471,187.67
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	-3,989,403.51	8,875,592.08
加：期初现金及现金等价物余额	9,118,207.27	242,615.19
六、期末现金及现金等价物余额	5,128,803.76	9,118,207.27

所附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司的法定代表人：胡臻

主管会计工作的负责人：郭平

会计机构负责人：曹嫻

合并所有者权益变动表

编制单位：河南智游臻龙教育科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2016 年 1-6 月						
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益	所有者权益合计
	股 本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	10,000,000.00	-	-	150,338.88	10,504,590.95	-	20,654,929.83
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	10,000,000.00	-	-	150,338.88	10,504,590.95	-	20,654,929.83
三、本期增减变动金额	-	-	-	-	3,563,480.43	-	3,563,480.43
（一）净利润	-	-	-	-	3,563,480.43	-	3,563,480.43
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	10,000,000.00	-	-	150,338.88	14,068,071.38	-	24,218,410.26

公司的法定代表人：胡臻

主管会计工作的负责人：郭平

会计机构负责人：曹嫖

合并所有者权益变动表（续表）

编制单位：河南智游臻龙教育科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2015 年度						
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益	所有者权益合计
	股 本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	1,000,000.00	600,000.00	-	103,300.31	1,458,329.41	-	3,161,629.72
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	1,000,000.00	600,000.00	-	103,300.31	1,458,329.41	-	3,161,629.72
三、本期增减变动金额	9,000,000.00	-600,000.00	-	47,038.57	9,046,261.54	-	18,093,300.11
（一）净利润	-	-	-	-	9,876,112.44	-	9,876,112.44
（二）所有者投入和减少资本	9,000,000.00	-	-	-	-	-	9,000,000.00
1.股东投入资本	9,000,000.00	-	-	-	-		9,000,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	47,038.57	-829,850.90	-	-782,812.33
1. 提取盈余公积	-	-	-	47,038.57	-47,038.57	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-782,812.33	-	-782,812.33
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-600,000.00	-	-	-	-	-600,000.00
四、本年年末余额	10,000,000.00	-	-	150,338.88	10,504,590.95	-	20,654,929.83

公司的法定代表人：胡臻

主管会计工作的负责人：郭平

会计机构负责人：曹嫒

母 公 司 所 有 者 权 益 变 动 表

编制单位：河南智游臻龙教育科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2016 年 1-6 月					
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	10,000,000.00	8,136,817.14	-	50,338.88	570,237.61	18,757,393.63
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	10,000,000.00	8,136,817.14	-	50,338.88	570,237.61	18,757,393.63
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	395,306.63	395,306.63
（一）综合收益总额	-	-	-	-	395,306.63	395,306.63
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入资本	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	10,000,000.00	8,136,817.14	-	50,338.88	965,544.24	19,152,700.26

公司的法定代表人：胡臻

主管会计工作的负责人：郭平

会计机构负责人：曹嫒

母 公 司 所 有 者 权 益 变 动 表（续 表）

编制单位：河南智游臻龙教育科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2015 年度					
	股 本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,000,000.00	-	-	103,300.31	929,702.78	2,033,003.09
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	1,000,000.00	-	-	103,300.31	929,702.78	2,033,003.09
三、本年增减变动金额	9,000,000.00	8,136,817.14	-	-52,961.43	-359,465.17	16,724,390.54
（一）综合收益总额	-	-	-	-	470,385.73	470,385.73
（二）所有者投入和减少资本	9,000,000.00	8,136,817.14	-	-100,000.00	-	17,036,817.14
1. 股东投入资本	9,000,000.00	-	-	-	-	9,000,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	8,136,817.14	-	-100,000.00	-	8,036,817.14
（三）利润分配	-	-	-	47,038.57	-829,850.90	-782,812.33
1. 提取盈余公积	-	-	-	47,038.57	-47,038.57	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-782,812.33	-782,812.33
3. 其他	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	10,000,000.00	8,136,817.14	-	50,338.88	570,237.61	18,757,393.63

公司的法定代表人：胡臻

主管会计工作的负责人：郭平

会计机构负责人：曹嫻

一、公司基本情况

1、历史沿革

河南智游臻龙教育科技有限公司（曾用名“河南琥珀软件科技有限公司”、“河南智游臻龙科技有限公司”，以下简称“公司”）系由胡臻、刘亚丽共同出资组建的有限责任公司，于 2012 年 12 月 7 日取得郑州市工商行政管理局金水分局核发的注册号为 410105000331073 的《企业法人营业执照》。公司成立时注册资本为人民币 100.00 万元，其中胡臻出资 40.00 万元，占公司注册资本的 40.00%；刘亚丽出资 60.00 万元，占公司注册资本的 60.00%。

2015 年 5 月 11 日，公司通过股东会决议，同意胡臻将持有公司 40%的股权转让给郑州源宏企业管理咨询有限公司；同意刘亚丽将持有公司 5.89%、27.64%、5%、5%、8.17%、8.3% 的股权分别转让给郑州源宏企业管理咨询有限公司、郑州宫原科技有限公司、徐元达、张善正、上海微玺投资合伙企业（有限合伙）、河南指尖商贸有限公司。本次股权转让后，公司注册资本中郑州源宏企业管理咨询有限公司出资 45.89 万，占注册资本 45.89%；郑州宫原科技有限公司出资 27.64 万，占注册资本 27.64%；河南指尖商贸有限公司出资 8.3 万，占注册资本 8.3%；上海微玺投资合伙企业（有限合伙）出资 8.17 万，占注册资本 8.17%；徐元达出资 5 万，占注册资本 5%；张善正出资 5 万，占注册资本 5%。

2015 年 10 月 28 日，公司通过股东会决议，同意郑州宫原科技有限公司将持有公司 4.84% 的股权转让给徐元达。本次股权转让后，公司注册资本中郑州源宏企业管理咨询有限公司出资 45.89 万，占注册资本 45.89%；郑州宫原科技有限公司出资 22.80 万，占注册资本 22.80%；河南指尖商贸有限公司出资 8.3 万，占注册资本 8.3%；上海微玺投资合伙企业（有限合伙）出资 8.17 万，占注册资本 8.17%；徐元达出资 9.84 万，占注册资本 9.84%；张善正出资 5 万，占注册资本 5%。

2015 年 11 月 30 日，公司通过股东会决议，同意郑州源宏企业管理咨询有限公司将持有公司 3.77% 的股权转让给郑州市凯诺企业管理咨询中心（有限合伙）；同意郑州宫原科技有限公司将持有公司 1.88% 的股权转让给郑州市凯诺企业管理咨询中心（有限合伙）；同意上海微玺投资合伙企业（有限合伙）将持有公司 0.67% 的股权转让给郑州市凯诺企业管理咨询中心（有限合伙）；同意河南指尖商贸有限公司将持有公司 0.68% 的股权转让给郑州市凯诺企业管理咨询中心（有限合伙）。本次股权转让后，公司注册资本中郑州源宏企业管理咨询有限公司出资

42.12 万，占注册资本 42.12%；郑州宫原科技有限公司出资 20.92 万，占注册资本 20.92%；河南指尖商贸有限公司出资 7.62 万，占注册资本 7.62%；上海微玺投资合伙企业（有限合伙）出资 7.5 万，占注册资本 7.5%；徐元达出资 9.84 万，占注册资本 9.84%；张善正出资 5 万，占注册资本 5%；郑州市凯诺企业管理咨询中心（有限合伙）出资 7 万，占注册资本 7%。

