

深圳市中鹏教育科技股份有限公司
2017 年半年度报告



中鹏教育

NEEQ : 870813

深圳市中鹏教育科技股份有限公司

Shenzhen City Zhongpeng Education Polytron Technologies CO.,LTD.

半年度报告

2017

公司半年度大事记

2017 年 1 月 23 日，公司正式取得全国中小企业股份转让系统下发的《关于同意深圳市中鹏教育科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》。

2017 年 2 月 21 日，公司第一届董事会第七次会议审议通过《关于收购刘金红持有的公司控股子公司深圳市中鹏教育管理有限公司 49% 股权的议案》，中鹏教育收购自然人刘金红所持有的深圳市中鹏教育管理有限公司 49% 的股权。本次收购完成后，深圳市中鹏教育管理有限公司成为中鹏教育的全资子公司。

2017 年 4 月 10 日，公司第一届董事会第九次会议审议通过《关于公司成立控股孙公司深圳市云蜥科技有限公司的议案》，公司全资子公司深圳市中鹏教育管理有限公司与尹辉共同出资设立控股子公司深圳市云蜥科技有限公司。

2017 年 5 月 9 日，公司取得由深圳市中小企业服务署颁发的深圳市创新型中小微企业备案确认证书，纳入深圳市中小企业重点培育梯队（备案编号：SZSME2017111610570）。

2017 年 5 月 15 日，深圳市中鹏教育科技股份有限公司 2016 年年度股东大会在公司会议室隆重召开。

2017 年 6 月 30 日，公司第一届董事会第十一次会议审议通过《关于收购控股子公司少数股东权益的议案》，中鹏教育收购自然人蔡奕城所持有的深圳市灵蜥科技有限公司 20% 的股权。本次收购完成后，中鹏教育持有深圳市灵蜥科技有限公司 85% 的股权。

2017 年 6 月 30 日，公司召开第一届董事会第十一次会议，审议通过《关于深圳市中鹏教育科技股份有限公司定向发行股票的议案》本次股票发行拟增资不超过 880 万股（含 880 万股），每股价格为人民币 2.1 元，融资额不超过 1848 万元（含 1848 万元）。

目 录

【声明与提示】

一、基本信息

第一节 公司概况

第二节 主要会计数据和关键指标

第三节 管理层讨论与分析

二、非财务信息

第四节 重要事项

第五节 股本变动及股东情况

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

三、财务信息

第七节 财务报表

第八节 财务报表附注

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、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、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	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	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	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
	董事会决议
	监事会决议
	2017年半年度报告

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	深圳市中鹏教育科技股份有限公司
英文名称	Shenzhen City Zhongpeng Education Polytron Technologies CO.,LTD.
证券简称	中鹏教育
证券代码	870813
法定代表人	高德全
注册地址	深圳市龙岗区龙岗大道 3020 号湖广通创业大厦四楼 401-410
办公地址	深圳市龙岗区龙岗大道 3020 号湖广通创业大厦四楼 401-410
主办券商	江海证券

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	胡年
电话	0755-83361978
传真	0755-83361978
电子邮箱	zpjy@zppx.net
公司网址	http://www.zhongpenggufen.com
联系地址及邮政编码	深圳市龙岗区龙岗大道 3020 号湖广通创业大厦四楼 401-410

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2017-02-16
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	教育（P82）
主要产品与服务项目	公司主要提供设计类技能提升培训、管理类国家职业资格证书考试培训、学历类课程辅导等服务。
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	21,500,000
控股股东	高德全、张云
实际控制人	高德全、张云
是否拥有高新技术企业资格	否
公司拥有的专利数量	0
公司拥有的“发明专利”数量	0

第二节 主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位：元

项目	本期	上年同期	增减比例
营业收入	22,352,520.06	14,538,724.64	53.74%
毛利率	60.25%	56.72%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-7,459,879.44	-2,407,006.51	209.92%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-6,040,802.45	-2,273,984.14	165.65%
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）	-28.47%	-18.04%	-
加权平均净资产收益率归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-23.06%	-17.13%	-
基本每股收益	-0.35	-0.30	-

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	39,182,493.76	42,767,669.56	8%
负债总计	15,218,199.65	11,240,246.85	35%
归属于挂牌公司股东的净资产	22,568,836.59	29,929,873.94	-25%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.05	1.39	-24%
资产负债率（母公司）	2.11%	2.11%	-
资产负债率（合并）	38.84%	26.28%	-
流动比率	1.27	2.20	-
利息保障倍数	-	-	-

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-5,123,185.51	-1,682,350.02	-
应收账款周转率	23.88	129.23	-
存货周转率	-	-	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	8.38%	59.81%	-
营业收入增长率	53.74%	65.18%	-
净利润增长率	-191.36%	-535.06%	-

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

根据《国民经济行业分类》(GB/T4754-2011)行业分类为“职业技能培训(P8291)。目前,公司主要提供设计类技能提升培训、管理类课程培训、学历类课程辅导等服务,公司经过8年不断发展,5个校区的稳健经营,已经形成了从课程研发、宣传招生、教学实施、定制内训、培训质量控制的一体化经营模式,培养出了一支专业的产品开发队伍、专职的培训教师队伍和推广运营管理队伍,依托于中鹏综合管理系统、中鹏在线教育网站系统和设计教育系列教材,面对市场变化快速反应,不断提升公司教学服务的实用性。公司致力成为职业教育培训知名品牌,为学员提供终身学习及服务支持。

公司将逐步运用在线平台、大数据等为学员提供专业技能提升、职业发展规划的培训和服务,打造集就业、创业、行业人脉社交为一体的生态平台。公司在营销方式上采用直销的模式,具体方式包括电话销售、客户转介绍、小规模课程试听销售以及互联网销售等。同时,公司在今年着手建立全新的分销商、渠道商体系,搭建多层次销售平台。

公司已经于2016年4月完成在线教育平台建设工作,并于2016年6月正式通过广东省通信管理局互联网增值服务许可备案。在设计培训及管理培训领域依托公司线下师资资源及公司在华南区域的行业资源,分别启动了就业技能课程和行业继续教育课程的及课程录制与编辑工作。为了保证公司在线教育平台的技术、体验的先进性,公司于2016年3月投资控股深圳市灵蜥科技有限公司,专注于教育电商技术,以期为公司拓展线上市场保驾护航。通过多年的运营管理,公司在业内树立了良好的品牌美誉度,公司积累了丰富的教学教研资源,通过数量稳定、结构合理、质量优秀的师资及教学研发人员,依托公司在深圳、广州、东莞等华南区域的直营校区、控股子公司和可以覆盖全国的线上学习平台“灵蜥学院”为广大的社会在职人员提供线上、线下相结合的培训课程。报告期内,公司的商业模式未发生重大变化。

二、经营情况

报告期内,公司资产总额39,182,493.76元,比上年末下降8.38%;负债总额15,218,199.65元,比上年末增长35.39%;归属于母公司股东权益22,568,836.59元,比上年下降24.59%。实现营业收入22,352,520.06元,较上年同期增长53.74%;营业成本为8,885,488.65元,较上年同期增长41.20%;营业外收入328,097.79元,较上年同期增长4705.9%;营业外支出2,204,580.56元,较上年同期增长1476%,实现净利润-7,663,127.60元,较上年同期减少5,027,268.56元,下降190.73%;基本每股收益-0.35元。