2015 年 12 月 8 日，公司通过股东会决议，同意将注册资本由人民币 100 万元增加至人民币 1000.00 万元，新增注册资本由郑州源宏企业管理咨询有限公司、郑州宫原科技有限公司、河南指尖商贸有限公司、上海微玺投资合伙企业（有限合伙）、徐元达、张善正、郑州市凯诺企业管理咨询中心（有限合伙）缴纳。本次增资后，公司注册资本中郑州源宏企业管理咨询有限公司出资 421.2 万，占注册资本 42.12%；郑州宫原科技有限公司出资 209.2 万，占注册资本 20.92%；河南指尖商贸有限公司出资 76.2 万，占注册资本 7.62%；上海微玺投资合伙企业（有限合伙）出资 75 万，占注册资本 7.5%；徐元达出资 98.4 万，占注册资本 9.84%；张善正出资 50 万，占注册资本 5%；郑州市凯诺企业管理咨询中心（有限合伙）出资 70 万，占注册资本 7%。

2016 年 3 月 24 日，公司通过股东会决议，同意上海微玺投资合伙企业（有限合伙）将持有公司 7.5% 的股权转让给河南指尖商贸有限公司。本次股权转让后，公司注册资本中郑州源宏企业管理咨询有限公司出资 421.2 万，占注册资本 42.12%；郑州宫原科技有限公司出资 209.2 万，占注册资本 20.92%；河南指尖商贸有限公司出资 151.2 万，占注册资本 15.12%；徐元达出资 98.4 万，占注册资本 9.84%；张善正出资 50 万，占注册资本 5%；郑州市凯诺企业管理咨询中心（有限合伙）出资 70 万，占注册资本 7%。

2、注册地址

注册地址：郑州经济技术开发区第五大街 172 号（河南通信产业园）6 层北 1 号

3、企业的业务性质和主要经营活动

公司经营范围及主要经营活动：计算机软件开发及技术咨询；计算机系统服务；企业管理咨询；教育信息咨询；非学历短期培训；会议展览展示服务、企业形象设计、企业营销策划；销售：文具用品、办公用品、电脑及耗材、电子产品、国内出版物及软件销售（凭有效许可证核定范围与期限经营）。

4、本期合并财务报表范围的变化

合并财务报表范围及其变化具体情况，详见本财务报表附注“六、合并范围的变更”和“七、

在其他主体中的权益”。

5、财务报告批准报出日

本财务报表业经公司董事会于 2016 年 9 月 9 日批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

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

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

3、遵循企业会计准则的声明

公司承诺编制的报告期各财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司报告期间的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

三、公司采用的主要会计政策、会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

公司及各子公司从事技术开发服务，智游培训学校从事非学历短期培训业务。公司及各子公司、智游培训学校根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、24 “收入” 各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

公司根据实际发生的交易和事项，遵循《企业会计准则—基本准则》、各项具体会计准则及解释的规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表，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。

2、会计期间

公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

公司以 12 个月为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

5、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。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。

同一控制下的企业合并，并以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当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，为企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。长期股权投资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，应当调整资本公积；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

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，为非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。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。

6、合并财务报表的编制方法

公司将拥有实际控制权的子公司和特殊目的主体纳入合并财务报表范围。

公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时合并范围内的所有重大内部交易和往来业已抵销。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

子公司与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。

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；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

7、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，分为共同经营和合营企业。

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

8、现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指公司持有的期限短、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。

9、外币业务和外币报表折算

公司对发生的非本位币经济业务按业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价的中间价折合为本位币记账；月终对外币的货币项目余额按期末中国人民银行公布的市场汇价的中间价进行调整，按照期末汇率折合的记账本位币金额与账面记账本位币金额之间的差额作为“财务费用—汇兑损益”计入当期损益；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理。

在编制合并财务报表时，香港及境外子公司的外币财务报表已折算为人民币财务报表。

外币财务报表的折算方法为：

（1）资产负债表中的货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，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的记账本位币金额计量，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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理。

（2）利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。

按照上述（1）、（2）折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下作为“其他综合收益”单独列示。

10、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

（1）金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

（2）金融工具的确认依据和计量方法

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

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

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

②持有至到期投资

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

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

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

④可供出售金融资产

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

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

⑤其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

①所转移金融资产的账面价值；

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

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

①终止确认部分的账面价值；

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

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

（4）金融负债终止确认条件

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

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

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

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

（5）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

（6）金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

①可供出售金融资产的减值准备

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，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，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

②持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

11、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	单项金额 100 万元以上（含 100 万元）的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	期末对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，当应收款项的预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）按原实际利率折现的现值低于其账面价值时，将该应收款项的账面价值减记至该现值，减记的金额确认为资

	产减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的单项金额重大应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中，以账龄为信用风险组合计提坏账准备
--	--

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。
应收出口退税款组合	应收出口退税款。
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法。
应收出口退税款组合	不计提坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例：

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	5%	5%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	30%	30%
3-4 年	50%	50%
4-5 年	70%	70%
5 年以上年	100%	100%

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	期末有客观证据表明应收款项发生减值。
坏账准备的计提方法	当应收款项的预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）按原实际利率折现的现值低于其账面价值时，将该应收款项的账面价值减记至该现值，减记的金额确认为资产减值损失，计提坏账准备。

12、存货

(1) 存货的分类

存货分为：库存商品、原材料、包装物、低值易耗品、在产品和产成品等。

(2) 存货的核算

购入原材料、包装物、低值易耗品等按实际成本入账，发出时的成本采用加权平均法核算。

(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：公司于每年中期期末及期末在对存货进行全面盘点的基础上，对遭受损失，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本的存货，根据存货成本与可变现净值孰低计量。

存货跌价准备按单个存货项目的成本与可变现净值计量，但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，可以按照存货类别计量成本与可变现净值。

可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的存货，其可变现净值按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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。存货定期盘点，盘点结果如果与账面记录不符，于期末前查明原因，并根据企业的管理权限，在期末结账前处理完毕。

(5) 低值易耗品的摊销方法：

低值易耗品采用一次摊销法摊销。

(6) 包装物的摊销方法：

包装物采用一次摊销法摊销。

13、划分为持有待售资产

同时满足下列条件的非流动资产或公司某一组成部分划分为持有待售：

- (1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- (2) 公司已经就处置该非流动资产或该组成部分作出决议；
- (3) 公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

(4) 该项转让将在一年内完成。符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产及递延所得税资产),以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示为流动资产。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额,确认为资产减值损失。

终止经营为已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在公司内单独区分的组成部分。

14、长期股权投资

(1) 长期股权投资的分类

公司的长期股权投资包括对子公司的投资和对合营企业、联营企业的投资。

(2) 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,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资,在个别财务报表和合并财务报表中,将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本,与长期股权投资初始投资成本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。

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。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:1) 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转入当期投资收益。2) 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转为购买日所属当期投资收益。

③ 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投

资成本。投资成本包括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；发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

（3）后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。

重大影响，是指对一个企业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。

（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，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。详见本财务报表附注三-19。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

使用年限超过一年以上的房屋建筑物、机械设备、运输设备以及其他与生产经营有关的设备、器具、工具等；单位价值在 2000 元以上，并且使用期限超过两年的不属于生产经营主要设备的物品。

（2）固定资产的分类：

房屋建筑物、机械设备、运输设备、办公设备、教学生产设备。

（3）固定资产计价

外购及自行建造的固定资产按实际成本计价，购建成本由该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，按照各项固定资产公允价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本；

投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外；

通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的固定资产，其成本以该项固定资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账价值；

以债务重组取得的固定资产，对受让的固定资产按其公允价值入账。

（4）固定资产折旧：采用直线法平均计算，并按固定资产类别，估计经济使用年限及残值率确定，具体折旧率如下：

类 别	估计经济使用年限（年）	年折旧率（%）	预计净残值率（%）
房屋建筑物	40	2.375	5
机械设备	10	9.50	5
运输设备	5	19.00	5
办公设备	5	19.00	5
教学生产设备	3-5	19.00-31.67	5

（5）固定资产减值准备：

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按本财务报表附注三-19 所述方法计提固定资产减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（6）融资租入固定资产的认定依据：

融资租赁是指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。

满足以下一项或数项标准的租赁，应当认定为融资租赁：

- 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，通常是租赁期大于、等

于资产使用年限的 75%，但若标的物系在租赁开始日已使用期限达到可使用期限 75%以上的旧资产则不适用此标准；

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；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。通常是租赁最低付款额的现值大于、等于资产公允价值的 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。

融资租入固定资产的计价方法

按照实质重于法律形式的要求，企业应将融资租入资产作为一项固定资产计价入账，同时确认相应的负债，并计提固定资产的折旧。在租赁期开始日，承租人应当将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值；承租人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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用也计入资产的价值。

16、在建工程

（1）在建工程的类别

在建工程按工程项目进行明细核算，具体核算内容包括：建筑工程、安装工程、在安装设备、待摊支出等。

（2）在建工程的计量

在建工程以实际成本计价，按照实际发生的支出确定其工程成本，工程达到预定可使用状态前因进行试运转发生的净支出计入工程成本。工程达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或结转为产成品时，按实际销售收入或者预计售价冲减在建工程成本。在建工程发生的借款费用，符合借款费用资本化条件的，在所购建的固定资产达到预定可使用状态前，计入在建工程成本。

（3）在建工程结转为固定资产的时点

在建工程项目在达到预定可使用状态时结转固定资产。在建工程项目按建造该项资产在达到预定可使用状态前所发生的全部支出作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按照固定资产折旧政策计提固定资产的

折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整，但不调整原已计提的折旧额。

（4）在建工程减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按本财务报表附注三-19 所述方法计提在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

17、借款费用

购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前，根据其资本化率计算的发生额予以资本化。除此以外的其它借款费用在发生时计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。同时满足下列条件时，借款费用开始资本化：①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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，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为应予以资本化的费用。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用继续资本化。

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

18、无形资产

（1）无形资产计价：无形资产取得时按成本计价；期末按照账面价值与可收回金额孰低计价。

①外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

②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，能够符合资本化条件的，确认为无形资产成本。

③投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

④接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账。

⑤非货币性交易换入的无形资产，以该项无形资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

⑥接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本。

（2）无形资产摊销：使用寿命有限的无形资产，在估计该使用寿命的年限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来未来经济利益的期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

使用寿命有限的无形资产来源于合同性权利或其他法定权利的，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同或法律没有规定使用寿命的，公司通常综合各方面因素判断（如与同行业比较、参考历史经验，或聘用相关专家进行论证等），确定无形资产为公司带来经济利益的期限。按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为寿命不确定的无形资产。公司确定无形资产使用寿命通常考虑如下因素：

①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；

②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；

③以该资产生产的产品或提供的服务的市场需求情况；

④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；

⑤为维护该资产带来经济利益能力的预期维护支出、以及公司预计支付有关支出的能力；

⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制；

⑦与公司持有的其他资产使用寿命的关联性等。

（3）划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准

公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段：研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段；开发阶段是指已完成研究阶段，在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段。

公司根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准，归集相应阶段的支出。研究阶段发生的支出应当于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，在同时满足下列条件时，确认为无形资产：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生未来经济利益的方式，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时，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计量。

（4）无形资产减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明无形资产发生减值的，按本财务报表附注三-19 所述方法计提无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19、长期资产减值

（1）适用范围

长期资产减值主要包括长期股权投资、投资性房地产（不含以公允价值模式计量的投资性房地产）、固定资产、在建工程、工程物资；无形资产（包括资本化的开发支出）、资产组和资产组组合、商誉等。

（2）可能发生减值资产的认定

在资产负债表日，公司判断资产是否存在可能发生减值的迹象。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

① 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。② 公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。③ 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。④ 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。⑤ 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。⑥ 公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。⑦ 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

（3）资产可收回金额的计量

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。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。

（4）资产减值损失的确定

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（5）资产组的认定及减值处理

有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司以单项资产为基础估计其可收回金额。公司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。

资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的（总部资产和商誉分摊至某资产组或者资产组组合的，该资产组或者资产组组合的账面价值应当包括相关总部资产和商誉的分摊额），确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

（6）商誉减值

公司因企业合并所形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。对于因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，且不大于公司确定的报告分部。

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，应当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，并按照本附注所述资产组减值的规定进行处理。

20、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内按直线法平均进行摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

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。

（2）离职后福利的会计处理方法

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，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。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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）其他长期职工福利的会计处理方法

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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

22、预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

该义务是公司承担的现时义务；

该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；

该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；

或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

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

23、股份支付及权益工具

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的

负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额，在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

24、收入

（1）销售商品收入，在下列条件均能满足时予以确认：

- ①公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ②公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- ③收入的金额能够可靠计量；
- ④相关经济利益很可能流入公司；
- ⑤相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

对于国内销售，公司将产品按照协议合同运至约定交货地点，由买方确认接收并验收合格后确认收入。

对于出口销售，公司根据销售合同规定的贸易条款，将出口产品按照合同规定办理出口报关手续并装船后，或运至指定的交货地点后确认收入。对于上述销售，买方在确认接收后具有自行销售产品的权利并承担该产品可能发生价格波动或毁损的风险。

（2）提供劳务

劳务在同一年度内开始并完成的，在完成劳务时确认收入；

劳务的开始和完成分属不同的会计年度的，在劳务合同的总收入、总成本能够可靠地计量，与交易相关的经济利益能够流入公司，已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时，按完工百分比法确认劳务收入。

提供劳务的收入，在下列条件均能满足时予以确认：

- ①收入的金额能够可靠计量；
- ②相关的经济利益很可能流入公司；
- ③交易的完工进度能够可靠确定；
- ④交易中已发生的和将发生的成本能够可靠计量。

在资产负债表日提供劳务交易的结果不能够可靠估计的情况下，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全部得到补偿的，按照能够得到补偿的劳务成本金额确认收入，将已发生的劳务成本计入当期损益；
- ③已经发生的劳务成本预计全部不能够得到补偿的，不确认收入，将已发生的劳务成本计入当期损益。

（3）让渡资产使用权

让渡资产使用权收入在下列条件均能满足时予以确认：

- ①相关的经济利益很可能流入公司；
- ②收入的金额能够可靠地计量。

（4）具体收入确认政策

①非学历短期培训收入

- a. 培训协议约定由公司负责推荐就业的，在培训期完成后完成学员的推荐工作时一次性确认收入。
- b. 培训协议未约定由公司负责推荐就业的，在培训期分期确认收入。

②软件开发及技术服务业务

软件开发：公司根据买方的实际需求进行定制、开发的软件产品，按签订的软件开发合同进行核算。开发项目在同一会计年度开始并完成的，在完成时确认收入；如果开发项目的开始和完成分属不同会计年度，在资产负债表日根据开发的完工程度按完工百分比法确认收入。

技术服务：公司根据客户的要求，向客户派遣工程师完成客户所需的技术研发工作，客户根据合同约定的服务费用方式定期与公司结算费用，公司在收到费用结算单时确认收入。

25、政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。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。政府补助在能够满足政府补助所附的条件，且能够收到时确认。

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

（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，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命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，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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

26、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差

异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

（1）递延所得税资产的确认

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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

公司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。

（2）递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）所得税费用计量

公司将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：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或事项。