报告期内,营业收入较上年同期增加7,813,795.42元,同比上升53.74%,主要是因为公司:

技能类培训业务从3月份开始调整销售管理体系,配套销售政策,收入同期增长1,197,208.54元,同比上升20%;

管理类培训业务从3月起开始开发并推出管理体系适应性培训课程,收入同期增长2,840,970.27元,同比上升53.30%;

公司于2016年下半年新增学历类业务合作院校,同期学历类培训收入增加2,922,892.64元,同比上升151%;

互联网开发收入的大幅度增长,主要是因为公司于2016年4月起涉足互联网开发业务,经过去年的孵化运营,互联网业务开始呈现良性发展的态势,同期增加互联网开发收入1,183,478.36元,同比增长428%。

报告期内,营业外支出2,204,580.56元,同期对比增长1476%,主要系国家职业资格证书体系政策性调整,公司出于学员口碑、减少学员损失角度出发,对受政策影响较大学员推出政策性补偿款措施,导致本期营业外支出大幅增加。

深圳市中鹏教育科技有限公司
2017年半年度报告

报告期内，净利润较上年同期下降 5,027,268.56 元，主要是系营业成本和期间费用大幅增长所致，主要原因为：

1、公司上半年度优化职能部门队伍，因 2016 年度下半年度新设子公司在 2017 年上半年度扩编员工队伍，现阶段子公司产出未完全释放，同期产生较大人工成本支出，职工薪酬同期增加 2,746,509.51 元，同比上升 64.18%；

2、公司出于学员口碑角度给予受国家职业资格证书体系政策性调整影响的学员推出政策性补偿款措施，支出累计 2,204,580.56 元，导致本期营业外支出大幅增加，直接影响本期利润；

3、公司于上半年度调整年度网络广告宣传策略，采用“技术+资源”管理外包模式，同时调整年度广告投放节奏，广告和业务宣传费用增加 348 万，同比增长 181%；

4、公司于上半年度支付挂牌上市中介费用，同期支出 131.9 万元；

5、持续加大对课程升级改造的研发投入，研发费用同期支出 94.4 万元；

公司所处行业整体情况平稳，未出现重大变化，商业模式亦未发生重大变化。

公司目前主要经营以深圳为主，深圳作为新兴移民城市，存在一定的经营季节性，通常每年农历春节前一月及春节当月存在明显的营收减少。

报告期内，公司围绕年度发展战略和经营计划，积极推动各项工作。在销售管理、行业互动、供应商优化、子公司发展支持方面加大力度，同时，在产品研发、运营推广、人才储备等方面取得了显著成效。

1、销售管理方面：对外搭建分销商渠道，对内强化销售政策、加速销售团队培训，使上半年搭建的销售体系形成更大的产出；

2、行业互动方面：加强本地行业协会互动，通过行业协会平台进行宣传、寻求精准度高、投放成本小的宣传方式，扩大销售，同时反向整合行业中专业人士对公司课程研发、学术活动形成支持；

3、供应商优化方面：加强与高校的沟通，紧密跟进成人教育相关政策，加大公司在成人教育方面业务力度；

4、持续课程优化升级：积极整合培训市场资源，继续深入对原管理类认证课程培训进行改造，从认证类到市场适应类课程的优化升级，拓宽公司培训课程产品线，积极寻找新的增长点；

5、子公司发展方面：加强公司跨业务体系、部门平台交流，打通教育、互联网科技交汇资源共享路径，形成双向发展支撑助力。

三、风险与价值

（一）控股股东、实际控制人股权过于集中的风险

截至 2017 年 6 月 30 日，公司控股股东、实际控制人高德全、张云夫妇直接控制公司 38.14% 的股份，通过深圳市中鹏资讯投资合伙企业（有限合伙）间接控制公司 26.55% 的股份；二人合计控制公司 64.69% 的股份，同时高德全先生担任公司董事长。因此，公司客观上存在控股股东、实际控制人利用其控股地位及任职情况，通过不当行使其表决权对公司发展战略、经营决策、人事安排和利润分配等重大事项施加影响，从而可能损害公司及中小股东利益的风险。

对策：公司已经依据《公司法》建立监事会。一方面将严格遵循《公司法》、《证券法》等相关法律法规、规章和规范性文件的相关规定，不断健全和完善公司治理机制；另一方面随着生产经营规模的扩大和外部投资者的进入，未来公司还将考虑引进独立董事制度，设立外部董事席位，进一步完善公司决策机制，减少因控股股东、实际控制人股权过于集中而带来的潜在决策风险。

（二）政策性风险

我国职业技能培训行业处于成长阶段，相关法律法规及政策处于不断调整和完善阶段，部分细分领域尚无明确的行业标准，相关法规条文尚不完善，导致行业内企业良莠不齐，行业秩序较为混乱。在当前职业技能培训行业发展的不成熟阶段，如果政府对相关的管理方针和政策作出重大调整，对未来包括

人才选拔制度和资格认证制度发生较大变化。例如：近年来，国务院取消和下放多项行政审批项目，取消一批职业资格许可和认定事项。考试的形式及内容大幅度更新等情况的出现，公司的课程设置、师资力量、培训服务的专业性如果不能迅速且有效地适应上述变化，可能导致公司服务品牌知名度和美誉度下降，影响公司的盈利能力。

对策：近年来，国务院取消的职业资格目录中涉及到公司培训项目，如：企业培训师、室内设计师、广告设计师等。此类资格证书含金量较低，用人单位和学员更加注重实际操作能力，公司业务受此政策影响有限。另一方面，公司管理类培训业务从2017年3月起开始开发并推出管理体系适应性培训课程，收入同期增长2,840,970.27元，同比上升53.30%；在抵消政策影响同时，进一步提升公司管理类培训业务营收规模。

同时，公司在产品开发和师资配置方面坚持与行业发展方向保持相一致，持续加强课程开发、提升师资培养的能力，扩大公司的品牌影响力，减少外部政策环境对公司经营带来的影响。

（三）市场竞争风险

由于职业培训的巨大市场需求和广阔的发展前景，使得职业培训行业的新进入企业不断增多，已有企业培训机构大多开始走品牌化、规模化道路，行业内的企业在管理模式上逐步完善、研发实力上也逐步增强、讲师团队日益成熟、经营管理水平也随之越来越高。“实力”、“规范”正成为市场淘汰法则的新标准，越来越多的缺乏自主研发能力和市场开拓能力的、缺少优秀讲师团队的中小培训机构将淘汰出局，未来的职业培训市场集中度将迅速变化，抢得先机的企业将获得高速成长的机遇，职业培训市场的准入门槛也会因此被迅速抬高。

对策：公司一方面通过丰富产品结构，实施产品的创新和升级，在巩固线下业务的同时，积极扩大线上业务，提升公司服务能力；另一方面，公司将加强对品牌形象的建设与宣传，对品牌形象实行标准化统一建设，提升公司的品牌影响力。

（四）人力资源流失风险

公司员工及教师队伍是公司核心竞争力的重要组成部分，尤其是高层管理人员是公司正常运转的组织者和舵手，尽管公司已通过建立员工持股平台、建立企业团队文化增强凝聚力等机制和方式降低人才流失率，并建立一套管理人员招录、培训、管理、晋升的内部管理体系，而且历年公司管理人员稳定性明显高于业内平均水平，公司核心技术人员近两年未发生变化，但不排除部分员工与管理人员由于自身发展规划等原因离职，可能对公司的教学、经营在短期内形成影响，并在一定程度上影响公司的盈利能力。

对策：一、建立良好的企业文化，将企业发展与员工自身的提升紧密结合，加强团队凝聚力和工作积极性；二、在签订的《劳动合同》中与相关人员约定了竞业限制条款；三、建立人才储备的公司管理机制，以应对核心技术人员流失的状况。

（五）资质许可到期不能续办风险

公司开展职业培训业务，须具备民办学校办学许可证；开展线上教育业务须具备增值电信业务经营许可证。此类资质具有有效期，一旦到期不能及时续期，将对公司主营业务开展造成较大的影响。

对策：公司将严格按照《民办教育促进法》、《民办教育促进法实施条例》以及《中华人民共和国电信条例》等相关要求进行内部自查，确保各项资质到期后能顺利续期。

（六）下属子公司及其他单位过多导致管理不善的风险

为进一步壮大业务，从战略布局考虑，公司在保证拥有控股权的前提下，成立多家子公司或非企业法人单位，一方面可以提高公司资金使用效率，另一方面可以充分发挥其他合作方投资人的人力资源优势。但由于新设子公司较多，如果不能很好地执行公司统一的发展战略，或者新设子公司股东之间因管理或业务产生纠纷，这将增加公司管理成本，可能降低整个公司管理效率，导致管理不善，乃至影响公司整体声誉。

对策：一方面，公司新设立子公司或下属单位，要以发展壮大主营业务为目标进行统筹规划，要与公司整体发展战略相协调，且严格遵守对外投资等管理制度要求，履行相关审议程序；另一方面，在业

深圳市中鹏教育科技股份有限公司

2017 年半年度报告

务开展过程中，公司应通过正当程序加强对子公司及下属单位的指导，完善纵向管理体系，提高决策效率，强化监督职能，充分发挥好各业务线条的协同配合功能，最终增强公司整体资源配置与资源整合能力。同时，对子公司或下属单位经营结果保持密切关注和必要的管理行为，以最大程度保证公司对子公司或下属单位的经营预期。

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	
是否存在股票发行事项	是	二、（一）
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	
是否存在对外担保事项	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	否	
是否存在日常性关联交易事项	否	
是否存在偶发性关联交易事项	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	否	
是否存在股权激励事项	否	
是否存在已披露的承诺事项	是	二、（二）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	
是否存在被调查处罚的事项	否	
是否存在公开发行债券的事项	否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）报告期内的普通股股票发行事项

单位：元或股

发行方案公告时间	新增股票挂牌 转让日期	发行价格	发行数量	募集金额	募集资金用途 （请列示具体用途）
2017年7月3日	-	2.1	不超过 8,800,000	不超过 18,480,000	主要用于增设校区及校区改扩建、公司云数据智能管理系统研发、新项目研发

备注：公司第一届董事会第十一次会议于2017年6月30日审议通过《关于深圳市中鹏教育科技股份有限公司定向发行股票的议案》，股票发行工作尚在进行中。

（二）承诺事项的履行情况

1、关于股份锁定的承诺

公司的全体股东承诺：“除《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等相关法律法规及《公司章程》对于股份限售的规定外，本人承诺，股份公司成立后，本人参与定增的股份比照中鹏教育发起人股份自股份公司成立起一年内不转让或者委托他人管理本人持有的中鹏教育的股份，也不会由中鹏教育回购本人持有的上述股份。”公司全体股东在报告期内严格履行上述承诺，未有违背承诺事项。

2、避免同业竞争的承诺

2016年10月9日，公司控股股东、实际控制人高德全、张云夫妇出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺其本人，目前不存在直接或间接控制其他企业的情形，其本人未从事或参与和中鹏教育存在同业竞争

的活动，与中鹏教育不存在同业竞争。公司所有董事、监事、高级管理人员均出具了关于竞业禁止的相关承诺，承诺其本人及本人直系亲属未自营或者为他人经营与中鹏教育同类的业务，也不存在与中鹏教育有利益冲突的对外投资。公司全部股东、公司董事、高级管理人员在报告期内均严格履行上述承诺，未有违背承诺事项。

3、规范关联交易的承诺

2016年10月9日，公司股东、董事、监事及高级管理人员出具了《规范及减少关联交易的承诺函》，承诺“本人及本人控制或任职的其他企业将充分尊重中鹏教育的独立法人地位，保障中鹏教育独立经营、自主决策，确保中鹏教育的资产完整、业务独立、人员独立、财务独立，以避免、减少不必要的关联交易；本人及本人控制或任职的其他企业将严格控制与中鹏教育之间发生的关联交易。本人及本人控制或任职的其他企业承诺不以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用、挪用中鹏教育的资金，也不要求中鹏教育为本人及本人控制或任职的其他企业进行违规担保。公司全部股东、公司董事、高级管理人员在报告期内均严格履行上述承诺，未有违背承诺事项。截至本报告披露日，上述承诺人如实履行承诺。”

第五节 股本变动及股东情况

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	-	-	9,912,302	9,912,302	46.10%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	2,091,666	2,091,666	9.73%
	董事、监事、高管	-	-	2,483,090	2,483,090	11.55%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	21,500,000	100.00%	-9,912,302	11,587,698	53.90%
	其中：控股股东、实际控制人	8,200,000	38.14%	-2,091,666	6,108,334	28.41%
	董事、监事、高管	9,932,360	46.20%	-2,483,090	7,449,270	34.65%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		21,500,000	-	0	21,500,000	-
普通股股东人数		28				

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	高德全	7,700,000	-	7,700,000	35.81%	5,775,000	1,925,000
2	中鹏投资	5,707,640	-	5,707,640	26.55%	3,805,094	1,902,546
3	胡年	1,230,000	-	1,230,000	5.72%	922,500	307,500
4	唐明英	1,140,000	-105,000	1,035,000	4.81%	0	1,035,000
5	林詠絮	1,000,000	-	1,000,000	4.65%	0	1,000,000
6	胡庆国	700,000	-	700,000	3.26%	0	700,000
7	张云	500,000	-	500,000	2.33%	333,334	166,666
8	苗静	500,000	-	500,000	2.33%	375,000	125,000
9	彭峰	460,000	-	460,000	2.14%	0	460,000
10	傅鸫	400,000	-	400,000	1.86%	0	400,000
合计		19,337,640	-105,000	19,232,640	89.46%	11,210,928	8,021,712

前十名股东间相互关系说明：公司股东高德全与张云为夫妻，胡年与胡庆国为兄弟；除此之外，上述各股东之间不存在关联关系。

三、控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

截至报告出具之日，高德全先生直接控制公司 35.81% 的股份，通过中鹏投资间接控制公司 26.55% 的股份；张云女士直接控制公司 2.33% 的股份，二人系夫妻关系并签署了《一致行动协议》，合计控

深圳市中鹏教育科技股份有限公司
2017年半年度报告

制公司 64.69%的股份。股份公司成立后高德全先生担任公司董事长。通过二人在公司的持股和任职情况，二人能够实现对公司的共同控制，因此认定高德全先生、张云女士为公司的控股股东。