27、会计政策及会计估计变更

（1）会计政策变更

报告期内公司无会计政策变更。

（2）会计估计变更

报告期内公司无会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	按应税销售收入计征	3%、5%、6%
营业税	按应税销售收入计征	3%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税计征	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

（1）增值税：

公司自 2015 年 5 月起由小规模纳税人转为增值税一般纳税人，适用税率由 3%转为 5%。

根据 3 月 23 日财政部发政策文件财税〔2016〕36 号《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》，从 2016 年 5 月 1 日开始，智游培训学校由缴纳营业税改为缴纳增值税，按文化体育服务适用税率 6%申报缴纳，2016 年 6 月份开始选择按照简易计算方法计税，征收率为 3%。

（2）营业税：

根据 3 月 23 日财政部发政策文件财税〔2016〕36 号《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》，从 2016 年 5 月 1 日开始，智游培训学校不再申报缴纳营业税。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

(1) 货币资金分项列示如下：

项 目	2016-6-30	2015-12-31
库存现金	13,185.69	44,151.34
银行存款	7,633,981.89	16,236,244.51
其他货币资金	-	-
合 计	7,647,167.58	16,280,395.85
其中：存放在境外的款项总额	-	-

(2) 其他货币资金明细如下：

项 目	2016-6-30	2015-12-31
银行承兑汇票保证金	-	-
受到限制的贷款回款账户资金	-	-
合 计	-	-

2、应收账款

(1) 应收账款按类别列示：

类 别	2016-6-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提应收账款坏账准备的	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,695,516.20	100.00	235,425.81	5.01	4,460,090.39
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	4,695,516.20	100.00	235,425.81	5.01	4,460,090.39

类 别	2015-12-31		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提应收账款坏账准备的	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	535,000.00	100.00	27,400.00	5.12	507,600.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	535,000.00	100.00	27,400.00	5.12	507,600.00

(2) 组合中采用账龄分析法计提坏账准备明细如下:

项 目	2016-6-30		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,682,516.20	234,125.81	5.00
1-2 年	13,000.00	1,300.00	10.00
2-3 年	-	-	30.00
3-4 年	-	-	50.00
4-5 年	-	-	70.00
5 年以上	-	-	100.00
合 计	4,695,516.20	235,425.81	

项 目	2015-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	522,000.00	26,100.00	5.00
1-2 年	13,000.00	1,300.00	10.00
2-3 年	-	-	30.00
3-4 年	-	-	50.00
4-5 年	-	-	70.00
5 年以上	-	-	100.00
合 计	535,000.00	27,400.00	

确定该组合依据的说明: 相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

(3) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况:

2016 年度 1-6 月计提坏账准备金额 208,025.81 元, 转回坏账准备金额 0.00 元。

(4) 报告期期末前五名单位情况:

项 目	2016-6-30		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例 (%)	坏账准备
河南京都教育图书销售有限公司	337,000.00	7.18	16,850.00
郑州国际陆港开发建设有限公司	126,000.00	2.68	6,300.00
赵姣	17,800.00	0.38	890.00
牛军领	17,800.00	0.38	890.00
汲群英	17,800.00	0.38	890.00
合 计	516,400.00	11.00	25,820.00

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3、预付款项

(1) 预付款项按帐龄列示

账 龄	2016-6-30		2015-12-31	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	765,879.96	100.00	905,424.00	100.00
1 年以上	-	-	-	-
合 计	765,879.96	100.00	905,424.00	100.00

(2) 报告期期末前五名单位情况:

项 目	与本公司关系	2016-6-30	账 龄	占预付账款总 额的比例 (%)
河南省留学创业投资有限公司	无关联关系	476,112.00	1 年以内	62.17%
河南省电子工业贸易公司	无关联关系	120,000.00	1 年以内	15.67%
中铭国际资产评估(北京)有限责任公司山西分公司	无关联关系	45,000.00	1 年以内	5.88%

项 目	与本公司关系	2016-6-30	账 龄	占预付账款总额的 (%)
河南爱佳物业管理有限公司	无关联关系	22,140.00	1 年以内	2.89%
北京网聘咨询有限公司河南分公司	无关联关系	4,618.00	1 年以内	0.60%
合 计		667,870.00		87.20%

4、其他应收款

(1) 其他应收款按类别列示:

类 别	2016-6-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提应收账款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	2,662,480.00	100.00	135,674.00	5.10	2,526,806.00
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	2,662,480.00	100.00	135,674.00	5.10	2,526,806.00

类 别	2015-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提应收账款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	174,032.00	100.00	8,701.60	5.00	165,330.40
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	174,032.00	100.00	8,701.60	5.00	165,330.40

(2) 组合中采用账龄分析法计提坏账准备明细如下:

项 目	2016-6-30		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)

项 目	2016-6-30		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,611,480.00	130,574.00	5.00
1-2 年	51,000.00	5,100.00	10.00
2-3 年	-	-	30.00
3-4 年	-	-	50.00
4-5 年	-	-	70.00
5 年以上	-	-	100.00
合 计	2,662,480.00	135,674.00	

项 目	2015-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	174,032.00	8,701.60	5.00
1-2 年	-	-	10.00
2-3 年	-	-	30.00
3-4 年	-	-	50.00
4-5 年	-	-	70.00
5 年以上	-	-	100.00
合 计	174,032.00	8,701.60	

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

(3) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

2016 年度 1-6 月计提坏账准备金额 126,972.40 元，转回坏账准备金额 0.00 元。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款 项 性 质	2016-6-30	2015-12-31
往来款	100,000.00	100,000.00
押金、保证金	1,106,480.00	74,032.00
借支、备用金	956,000.00	-
待退回股权投资款	500,000.00	-
其他	64,800.00	-
合 计	2,662,480.00	174,032.00

(5) 报告期期末前五名的其他应收款情况:

项 目	款项性质	2016-6-30	年限	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备
郑州荣帆电子科技有限公司	押金、保证金	600,000.00	1 年以内	22.54	30,000.00
郑州本格计算机科技有限公司	待退回股权投资款	500,000.00	1 年以内	18.78	25,000.00
许刚	借支、备用金	391,000.00	1 年以内	14.69	19,550.00
张顺周	借支、备用金	300,000.00	1 年以内	11.27	15,000.00
河南金宝塔房地产营销策划有限公司	押金、保证金, 其他	264,800.00	1 年以内	9.95	13,240.00
合 计		1,805,800.00		86.62	90,290.05

(6) 本期无涉及政府补助的其他应收款。

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5、其他流动资产

项 目	2016-6-30	2015-12-31
待抵扣进项税	92,584.45	87,707.51
银行理财产品	5,000,000.00	6,000,000.00
应退税款	-	-
合 计	5,092,584.45	6,087,707.51

6、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产情况

项 目	运输设备	办公设备	教学生产设备	合 计
一、账面原值:				
1. 2015-12-31	164,109.06	1,046,904.27	5,362,538.05	6,573,551.38
2. 本期增加金额	228,747.66	415,032.06	3,578,375.90	4,222,155.62
(1) 购置	228,747.66	415,032.06	3,578,375.90	4,222,155.62