高德全先生，1969年11月20日出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1990年9月至1997年9月，在黑龙江省密山市新村中学任历史教师，1997年9月至2001年7月，在黑龙江省密山市四海贸易货栈担任经理；2001年7月至2005年3月，在深圳市开拓者职业技术培训中心担任校长；2005年3月至2007年5月，在广东省装饰职业培训学校担任校长，兼任广东省装饰行业协会培训部主任；2007年5月至2016年4月，在深圳市中鹏资讯有限公司中担任执行董事、总经理；2016年4月至今，在深圳市中鹏教育科技股份有限公司担任董事长。

张云女士，1977年8月21日出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2000年11月至2002年11月，在深圳市开拓者职业培训学校担任招生部课程顾问；2002年11月至2003年7月，在深圳市牛津英语培训中心担任招生部招生主管；2003年7月至2007年7月自由职业；2007年7月至2016年4月，在深圳市中鹏资讯有限公司担任行政人事部人力资源总监；2016年4月至2016年8月，在深圳市中鹏教育科技股份有限公司担任董事、行政人事部人力资源总监。2016年8月至今，在深圳市中鹏教育科技股份有限公司担任行政人事部人力资源总监。

（二）实际控制人情况

截止报告出具之日，高德全先生直接控制公司 35.81%的股份，通过中鹏投资间接控制公司 26.55%的股份；张云女士直接控制公司 2.33%的股份，二人系夫妻关系并签署了《一致行动协议》，合计控制公司 64.69%的股份。股份公司成立后高德全先生担任公司董事长。通过二人在公司的持股和任职情况，二人能够实现对公司的共同控制，因此认定高德全先生、张云女士为公司的实际控制人。实际控制人自首次披露以来未发生变动。高德全及张云情况见本节“控股股东情况”。

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
高德全	董事长	男	48	本科	2016.3.31-2019.3.31	是
胡年	副董事长	男	50	博士研究生	2016.3.31-2019.3.31	是
苗静	董事、总经理	女	50	本科	2016.3.31-2019.3.31	是
尹艳	董事、副总经理、财务负责人	女	42	本科	2016.3.31-2019.3.31	是
李晶	董事	女	44	大专	2016.3.31-2019.3.31	是
周向	监事会主席	女	41	大专	2017.7.3-2019.3.31	是
张岩	监事	男	30	本科	2017.7.18-2019.3.31	是
胡雅琳	职工代表监事	女	26	本科	2017.4.20-2019.3.31	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						2

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
高德全	董事长	7,700,000	-	7,700,000	35.81%	-
胡年	副董事长	1,230,000	-	1,230,000	5.72%	-
苗静	董事、总经理	500,000	-	500,000	2.33%	-
尹艳	董事、副总经理、财务负责人	140,000	-	140,000	0.65%	-
李晶	董事	362,360	-	362,360	1.69%	-
周向	监事会主席	-	-	-	-	-
张岩	监事	-	-	-	-	-
胡雅琳	职工代表监事	-	-	-	-	-
合计		9,932,360	-	9,932,360	46.20%	-

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动		否	
	总经理是否发生变动		否	
	董事会秘书是否发生变动		是	
	财务总监是否发生变动		否	
姓名	期初职务	变动类型(新任、换届、离任)	期末职务	简要变动原因
胡年	副董事长、副总经	离任	副董事长	因个人原因申请离任,在

深圳市中鹏教育科技股份有限公司
2017年半年度报告

	理、董事会秘书		公司董事会聘任新任董事会秘书前，仍将履行董事会秘书职责。
--	---------	--	------------------------------

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	-	-
核心技术人员	3	3
截止报告期末的员工人数	237	277

核心员工变动情况：

截至报告期末，公司尚未认定核心员工。

第七节 财务报表

一、审计报告

是否审计	否
------	---

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	12,995,599.80	19,234,800.14
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	五、2	1,160,255.71	622,525.66
预付款项	五、3	3,208,150.51	3,444,166.64
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	五、4	1,894,271.19	1,280,900.53
买入返售金融资产		-	-
存货		-	-
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、5	140,240.42	155,407.64
流动资产合计		19,398,517.63	24,737,800.61
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-

深圳市中鹏教育科技股份有限公司
2017年半年度报告

投资性房地产		-	-
固定资产	五、6	6,256,223.88	6,682,262.63
在建工程	五、7	721,528.48	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	五、8	5,527,922.68	5,873,601.45
开发支出	五、9	44,320.03	44,320.03
商誉	五、10	93,055.40	93,055.40
长期待摊费用	五、11	3,659,896.42	4,440,676.30
递延所得税资产	五、12	3,481,029.24	895,953.14
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		19,783,976.13	18,029,868.95
资产总计		39,182,493.76	42,767,669.56
流动负债：			
短期借款		-	-
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	五、13	376,148.59	398,083.32
预收款项	五、14	11,025,694.93	7,760,264.11
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	五、15	1,812,080.23	1,375,450.92
应交税费	五、16	805,246.88	1,011,457.90
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	五、17	1,199,029.02	694,990.60
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		-	-
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		15,218,199.65	11,240,246.85
非流动负债：			
长期借款		-	-

深圳市中鹏教育科技股份有限公司
2017年半年度报告

应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		15,218,199.65	11,240,246.85
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、18	21,500,000.00	21,500,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、19	2,476,728.20	2,476,728.20
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、20	205,431.95	205,431.95
一般风险准备			-
未分配利润	五、21	-1,613,323.56	5,747,713.79
归属于母公司所有者权益合计		22,568,836.59	29,929,873.94
少数股东权益		1,395,457.52	1,597,548.77
所有者权益合计		23,964,294.11	31,527,422.71
负债和所有者权益总计		39,182,493.76	42,767,669.56

法定代表人：高德全 主管会计工作负责人：尹艳 会计机构负责人：尹艳

深圳市中鹏教育科技股份有限公司
2017年半年度报告

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		1,920,891.76	9,691,833.16
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十五、1	5,983,555.97	1,574,837.35
预付款项		372,258.27	225,086.41
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	十五、2	995,837.31	408,799.06
存货		-	-
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	38,978.26
流动资产合计		9,272,543.31	11,939,534.24
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十五、3	7,768,350.00	5,768,350.00
投资性房地产		-	-
固定资产		2,021,760.48	2,061,700.60
在建工程		388,408.01	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		5,523,077.54	5,848,555.35
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		777,928.99	974,184.02
递延所得税资产		177,787.90	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		16,657,312.92	14,652,789.97
资产总计		25,929,856.23	26,592,324.21
流动负债：			
短期借款		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期		-	-

深圳市中鹏教育科技股份有限公司
2017年半年度报告

损益的金融负债			
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		41,600.00	-
预收款项		-	-
应付职工薪酬		246,623.30	197,855.33
应交税费		116,743.10	95,598.83
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款		141,817.22	267,822.36
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		546,783.62	561,276.52
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		546,783.62	561,276.52
所有者权益：			
股本		21,500,000.00	21,500,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		2,476,728.20	2,476,728.20
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		205,431.95	205,431.95
未分配利润		1,200,912.46	1,848,887.54
所有者权益合计		25,383,072.61	26,031,047.69
负债和所有者权益合计		25,929,856.23	26,592,324.21

深圳市中鹏教育科技股份有限公司
2017年半年度报告

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		22,352,520.06	14,538,724.64
其中：营业收入	五、22	22,352,520.06	14,538,724.64
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		30,464,028.29	17,864,639.56
其中：营业成本	五、22	8,885,488.65	6,292,887.83
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	五、23	145,108.72	224,859.46
销售费用	五、24	8,807,185.19	3,804,017.40
管理费用	五、25	12,575,841.82	7,451,256.12
财务费用	五、26	122,464.21	100,317.81
资产减值损失	五、27	27,937.70	-8,699.06
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	五、28	-99,998.00	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-99,998.00	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
其他收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,311,504.23	-3,325,914.92
加：营业外收入	五、29	328,097.79	6,826.98
其中：非流动资产处置利得		84,989.32	-
减：营业外支出	五、30	2,204,580.56	139,849.35
其中：非流动资产处置损失		-	10,987.25
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-10,187,987.00	-3,458,937.29
减：所得税费用	五、31	-2,524,859.40	-823,078.25
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,663,127.60	-2,635,859.04
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
归属于母公司所有者的净利润		-7,459,879.44	-2,407,006.51
少数股东损益		-203,248.16	-228,852.53
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-

深圳市中鹏教育科技股份有限公司
2017年半年度报告

2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		-7,663,127.60	-2,635,859.04
归属于母公司所有者的综合收益总额		-7,459,879.44	-2,407,006.51
归属于少数股东的综合收益总额		-203,248.16	-228,852.53
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益	十六、2	-0.35	-0.30
(二) 稀释每股收益	十六、2	-0.35	-0.30

法定代表人：高德全 主管会计工作负责人：尹艳 会计机构负责人：尹艳

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、4	4,934,107.79	3,730,588.45
减：营业成本	十五、4	155,787.81	61,639.22
税金及附加		37,983.71	61,645.25
销售费用		143,380.04	225,720.64
管理费用		5,425,829.14	3,574,381.00
财务费用		-4,246.66	-7,144.21
资产减值损失		-	-
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		-	-
投资收益（损失以“－”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
其他收益		-	-
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-824,626.25	-185,653.45
加：营业外收入			4,499.88
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出		1,136.73	31,984.04
其中：非流动资产处置损失		-	-
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-825,762.98	-213,137.61
减：所得税费用		-177,787.90	15,688.24
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-647,975.08	-228,825.85

深圳市中鹏教育科技股份有限公司
2017年半年度报告

五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
六、综合收益总额		-647,975.08	-228,825.85
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-	-
（二）稀释每股收益		-	-

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		27,817,364.46	18,443,383.63
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		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、32	2,365,473.08	5,145,055.40
经营活动现金流入小计		30,182,837.54	23,588,439.03
购买商品、接受劳务支付的现金		7,574,229.45	4,855,837.46
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-

深圳市中鹏教育科技股份有限公司
2017年半年度报告

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		11,355,057.09	7,042,603.56
支付的各项税费		1,089,268.55	3,559,622.69
支付其他与经营活动有关的现金	五、32	15,287,467.96	9,812,725.34
经营活动现金流出小计		35,306,023.05	25,270,789.05
经营活动产生的现金流量净额	五、33	-5,123,185.51	-1,682,350.02
二、投资活动产生的现金流量：		-	-
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		29,027.32	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1.00	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		29,028.32	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,145,043.15	2,962,587.58
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			192,748.67
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		1,145,043.15	3,155,336.25
投资活动产生的现金流量净额		-1,116,014.83	-3,155,336.25
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	15,250,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	250,000.00
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计			15,250,000.00
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额			15,250,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额	五、33	-6,239,200.34	10,412,313.73
加：期初现金及现金等价物余额	五、33	19,234,800.14	7,030,031.17
六、期末现金及现金等价物余额	五、33	12,995,599.80	17,442,344.90

法定代表人：高德全 主管会计工作负责人：尹艳 会计机构负责人：尹艳

深圳市中鹏教育科技股份有限公司
2017年半年度报告

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		779,801.15	14,012.82
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		4,296,643.04	5,196,403.70
经营活动现金流入小计		5,076,444.19	5,210,416.52
购买商品、接受劳务支付的现金		54,523.83	94,835.86
支付给职工以及为职工支付的现金		2,261,504.17	1,830,279.61
支付的各项税费		111,988.39	1,457,333.17
支付其他与经营活动有关的现金		7,835,714.41	7,204,568.55
经营活动现金流出小计		10,263,730.80	10,587,017.19
经营活动产生的现金流量净额		-5,187,286.61	-5,376,600.67
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		583,654.79	1,614,683.27
投资支付的现金		-	650,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		2,000,000.00	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		2,583,654.79	2,264,683.27
投资活动产生的现金流量净额		-2,583,654.79	-2,264,683.27
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	15,000,000.00
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	15,000,000.00
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	15,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-7,770,941.40	7,358,716.06
加：期初现金及现金等价物余额		9,691,833.16	4,961,445.91

深圳市中鹏教育科技股份有限公司
2017年半年度报告

六、期末现金及现金等价物余额		1,920,891.76	12,320,161.97
----------------	--	--------------	---------------

第八节 财务报表附注

一、附注事项

事项	是或否
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	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	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	是
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	是
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	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	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	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

附注详情：

1、企业经营存在季节性或者周期性特征：

公司目前主要经营以深圳为主，深圳作为新兴移民城市，存在一定的经营季节性，通常每年农历春节前一月及春节当月存在明显的营收减少。

2、合并范围的变化：

与上年期末相比，本报告期内新增 1 家合并单位，原因为：

报告期内，本公司新设孙公司深圳市云蜥科技有限公司，本公司间接持有其 55% 股权，按规定将其纳入合并报表范围。

二、报表项目注释

深圳市中鹏教育科技股份有限公司

2017 年 1-6 月财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

公司名称：深圳市中鹏教育科技股份有限公司

公司类型：非上市股份有限公司

证券代码：870813

挂牌日期：2017 年 2 月 16 日

公司住址：深圳市龙岗区龙岗大道 3020 号湖广通创业大厦四楼 401-410

法定代表人：高德全

注册资本：2,150.00 万元整

有限公司成立日期：2003 年 8 月 1 日

经营期限：2003 年 8 月 1 日至长期

统一社会信用代码：914403007525316217

经营范围：投资职业培训机构（具体项目另行申报）；企业形象策划；职业教育标准开发；家政服务；从事广告业务（法律法规、国务院规定需另行办理广告经营审批的，需取得许可后方可经营）；计算机网络技术开发；网络系统集成；环境艺术设计；教育软件设计开发；教育咨询；艺术设计；影视策划；文化艺术交流活动策划；承办展览展示活动策划。（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可方可经营）。职业技能培训，教育培训。

本公司及子公司和各下属培训机构主要从事为学员提供设计类、管理服务类、成人学历类培训服务，为企业客户提供定制培训及互联网系统开发服务。

公司主要产品为采用线下面授培训、线上网络培训以及就业实训基地相结合的方式，向学员提供培训服务，以及互联网开发业务，主要包括四类：第一类为针对艺术设计从业或拟从业人员的技能提升培训；第二类为针对管理服务人员的国家职业资格证书的考试培训和管理技巧技能培训；第三类为与大专院校合作，提供成人学历教育；第四类为向企事业单位提供互联网技术咨询及互联网技术开发服务。