项 目	运输设备	办公设备	教学生产设备	合 计
(2) 在建工程转入	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	128,250.00		128,250.00
(1) 处置或报废	-	128,250.00		128,250.00
(2) 处置子公司转出	-	-		-
4. 2016-6-30	392,856.72	1,333,686.33	8,940,913.95	10,667,457.00
二、累计折旧：				
1. 2015-12-31	26,107.65	213,094.49	874,474.46	1,113,676.60
2. 本期增加金额	36,784.08	73,278.18	556,780.01	666,842.27
(1) 计提	36,784.08	73,278.18	556,780.01	666,842.27
(2) 企业合并增加	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	27,075.04	-	27,075.04
(1) 处置或报废	-	27,075.04	-	27,075.04
(2) 处置子公司转出	-	-	-	-
4. 2016-6-30	64,217.95	259,297.63	1,431,254.47	1,753,443.83
三、减值准备				
1. 2015-12-31	-	-		-
2. 本期增加金额	-	-		-
3. 本期减少金额	-	-		-
4. 2016-6-30	-	-		-
四、账面价值				
1. 2016-6-30 账面价值	329,964.99	1,074,388.70	7,509,659.48	8,914,013.17
2. 2015-12-31 账面价值	138,001.41	833,809.78	4,488,063.59	5,459,874.78

2016 年度 1-6 月折旧额为 666,842.27 元，本期累计折旧增加数为本期计提数。

(2) 公司报告期末不存在暂时闲置固定资产。

(3) 公司报告期末不存在通过融资租赁租入的固定资产情况。

(4) 公司报告期末不存在经营租赁租出的固定资产。

(5) 公司报告期末固定资产因担保、抵押等情况导致所有权受限详见附注“五-30、所有权或使用权受到限制的资产”。

7、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产：

项 目	2016-6-30		2015-12-31	
	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	371,099.81	92,774.95	36,101.60	9,025.40
可抵扣亏损	372,970.47	93,242.62	780.00	195.00
合 计	744,070.28	186,017.57	36,881.60	9,220.40

(2) 公司报告期末不存在未确认递延所得税资产。

(3) 公司报告期末不存在未确认递延所得税资产的可弥补亏损的抵扣。

8、其他非流动资产

项 目	2016-6-30	2015-12-31
预付固定资产采购款	41,100.00	-
合 计	41,100.00	-

9、应付账款

(1) 应付账款按账龄分类

帐 龄	2016-6-30	2015-12-31
1 年以内	724,159.50	2,124,977.25
1-2 年	-	-
2-3 年	-	-
3-4 年	-	-
4-5 年	-	-
5 年以上	-	-
合 计	724,159.50	2,124,977.25

(2) 截止 2016 年 6 月 30 日，公司不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

10、预收款项

(1) 按帐龄列示：

项 目	2016-6-30	2015-12-31
1 年以内	2,897,863.42	4,363,049.00
1 年以上	-	-
合 计	2,897,863.42	4,363,049.00

(2) 期末公司无账龄超过一年的重要预收款项。

11、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

项 目	2015-12-31	本期增加额	本期支付额	2016-6-30
短期职工薪酬	861,072.36	5,764,710.17	5,858,058.92	767,723.61
离职后福利-设定提存计划	-	349,066.43	349,066.43	-
辞退福利	-	-	-	-
其他长期职工福利	-	-	-	-
合 计	861,072.36	6,113,776.60	6,207,125.35	767,723.61

(2) 短期职工薪酬列示：

项 目	2015-12-31	本期增加额	本期支付额	2016-6-30
工资、奖金、津贴和补贴	861,072.36	5,187,440.49	5,280,789.24	767,723.61
职工福利费	-	323,339.70	323,339.70	-
社会保险费	-	127,686.46	127,686.46	-
其中：1、医疗保险费	-	118,601.66	118,601.66	-
2、工伤保险费	-	3,664.00	3,664.00	-
3、生育保险费	-	5,420.80	5,420.80	-
4、重大疾病医疗补助金	-	-	-	-
住房公积金	-	126,243.52	126,243.52	-

项 目	2015-12-31	本期增加额	本期支付额	2016-6-30
工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
非货币性福利	-	-	-	-
因解除劳动关系给予的补偿	-	-	-	-
股份支付		-	-	
其他	-	-	-	-
合 计	861,072.36	5,764,710.17	5,858,058.92	767,723.61

(3) 离职后福利-设定提存计划列示:

项 目	2015-12-31	本期增加额	本期支付额	2016-6-30
设定提存计划	-	349,066.43	349,066.43	-
合 计	-	349,066.43	349,066.43	-

其中：设定提存计划项目明细如下

设定提存计划项目	2015-12-31	本期增加额	本期支付额	2016-6-30
一、基本养老保险费	-	328,279.72	328,279.72	-
二、失业保险费	-	20,786.71	20,786.71	-
三、企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	-	349,066.43	349,066.43	-

公司无拖欠性质的应付职工薪酬。

12、应交税费

项 目	2016-6-30	2015-12-31
企业所得税	730,975.77	1,247,607.48
营业税	-	76,415.76
增值税	101,252.71	33,203.86
城市维护建设税	7,230.56	7,795.70
教育费附加	3,098.82	3,341.01
地方教育附加	2,065.87	2,227.35
个人所得税	50,057.38	35,933.34

项 目	2016-6-30	2015-12-31
合 计	894,681.11	1,406,524.50

13、其他应付款

(1) 分项列示

账 龄	2016-6-30	2015-12-31
往来款	95,509.42	5,000.00
租金及水电费	35,311.80	-
合 计	130,821.22	5,000.00

(2) 截至 2016 年 6 月 30 日，公司不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款项。

14、实收资本

(1) 实收资本明细项目和增减变动列示如下：

股东名称	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-6-30
郑州源宏企业管理咨询有限公司	4,212,000.00	-	-	4,212,000.00
郑州宫原科技有限公司	2,092,000.00	-	-	2,092,000.00
河南指尖商贸有限公司	762,000.00	750,000.00	-	1,512,000.00
上海微玺投资合伙企业(有限合伙)	750,000.00	-	750,000.00	-
徐元达	984,000.00	-	-	984,000.00
张善正	500,000.00	-	-	500,000.00
郑州市凯诺企业管理咨询中心(有限合伙)	700,000.00	-	-	700,000.00
合计	10,000,000.00	750,000.00	750,000.00	10,000,000.00

股东名称	2014-12-31	本期增加	本期减少	2015-12-31
胡臻	400,000.00	-	400,000.00	-
刘亚丽	600,000.00	-	600,000.00	-
郑州源宏企业管理咨询有限公司	-	4,249,700.00	37,700.00	4,212,000.00
郑州宫原科技有限公司	-	2,159,200.00	67,200.00	2,092,000.00

股东名称	2014-12-31	本期增加	本期减少	2015-12-31
胡臻	400,000.00	-	400,000.00	-
刘亚丽	600,000.00	-	600,000.00	-
河南指尖商贸有限公司	-	768,800.00	6,800.00	762,000.00
上海微玺投资合伙企业(有限合伙)	-	756,700.00	6,700.00	750,000.00
徐元达	-	984,000.00	-	984,000.00
张善正	-	500,000.00	-	500,000.00
郑州市凯诺企业管理咨询中心(有限合伙)	-	700,000.00	-	700,000.00
合计	1,000,000.00	10,118,400.00	1,118,400.00	10,000,000.00

15、资本公积

项 目	资本溢价	其他资本公积	合 计
2014-12-31	600,000.00	-	600,000.00
加：本期增加	-	-	-
减：本期减少	600,000.00	-	600,000.00
2015-12-31	-	-	-
加：本期增加	-	-	-
减：本期减少	-	-	-
2016-6-30	-	-	-

注：2015 年资本公积（资本溢价）减少 600,000.00 元系 2015 年同一控制下合并郑州智游爱峰科技有限公司和郑州市智游职业培训学校的影响金额。

16、盈余公积

项 目	法定盈余公积金	任意盈余公积金	合 计
2014-12-31	103,300.31	-	103,300.31
加：本期增加	47,038.57	-	47,038.57
减：本期减少	-	-	-
2015-12-31	150,338.88	-	150,338.88
加：本期增加	-	-	-