本财务报表业经本公司董事会于 2017 年 8 月 28 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2017年6月30日合并及公司的财务状况及2017年度合并及公司的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综

深圳市中鹏教育科技股份有限公司

2017年半年度报告

合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、11“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、11、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、11（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公

司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明,对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定,且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量,在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失,计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量,折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时,本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失),同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量,在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失,计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产,以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定,即初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

(3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司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，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。已单项确认减值损失的金融资产，不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。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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的减值损失，不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

(5) 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

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，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同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，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

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

(9) 权益工具

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

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将单项金额超过期末应收款项余额的5%且单项金额超过50万元人民币的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄分析法组合	指经单独减值测试后未发现明显减值风险的，并按款项发生时间作为信用风险特征组合的应收款项
关联方（不包含合并范围之外的关联企业）款项、保证金、押金、备用金组合	指应收的关联方（不包含合并范围之外的关联企业）款项、保证金、质保金以及员工备用金为信用风险特征划

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	方法说明
合并范围内关联方款项、保证金、押金、备用金组合	不计提坏账准备

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等等有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

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

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

持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期

间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则

核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

12、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	直线法	5	5	19.00
办公设备及其他	直线法	5	5	19.00
运输设备	直线法	10	5	19.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

(5) 其他说明

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

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

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

13、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

14、借款费用

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

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

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

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

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

15、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减

16、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

17、长期待摊费用摊销方法

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括教学场地装修工程。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

20、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，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计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

(2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

21、收入的确认原则

(1) 商品销售收入

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

(2) 提供劳务收入

提供的劳务在同一会计年度开始并完成的，在劳务已经提供，收到价款或取得收取价款的证据时，确认营业收入的实现；劳务的开始和完成分属不同会计年度的，在劳务完成年度确认收入。劳务的完成程度能够可靠地确定，与交易相关的价款能够流入，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营业收入的实现。

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

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

本公司从事的技术开发服务业务系向用户提供技术开发劳务，即为客户定制互联网应用系统。公司的技术开发服务业务实质上属于提供劳务，适用收入准则中提供劳务收入的确认原则。在资产负债表日技术开发服务收入和成本能够可靠地计量、与交易相关的经济利益能够流入、劳务的完成程度能够可靠确定的前提下，公司采用完工百分比法确认相关的劳务收入。公司为每一技术开发服务项目

建立《项目进度表》，按统计的实际工时/整个项目的预算工时，确定完工进度并据此确认每个技术开发服务项目的收入。对于系统维护性的服务，一般是按月维护，公司根据合同约定的维护期及总金额在维护服务已经提供，收到款项或取得收款的权利时确认收入。

本公司经营性培训业务分为面授培训和线上教育两类，其中面授培训在培训劳务完成的当月确认收入；线上教育在提供培训劳务的期间按直线法分期确认收入。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

22、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府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。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付

是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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。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。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可

抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

24、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联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，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

25、租赁

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

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中

发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

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

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

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

26、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

无

(2) 会计估计变更

无

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	3、6
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

注：本公司下属培训机构广东中鹏职业培训学校采取核定利润率 10% 的征收方式缴纳企业所得税。

2、优惠税负及批文

根据《财政部国家税务总局关于进一步支持小微企业增值税和营业税政策的通知》（财税〔2014〕71号）“自 2014 年 10 月 1 日起，增值税小规模纳税人和营业税纳税人，月销售额或营业额不超过 3 万元（含 3 万元，下同）的，按照上

深圳市中鹏教育科技股份有限公司

2017 年半年度报告

述文件规定免征增值税或营业税。其中，以 1 个季度为纳税期限的增值税小规模纳税人和营业税纳税人，季度销售额或营业额不超过 9 万元的，按照上述文件规定免征增值税或营业税。”的规定，本公司符合免征条件的部分下属单位免征增值税。

根据《财政部国家税务总局关于小型微利企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2015〕34 号）的规定“自 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额低于 20 万元（含 20 万元）的小型微利企业，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。”

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2017 年 1 月 1 日，期末指 2017 年 06 月 30 日，本期指 2017 年半年度，上期指 2016 年度。

1、货币资金

项目	2017.6.30	2016.12.31
库存现金	354,880.44	286,901.85
银行存款	12,604,559.36	18,924,798.29
其他货币资金	36,160.00	23,100.00
合计	12,995,599.80	19,234,800.14

注：其他货币资金为支付宝账号余额，可随时变现。

2、应收账款

(1) 应收账款按风险分类

类别	2017.06.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,216,796.13	100.00			1,160,255.71
其中：组合 1（非关联方（往来款项）	1,130,808.38	92.93	56,540.42	5.00	1,074,267.96
组合 2（关联方（不包含合并范围之外的关联企业）款项、保证金、押金、备用金组合）	85,987.75	7.07			85,987.75

深圳市中鹏教育科技股份有限公司
2017年半年度报告

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,216,796.13	100.00	56,540.42	5.00	1,160,255.71
类别	2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	655,290.17	100.00	32,764.51	5.00	622,525.66
其中：组合1（非关联方（往来款项）	655,290.17	100.00	32,764.51	5.00	622,525.66
组合2（关联方（不包含合并范围之外的关联企业）款项、保证金、押金、备用金组合）					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	655,290.17	100.00	32,764.51	5.00	622,525.66

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：无

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2017.06.30				2016.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	1,130,808.38	92.93	56,540.42	5.00	655,290.17	100.00	32,764.51	5.00
合计	1,130,808.38	92.93	56,540.42	5.00	655,290.17	100.00	32,764.51	5.00

C、组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：无

项目	2017.01.01	本期增加	本期减少		2017.06.30
			转回	转销	
应收账款 坏账准备	32,764.51	23,775.91			56,540.42

(2) 坏账准备

A、其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

B、本报告期实际核销的应收账款情况：无

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 922,450.56 元，占应收账款期末余额合计数的比例 75.81%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 46,122.52 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
广州天河城股份有限公司	480,219.50	1 年以内	39.47	24,010.97
广东乐璟逸环境科技有限公司	150,400.00	1 年以内	12.36	7,520.00
深圳大学继续教育学院	148,200.00	1 年以内	12.18	7,410.00
广州钰昊传媒有限公司	72,400.00	1 年以内	5.95	3,620.00
甘孜州农村电商	71,231.06	1 年以内	5.85	3,561.55
合计	922,450.56		75.81	46,122.52

(4) 因金融资产转移而终止确认的应收帐款：无

(5) 转移应收账款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：无

(6) 其他说明：无

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2017.06.30		2016.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	3,208,150.51	100.00	3,444,166.64	100.00
合计	3,208,150.51	100.00	3,444,166.64	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
------	--------	----	-------------	----	-------

深圳市中鹏教育科技股份有限公司
2017年半年度报告

百度国际科技（深圳）有限公司	非关联方	389,249.41	12.13	1年以内	服务费
新余市宏亮培训学校	非关联方	386,533.24	12.05	1年以内	学历培训未完成
华南师范大学	非关联方	195,518.50	6.09	1年以内	学历培训未完成
深圳市前海四方网络科技有限公司	非关联方	172,000.00	5.36	1年以内	合作项目费
深圳市福佳源物业管理有限公司	非关联方	123,197.19	3.84	1年以内	预付房租
合计		1,266,498.	39.47		

4、其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

类别	2017.06.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,902,229.62	100.00	7,958.4	0.42	1,894,271.19
其中：组合1（非关联方往来款）	159,168.56	5.91	7,958.43	5.00	151,210.13
组合2（关联方（款项、保证金、押金、备用金组合）	1,743,061.06	94.09			1,743,061.06
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,902,229.62	100.00	7,958.43		1,894,271.19

(续)

类别	2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,284,697.17	100.00	3,796.64	0.30	1,280,900.53
其中：组合1	75,932.80	5.91	3,796.64	5.00	72,136.16
组合2	1,208,764.37	94.09			1,208,764.37

深圳市中鹏教育科技股份有限公司
2017年半年度报告

类别	2016.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,284,697.17	100.00	3,796.64		1,280,900.53

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：无

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2017.06.30				2016.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	159,168.56	5.91	7,958.43	5.00	75,932.80	100.00	3,796.64	5.00
合计	159,168.56	5.91	7,958.43		75,932.80	100.00	3,796.64	

C、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	2017年06月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方（不包含合并范围之外的关联企业）款项			
保证金、押金、备用金组合	1,743,061.06		
合计	1,743,061.06		

(续)

组合名称	2016年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方（不包含合并范围之外的关联企业）款项			
保证金、押金、备用金组合	1,208,764.37		
合计	1,208,764.37		

(2) 坏账准备

项目	2017.01.01	本期增加	本期减少		2017.06.30
			转回	转销	
其他应收款坏账准备	3,796.64	4161.79			7958.43

A、其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

B、本报告期实际核销的其他应收款情况：无

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017.06.30	2016.12.31
保证金、押金	1,447,862.45	1,208,764.37

深圳市中鹏教育科技股份有限公司
2017年半年度报告

往来款	454,367.17	75,932.80
合计	1,902,229.62	1,284,697.1

(4) 其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
代垫龙岗校区筹备款	关联方	往来款	295,198.61	1年以内	15.52	
深圳市福佳源物业管理有限公司	非关联方	租金押金	248,900.00	2-3年	13.08	
吕志和	非关联方	租金押金	175,620.00	2-3年	9.23	
深圳兴华实业股份有限公司	非关联方	租金押金	152,338.00	2-3年	8.01	
深圳市中际汉威拍卖有限公司	非关联方	租金押金	152,200.00	2-3年	8.00	
合计	—		1,024,256.61		53.84	

(5) 涉及政府补助的其他应收款: 无

(6) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款: 无

(7) 转移其他应收款且继续涉入的, 分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额: 无

(8) 其他说明: 无

5、其他流动资产

项目	2017.06.30	2016.12.31
预缴税费	140,240.42	155,407.64

6、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产情况

项目	电子设备	办公设备及其他	运输设备	合计
一、账面原值				
1、年初余额	6,593,573.63	2,240,275.09	337,767.72	9,171,616.44
2、本年增加金额	363,086.32	232,094.21	-	595,180.53
(1) 购置				

深圳市中鹏教育科技股份有限公司
2017年半年度报告

	363,086.32	232,094.21	-	595,180.53
(2) 在建工程转入	-	-	-	
(3) 企业合并增加	-	-	-	
3、本年减少金额	138,511.00	106,063.00	-	244,574.00
(1) 处置或报废	138,511.00	106,063.00	-	244,574.00
(2) 合并范围减少				
4、年末余额	6,818,148.95	2,366,306.30	337,767.72	9,522,222.97
二、累计折旧				
1、年初余额	1,783,486.27	662,467.86	43,399.68	2,489,353.81
2、本年增加金额	641,406.49	218,465.52	20,866.20	880,738.21
(1) 计提	641,406.49	218,465.52	20,866.20	880,738.21
(2) 企业合并增加				
3、本年减少金额	44,233.34	59,859.59	-	104,092.93
(1) 处置或报废	44,233.34	59,859.59	-	104,092.93
(2) 合并范围减少	-	-	-	-
4、年末余额	2,380,659.42	821,073.79	64,265.88	3,265,999.09
三、减值准备	-	-	-	-
1、年初余额	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	4,437,489.53	1,545,232.51	273,501.84	6,256,223.88
2、年初账面价值	4,810,087.36	1,577,807.23	294,368.04	6,682,262.63

(1) 固定资产情况

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况：无

(4) 通过经营租赁租出的固定资产：无

深圳市中鹏教育科技股份有限公司

2017年半年度报告

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况：无

7、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2017.06.30			2016.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
办公室装修	721,528.48		721,528.48			

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	资金来源	工程投入占预算的比例%	工程进度
办公室装修	自有资金	100.00	90%

续：

工程名称	2017.01.01	本期增加		本期减少		2017.06.30	
		金额	其中：利息资本化金额	转入固定资产	其他减少	余额	其中：利息资本化金额
办公室装修		721,528.48				721,528.48	

(3) 在建工程减值准备：无

8、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1、年初余额		14,950.00		6,470,557.69	6,485,507.69
2、本年增加金额		-		-	-
(1) 购置		-		-	-
(2) 内部研发		-		-	-
(3) 企业合并增加		-		-	-
3、本年减少金额		-		31,775.00	31,775.00
(1) 处置		-		31,775.00	31,775.00
(2) 合并范围减少					
4、年末余额		14,950.00		6,438,782.69	6,453,732.69
二、累计摊销					
1、年初余额		1,121.29		610,784.95	611,906.24
2、本年增加金额		747.41		316,334.04	317,081.45
(1) 摊销		747.41		316,334.04	317,081.45
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额		-		3,177.68	3,177.68

深圳市中鹏教育科技股份有限公司
2017年半年度报告

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
(1) 处置		-		3,177.68	3,177.68
(2) 合并范围减少					
4、年末余额		1,868.70		923,941.31	925,810.01
三、减值准备		-		-	-
1、年初余额		-		-	-
2、本年增加金额		-		-	-
(1) 计提		-		-	-
3、本年减少金额		-		-	-
(1) 处置		-		-	-
4、年末余额		-		-	-
四、账面价值					
1、年末账面价值		13,081.30		5,514,841.38	5,527,922.68
2、年初账面价值		13,828.71		5,859,772.74	5,873,601.45

注：本期末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为0。

(2) 其他说明：本年减少金额是：转让“单机版金蝶软件”。

9、开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
中鹏吉祥家政互联网平台	44,320.03					44,320.03
合计	44,320.03					44,320.03

注：1、互联网平台系广东中鹏吉祥家政服务科技有限公司委托广州市商派蓝联管理咨询有限公司开发，项目合同总金额为350,000.00元，资本化开始时点从双方根据合同约定的项目首次阶段性验收开始，资本化的具体依据是双方就项目开发进度确认的邮件，截止2016年12月31日，双方就开发情况邮件确认的形象进度为10%。2017年开发情况未确认。

10、商誉

(1) 商誉账面原值

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
		企业合并形成的	处置	
深圳市灵蜥科技有限公司	93,055.40			93,055.40