项 目	法定盈余公积金	任意盈余公积金	合 计
减：本期减少	-	-	-
2016-6-30	150,338.88	-	150,338.88

(1) 报告期内按母公司当期净利润弥补以前年度亏损后的 10%计提法定盈余公积。

17、未分配利润

项 目	2016 年度 1-6 月	2015 年度
调整前上期末未分配利润	10,504,590.95	1,458,329.41
调整期初未分配利润合计数	-	-
调整后期初未分配利润	10,504,590.95	1,458,329.41
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,563,480.43	9,876,112.44
减：提取法定盈余公积	-	47,038.57
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	782,812.33
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	14,068,071.38	10,504,590.95

18、营业收入及营业成本

(1) 营业收入及营业成本分项列示如下：

项 目	2016 年度 1-6 月		2015 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	17,265,958.60	5,079,746.19	38,428,357.94	6,930,254.16
合 计	17,265,958.60	5,079,746.19	38,428,357.94	6,930,254.16

(2) 主营业务收入及主营业务成本按业务列示如下：

项 目	2016 年度 1-6 月		2015 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
培训业务	14,992,549.16	4,287,025.05	34,002,473.67	5,895,469.20

项 目	2016 年度 1-6 月		2015 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
技术服务	2,273,409.44	792,721.14	4,425,884.27	1,034,784.96
合 计	17,265,958.60	5,079,746.19	38,428,357.94	6,930,254.16

19、营业税金及附加

项 目	2016 年度 1-6 月	2015 年度
营业税	301,485.75	1,020,014.21
城市维护建设税	36,799.09	77,356.13
教育费附加	15,771.04	33,152.61
地方教育附加	10,514.02	22,101.74
合 计	364,569.90	1,152,624.69

20、销售费用

项 目	2016 年度 1-6 月	2015 年度
职工薪酬费用	1,071,311.51	1,613,015.58
折旧与摊销	39,800.40	-
广告宣传费	19,650.00	-
差旅费	187,172.10	299,788.06
其他费用	61,115.55	35,372.70
办公费	59,084.10	160,795.41
业务招待费	52,076.92	84,580.93
招生服务费	3,328,623.21	9,662,528.06
合 计	4,818,833.79	11,856,080.74

21、管理费用

项 目	2016 年度 1-6 月	2015 年度
折旧摊销费用	95,680.13	183,587.88

项 目	2016 年度 1-6 月	2015 年度
职工薪酬费用	816,692.48	3,328,218.06
研发费用	8,097.90	-
咨询费	233,637.10	998,766.00
办公费	470,115.33	786,463.19
差旅费	9,463.80	13,446.86
税费	1,129.03	1,102.08
租赁费	199,731.64	401,258.00
业务招待费	36,214.32	84,453.57
低值易耗品	224,039.92	266,508.56
其他费用	7,008.00	4,173.00
合 计	2,101,809.65	6,067,977.20

22、财务费用

项 目	2016 年度 1-6 月	2015 年度
利息支出	-	-
减：利息收入	-9,988.80	-24,650.75
手续费	2,453.80	3,390.91
汇兑损益	-	-
其他	-	-
合 计	-7,535.00	-21,259.84

23、资产减值损失

项 目	2016 年度 1-6 月	2015 年度
坏账损失	334,998.21	-359,302.88
存货跌价损失	-	-
固定资产减值损失	-	-

在建工程减值损失	-	-
无形资产减值损失	-	-
其他资产减值损失	-	-
合 计	334,998.21	-359,302.88

24、投资收益

项 目	2016 年度 1-6 月	2015 年度
理财产品收益	228,082.70	-
处置投资收益	-	335,700.00
合 计	228,082.70	335,700.00

25、营业外收入

项 目	2016 年度 1-6 月	2015 年度	计入当期非经常性 损益金额
非流动资产处置利得合计	-	-	-
其中：固定资产处置利得	-	-	-
无形资产处置利得	-	-	-
政府补助	-	-	-
其他	1,765.45	39,179.63	全部计入
合 计	1,765.45	39,179.63	

26、营业外支出

项 目	2016 年度 1-6 月	2015 年度	计入当期非经 常性损益金额
非流动资产处置损失合计	47,205.00	990.8	全部计入
其中：固定资产处置损失	47,205.00	990.8	全部计入
无形资产处置损失	-	-	-
对外捐赠	-	-	-

项 目	2016 年度 1-6 月	2015 年度	计入当期非经常性损益金额
其他	-	-	-
合 计	47,205.00	990.8	

27、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2016 年度 1-6 月	2015 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,369,495.75	3,126,204.54
递延所得税	-176,797.17	173,555.72
合 计	1,192,698.58	3,299,760.26

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项 目	2016 年度 1-6 月	2015 年度
利润总额	4,756,179.01	13,175,872.70
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,189,044.75	3,293,968.18
子公司适用不同税率的影响	-	-
调整以前期间所得税的影响	-	-9,861.36
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,653.83	15,653.44
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-	-
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-	-
加计扣除费用的影响	-	-
其他	-	-
所得税费用	1,192,698.58	3,299,760.26

28、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	2016 年度 1-6 月	2015 年度
收到的银行存款利息收入	9,988.80	24,650.75
收到的其他款项	91,704.67	967,568.32
合 计	101,693.47	992,219.07

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2016年度1-6月	2015年度
支付的销售费用、管理费用等	6,794,749.40	14,750,318.21
支付的押金、备用金款项	1,923,648.00	74,032.00
支付的银行手续费	2,153.80	3,390.91
支付的其他款项	24,418.00	101,259.18
合 计	8,745,269.20	14,929,000.30

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2016年度1-6月	2015年度
待退回股权投资款	500,000.00	-
合 计	500,000.00	-

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2016年度1-6月	2015年度
收到的往来款	-	6,992,000.00
合 计	-	6,992,000.00

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2016年度1-6月	2015年度
支付的往来款	-	160,000.00
同一控制下收购子公司款项	-	600,000.00
合 计	-	760,000.00

29、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,563,480.43	9,876,112.44
加：资产减值准备	334,998.21	-359,302.88
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	666,842.27	892,464.23
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (减：收益)	47,205.00	990.80
固定资产报废损失(减：收益)	-	-
公允价值变动净损失(减：收益)	-	-
财务费用(减：收益)	-	-
投资损失(减：收益)	-228,082.70	-335,700.00
递延所得税资产减少(减：增加)	-176,797.17	173,555.72
递延所得税负债增加(减：减少)	-	-
存货的减少(减：增加)	-	-
经营性应收项目的减少(减：增加)	-6,434,489.16	-428,806.49
经营性应付项目的增加(减：减少)	-3,249,221.61	90,409.84
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-5,476,064.73	9,909,723.66
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
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增加情况：		
现金的期末余额	7,647,167.58	16,280,395.85
减：现金的期初余额	16,280,395.85	2,079,664.70
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	-8,633,228.27	14,200,731.15

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2016. 6. 30	2015. 12. 31
一、现金	7, 647, 167. 58	16, 280, 395. 85
其中：库存现金	13, 185. 69	44, 151. 34
可随时用于支付的银行存款	7, 633, 981. 89	16, 236, 244. 51
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	7, 647, 167. 58	16, 280, 395. 85
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	-	-

30、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2016 年 6 月 30 日账面价值	受限原因
固定资产	710, 275. 90	用于校企合作，预计所有权将发生转移
合 计	710, 275. 90	\

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制	合并日	合并日的确定	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
--------	--------------	--------	-----	--------	-------------------	--------------------	-------------	--------------

		下企业合并的依据		依据				
郑州智游爱峰科技有限公司	100.00%	见说明	2015-5-19	见说明	76,770.87	-320,666.51	650,974.76	55,793.90
郑州市智游职业培训学校	100.00%	见说明	2015-12-17	见说明	31,455,281.67	7,462,892.28	9,920,109.00	717,954.11

其他说明：

① 被合并方情况说明

a. 郑州智游爱峰科技有限公司情况说明：

郑州智游爱峰科技有限公司（曾用名“郑州爱峰科技有限公司”，以下简称“爱峰科技”）于 2011 年 7 月在郑州市工商行政管理局金水分局注册成立，成立时注册资本为人民币 10 万元，其中胡臻认缴注册资本 6 万元，占注册资本的 60%；刘亚丽认缴注册资本 4 万元，占注册资本的 40%。

2015 年 5 月 19 日，爱峰科技通过股东会决议，同意股东胡臻、股东刘亚丽分别将持有的 60%、40%出资额转让给河南智游臻龙教育科技有限公司。上述变更于 2015 年 5 月 19 日经郑州市工商行政管理局金水分局核准变更，变更后河南智游臻龙教育科技有限公司出资 10 万元，占出资额 100%。

2016 年 6 月 26 日，爱峰科技通过股东会决议，同意公司注册资本由 10 万元增加至 500 万元，新增注册资本全部由股东河南智游臻龙教育科技有限公司认缴。

b. 郑州市智游职业培训学校情况说明：

郑州市智游职业培训学校（以下简称“学校”、“智游培训学校”）系由周磊出资设立的民办非企业单位，于 2012 年 12 月 4 日登记成立并取得由郑州市民政局核发的【豫郑民证字第 060201 号】民办非企业单位登记证书。学校设立时开办资金为 50 万元，全部来源于周磊个人出资并由河南明泰会计师事务所（普通合伙）出具【豫明会验字（2012）第 L088 号】验资报告。

2013 年 12 月 9 日，学校通过董事会决议，同意学校出资人和法人由周磊变更为胡臻，由河南信则会会计师事务所有限公司出具【豫信则会审字（2014）第 1243 号】离任审计报告。2014 年 12 月 30 日，上述变更经郑州市人力资源和社会保障局批准；2014 年 12 月 30 日，上述变更经郑州市民政局批准并出具【郑民管民变许准字[2014]第 46 号】行政许可准予变更决定书。

2015 年 3 月 9 日，学校通过董事会决议，出资人由胡臻变更为河南智游臻龙教育科技有限公司。2015 年 6 月 9 日，上述变更经郑州市人力资源和社会保障局批准；2015 年 12 月 17 日，上述变更经郑州市民政局批准并出具【郑民管民变许准字[2015]第 53 号】行政许可准予变更决定书。

② 构成同一控制下合并的依据及合并日：

a. 郑州智游爱峰科技有限公司

2015 年 5 月 19 日，公司以受让股权的方式取得爱峰科技 100%股权，因此以 2015 年 5 月 19 日作为合并日。

合并日前后一年以上，爱峰科技及公司的实质控制人均均为胡臻、刘亚丽夫妇，该控制非暂时性，且经营业务具有连续性，因此构成同一控制下企业合并。

b. 郑州市智游职业培训学校

截止 2015 年 12 月 17 日，智游培训学校出资人由胡臻变更为河南智游臻龙教育科技有限公司的事项已获得学校董事会决议通过及完成相关的行政审批，因此以 2015 年 12 月 17 日作为合并日。

合并日前后一年以上，智游培训学校及公司的实质控制人均均为胡臻、刘亚丽夫妇，该控制非暂时性，且经营业务具有连续性，因此构成同一控制下企业合并。

（2）合并成本

项 目	爱峰科技	智游培训学校
合并成本	100,000.00	500,000.00
--现金	100,000.00	500,000.00
--非现金资产的账面价值	—	
--发行或承担的债务的账面价值	—	
--发行的权益性证券的面值	—	
--或有对价	—	

（3）合并日被合并方资产负债账面价值

项 目	郑州智游爱峰科技有限公司		郑州市智游职业培训学校	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
资产：	581,470.45	574,597.55	18,744,167.11	9,109,158.52
货币资金	338,873.69	356,191.07	10,700,425.40	1,480,858.44
应收款项	210,900.00	210,900.00	2,459,210.70	5,259,877.83
存货	-	-		
固定资产	3,921.76	4,731.48	4,497,936.76	2,151,413.33
无形资产	-	-	-	-
负债：	899,466.02	579,722.29	10,107,349.97	7,982,907.15
借款	-	-		
应付款项	460,000.00	160,000.00	2,124,977.25	2,535,700.00
净利润	-312,870.83	55,793.90	7,462,892.28	717,954.11
净资产	-317,995.57	-5,124.74	8,636,817.14	1,126,251.37
减：少数股东权益	-	-	-	-
取得的净资产	-317,995.57	-5,124.74	8,636,817.14	1,126,251.37

3、反向购买

无。

4、处置子公司

无。

5、其他原因的合并范围变动

无。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
郑州市智游职业培训学校	郑州市	郑州市	非学历短期培训	100%	-	同一控制下企业合并
郑州智游爱峰科技有限公司	郑州市	郑州市	软件开发及技术服务	100	-	同一控制下企业合并

郑州智游联动教育咨询有限公司	郑州市	郑州市	软件开发及技术服务	100	-	设立
----------------	-----	-----	-----------	-----	---	----

(2) 公司不存在重要的非全资子公司。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、在合营安排或联营企业中的权益

无。

4、在合营安排或联营企业中的权益

无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款、应付票据等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，

包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

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

2、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司报告期内未持有任何外汇资产，也未从事以外汇结算的任何业务。

（2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行银行借款。

3、流动风险

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

本公司金融负债的情况详见附注五相关科目的披露情况。

九、公允价值的披露

不适用。

十、关联方及关联交易

1、公司的控股股东情况

郑州源宏企业管理咨询有限公司直接持有公司 42.12%的股份，为公司的控股股东。胡臻和刘亚

丽夫妇通过合计持有郑州源宏企业管理咨询有限公司 100%的出资而间接持有公司 42.12%的股份，为公司的实际控制人。此外，胡臻通过持有郑州市凯诺企业管理咨询中心（有限合伙）1%的出资间接持有公司股份。

2、本公司之子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、1、（1）在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

截至 2016 年 6 月 30 日，公司无合营企业及联营企业。

4、本公司的其他关联方情况

关 联 方 名 称	其他关联方与本公司关系
郑州宫原科技有限公司	持股5%以上的公司股东，董事杨梦艳担任执行董事兼总经理
河南指尖商贸有限公司	持股5%以上的公司股东
徐元达	持股5%以上的公司股东
郑州市凯诺企业管理咨询中心（有限合伙）	持股5%以上的公司股东
张善正	持股5%以上的公司股东、公司总裁
河南华夏海纳创业投资集团有限公司	张善正持股 1.55%，担任董事兼任总经理
郑州华夏海纳源通创业投资管理有限公司	张善正担任法定代表人、执行董事兼总经理的企业
河南华荣环保科技有限公司	张善正担任董事长
洛阳醛光环保科技有限公司	张善正担任法定代表人、执行董事兼总经理
河南欧克摩斯生物科技有限公司	张善正持股 40%，担任法定代表人、执行董事兼总经理
河南大众资产管理有限公司	张善正担任董事
河南华祺节能环保创业投资有限公司	张善正担任董事
河南希芳阁绿化工程股份有限公司	张善正担任董事
洛阳太平洋联合石油化工有限公司	张善正担任董事
郑州优波科新材料股份有限公司	张善正担任董事
河南华夏金鑫矿业勘探开发有限公司	张善正担任董事

关 联 方 名 称	其他关联方与本公司关系
河南华夏海纳营销有限公司	张善正担任董事
河南华荣环保科技有限公司	张善正担任董事长
郑州方正医用电子有限公司	张善正担任监事
河南华夏海纳房地产营销有限公司	张善正担任监事
河南赛米化工有限公司	张善正担任董事长
河南华夏海纳网络科技有限公司	张善正担任监事
河南佳禾肥业有限公司	张善正担任监事
河南微企商务咨询有限公司	张善正担任董事
洛阳绿帆功能化学有限公司	张善正担任监事
郑州新益华医学科技有限公司	张善正担任监事
郑州华夏海纳创业投资管理中心（有限合伙）	张善正持股 15%，担任执行事务合伙人
时鹏飞	智游培训学校执行校长
武光学	教学部主任
杨淑芳	人力资源部主管
吴蛟龙	教学部副主任
曹嫒	财务总监
常伟	教学部副主任
许刚	智游培训学校副校长
李勇攀	爱峰科技首席执行官
孙圣杰	教学部副主任

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

（2）关联方租赁

无。

（3）关联担保情况

无。

(4) 关键管理人员薪酬

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度
薪酬合计	647,481.15	790,595.48

(5) 关联方应收应付款

项目	2016-6-30	2015-12-31
其他应付款		
刘亚丽	6,000.00	-

十一、股份支付

无。

十二、承诺事项及或有事项

1、重要承诺事项

公司不存在影响正常经营活动需作披露的重大承诺事项。

2、或有事项

报告期内，公司不存在影响正常经营活动需作披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至财务报表批准对外报出日止，公司无影响正常生产、经营活动需作披露的资产负债表日后事项中的非调整事项。

十四、其他重要事项

1、前期会计差错

无。

2、债务重组

无。

3、资产置换

无。

4、年金计划

无。

5、终止经营

无。

6、分部信息

无。

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

十五、母公司主要报表项目注释

1、其他应收款

(1) 其他应收款按类别列示如下：

类 别	2016-6-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提应收账款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	2,100,000.00	100.00	105,000.00	5.00	1,995,000.00
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	2,100,000.00	100.00	105,000.00	5.00	1,995,000.00

类 别	2015-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提应收账款坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-

类 别	2016-6-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

(2) 组合中采用账龄分析法计提坏账准备明细如下：

账 龄	2016-6-30		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2, 100, 000. 00	105, 000. 00	5. 00
1-2年	-	-	10. 00
2-3年	-	-	30. 00
3-4年	-	-	50. 00
4-5年	-	-	70. 00
5年以上	-	-	100. 00
合 计	2, 100, 000. 00	105, 000. 00	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

2016 度 1-6 月计提坏账准备金额 105, 000. 00 元，转回坏账准备金额 0. 00 元。

(4) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(5) 其他应收款按款项性质分类情况：

款 项 性 质	2016-6-30	2015-12-31
往来款	2, 100, 000. 00	-
押金、保证金	-	-
借支、备用金	-	-
代付款	-	-
其他	-	-
合 计	2, 100, 000. 00	-

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

项 目	款项性质	2016-6-30	账龄	占其他应 收款总额 的比例(%)	坏账准备
郑州市智游职业培 训学校	往来款	300,000.00	1 年以内	14.29	15,000.00
郑州爱峰科技有限 公司	往来款	1,800,000.00	1 年以内	85.71	90,000.00
合 计		2,100,000.00		100.00	105,000.00

(7) 本期无涉及政府补助的应收款项。

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2、长期股权投资

项 目	2016-6-30			2015-12-31		
	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	10,636,817.14	-	10,636,817.14	8,636,817.14	-	8,636,817.14
对联营、合营 企业投资	-	-	-	-	-	-
合 计	10,636,817.14	-	10,636,817.14	8,636,817.14	-	8,636,817.14

(1) 对子公司投资

被投资单位名称	2015-12-31	增减变动	2016-6-30	减值 准备	本期计 提减值 准备
郑州智游联动教育咨询有限公司	-	1,000,000.00	1,000,000.00	-	-
郑州爱峰科技有限公司	-	1,000,000.00	1,000,000.00	-	-
郑州市智游职业培训学校	8,636,817.14	-	8,636,817.14	-	-
合 计	8,636,817.14	2,000,000.00	10,636,817.14	-	-

3、营业收入及营业成本

(1) 分项列示

项 目	2016 年度 1-6 月		2015 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	1,794,083.21	593,307.80	1,886,159.75	507,822.10
其他业务	-	-	-	-
合 计	1,794,083.21	593,307.80	1,886,159.75	507,822.10

(2) 主营业务按业务列示如下:

项 目	2016 年度 1-6 月		2015 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
培训业务	-	-	-	-
技术服务	1,794,083.21	593,307.80	1,886,159.75	507,822.10
合 计	1,794,083.21	593,307.80	1,886,159.75	507,822.10

十六、补充资料

(一) 非经常性损益

项 目	2016 年度 1-6 月	2015 年度
1、非流动资产处置损益	47,205.00	990.80
2、越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	-
3、计入当期损益的政府补助，但与公司正常业务密切相关，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	-	-
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
5、公司取得子公司、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	228,082.70	-
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	-	-

项 目	2016 年度 1-6 月	2015 年度
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	-	7,142,225.77
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	-	-
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、除上述各项之外的营业外收支净额	1,765.45	39,179.63
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目		335,700.00
小 计	277,053.15	7,518,096.20
减：非经常性损益相应的所得税	69,263.29	1,879,524.05
减：少数股东损益影响数		-
非经常性损益影响的净利润	207,789.86	5,638,572.15

(二) 净资产收益率

报 告 期 利 润	加权平均净资产收益率
2016 年 1-6 月	
归属于公司普通股股东的净利润	15.88%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.96%

2015 年度			
归属于公司普通股股东的净利润			122.82%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润			52.70%
加权平均净资产收益率的计算过程如下：			
项 目	序号	2016 年 1-6 月	2015 年度
分子：			
归属于本公司普通股股东的净利润	1	3,563,480.43	9,876,112.44
扣除所得税影响后归属于母公司普通股股东净利润的非经常性损益	2	207,789.86	5,638,572.15
归属于本公司普通股股东、扣除非经常性损益后的净利润	3=1-2	3,355,690.57	4,237,540.29
分母：			
发行新股或债转股等增加股份下一月份起至报告期年末的月份数	4	-	-
其他交易或事项 A 引起的增减净资产下一月份起至报告期年末的月份数	5A	-	7.00
其他交易或事项 B 引起的增减净资产下一月份起至报告期年末的月份数	5B	-	-
报告期月份数	6	6.00	12
归属于公司普通股股东的期初净资产	7	20,654,929.83	3,161,629.72
报告期发行新股或债转股等增加净资产	8	-	9,000,000.00
报告期其他交易事项 A 引起的增减净资产	9A	-	-100,000.00
报告期其他交易事项 B 引起的增减净资产	9B	-	-500,000.00
报告期回购或现金分红减少的净资产	10	-	-
分配现金红利下一月份起至报告期年末的月份数	11	-	-
归属于公司普通股股东的期末净资产	12	24,218,410.26	20,654,929.83
归属于公司普通股股东的加权平均净资产	$13=7+1*50\%+8*4/6-10*11/6\pm9A*5A/6\pm9B*5B/6$	22,436,670.05	8,041,352.61
加权平均净资产收益率（归属于本公司普通股股东的净利润）	14=1/13	15.88%	122.82%
加权平均净资产收益率（归属于本公司普通股股东、扣除非经常性损益后的净利润）	15=3/13	14.96%	52.70%