注：2016年4月30日，公司以增资扩股的方式取得深圳市灵蜥科技有限公司65%的股权。经复核，被购买方合并时点账面无大额实物资产，各往来科目与未来现金流不存在较大差异，如经评估不会有较大增减值，本次合并以被购买方

深圳市中鹏教育科技股份有限公司
2017年半年度报告

经审计的账面净资产 856,837.85 元作为可辨认的公允价值，按照差额确认并计量了 93,055.40 元的商誉。

(2) 商誉减值准备

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
		计提	其他	处置	其他	
深圳市灵蜥科技有限公司						

公司基于历史实际经营数据、软件服务外包行业的发展趋势、国内国际的经济形势等制定最近一期财务预算和未来规划目标，对收购深圳市灵蜥科技有限公司所形成的商誉进行减值测试。预期收入增长率不超过相关行业的平均长期增长率，预算毛利率和费用率根据过往表现确定，编制未来 5 年的净利润及现金流量预测，并假设 5 年之后现金流量维持不变。对灵蜥科技现金流量预测所用的税后折现率是 11.64%。根据减值测试的结果，本期期末商誉未发生减值，未计提减值准备。

11、长期待摊费用

项目	2017.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2017.06.30	其他减少的原因
装修费	4,440,676.30	44,216.30	824,996.18	-	3,659,896.42	

12、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产

项目	2017.06.30		2016.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	14,135.11	56,540.42	8,191.13	32,764.51
广告费支出	1,139,475.76	4,557,903.03	185,640.41	742,561.64
可抵扣亏损	2,311,766.61	9,247,066.32	694,828.04	2,779,312.09
内部交易未实现利	15,651.76	62,607.05	7,293.56	29,174.25
合计	3,481,029.24	13,924,116.82	895,953.14	3,583,812.49

(2) 递延所得税负债：无

(3) 未确认递延所得税资产明细：无

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：无

13、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2017.06.30	2016.12.31
----	------------	------------

深圳市中鹏教育科技股份有限公司
2017年半年度报告

项目	2017.06.30	2016.12.31
合作单位	41,600.00	
教师课酬	279,788.83	396,991.32
租金		1,092.00
合作学校	54,759.76	
合计	376,148.59	398,083.32

(2) 账龄超过1年的重要应付账款：无

14、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2017.06.30	2016.12.31
预收学员培训费	10,857,694.93	7,760,264.11
预收项目开发服务费	168,000.00	
合计	11,025,694.93	7,760,264.11

(2) 账龄超过1年的重要预收账款：无

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,375,450.92	11,437,357.71	11,000,728.40	1,812,080.23
二、离职后福利-设定提存计划		411,693.88	411,693.88	-
三、辞退福利		-	-	-
四、一年内到期的其他福利		-	-	-
合计	1,375,450.92	11,849,051.59	11,412,422.28	1,812,080.23

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,375,450.92	10,942,026.60	10,505,397.28	1,812,080.23
2、职工福利费	-	168,775.07	168,775.08	-
3、社会保险费	-	186,306.04	186,306.04	-
其中：医疗保险费	-	159,774.10	159,774.10	-
工伤保险费	-	8,133.44	8,133.44	-
生育保险费	-	18,398.50	18,398.50	-
4、住房公积金	-	140,250.00	140,250.00	-
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				

深圳市中鹏教育科技股份有限公司
2017年半年度报告

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	1,375,450.92	11,437,357.71	11,000,728.4	1,812,080.23

(3) 设定提存计划列示

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		390,460.32	390,460.32	
2、失业保险费		21,233.56	21,233.56	
3、企业年金缴费				
合计		411,693.88	411,693.88	

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的14%、2%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

16、应交税费

项目	2017.06.30	2016.12.31
增值税	434,514.80	397,754.76
营业税	-	4,653.55
企业所得税	156,297.49	469,440.75
个人所得税	138,800.32	81,435.13
城市维护建设税	43,098.62	33,564.71
教育费附加	31,839.55	24,609.00
印花税	696.10	-
合计	805,246.88	1,011,457.90

17、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2017.06.30	2016.12.31
代收款	891,352.67	648,477.31
往来款	307,676.35	46,513.29
合计	1,199,029.02	694,990.60

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款：无

18、股本

项目	2017.06.30

深圳市中鹏教育科技股份有限公司
2017 年半年度报告

		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	21,500,000.00						21,500,000.00

19、资本公积

项目	2017.01.01	本期增加	本期减少	2017.06.30
股本溢价	2,476,728.20			2,476,728.20
其他资本公积				
合计	2,476,728.20			2,476,728.20

20、盈余公积

项目	2017.01.01	本期增加	本期减少	2017.06.30
法定盈余公积	205,431.95			205,431.95
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合计	205,431.95			205,431.95

21、未分配利润

项目	2017 年度	2016 年度
调整前上期末未分配利润	5,747,713.79	5,842,629.72
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	5,747,713.79	5,842,629.72
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-7,459,879.44	2,823,065.57
减：提取法定盈余公积		205,431.95
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
股东权益内部结转		2,712,549.55
加：收购少数股东股权	98,842.09	
期末未分配利润	-1,613,323.56	5,747,713.79

22、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
----	--------------	--------------

深圳市中鹏教育科技股份有限公司
2017 年半年度报告

	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,666,169.85	8,572,918.25	13,521,620.04	5,905,032.87
其他业务	686,350.21	312,570.40	1,017,104.60	387,854.96
合计	22,352,520.06	8,885,488.65	14,538,724.64	6,292,887.83

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2017 年 1-6 月		2016 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
教育培训	20,205,992.46	7,869,988.65	13,244,921.01	5,754,301.96
互联网	1,460,177.39	702,929.60	276,699.03	150,730.91
合计	21,666,169.85	8,572,918.25	13,521,620.04	5,905,032.87

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2017 年 1-6 月		2016 年 1-6 月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
技能类	7,175,689.66	3,795,861.28	5,978,481.12	3,522,333.67
管理类	8,171,126.79	2,388,730.15	5,330,156.52	1,348,494.19
学历类	4,859,176.01	1,685,397.22	1,936,283.37	883,474.10
互联网开发	1,460,177.39	702,929.60	276,699.03	150,730.91
合计	21,666,169.85	8,572,918.25	13,521,620.04	5,905,032.87

23、税金及附加

项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
营业税		130,501.05
城市维护建设税	48,100.76	54,557.69
教育费附加	33,799.56	39,800.72
印花税	60,688.40	
车船使用税	2,520.00	
合计	145,108.72	224,859.46

注：根据财政部关于印发《增值税会计处理规定》的通知（财会[2016]22号）的相关规定，全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。”
本公司房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费原在管理费用中列示，自2016年5月1日开始在本科目列示”。

深圳市中鹏教育科技股份有限公司

2017年半年度报告

24、销售费用

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
广告费和业务宣传费	5,404,404.41	1,923,669.35
职工薪酬	2,607,058.05	1,483,902.60
服务费	522,308.14	257,517.86
房租及水电费	124,784.77	106,008.81
装修费	24,049.90	32,391.78
营销费	91,779.39	
其他	32,800.53	527.00
合计	8,807,185.19	3,804,017.40

25、管理费用

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
职工薪酬	7,026,112.53	4,279,603.02
聘请中介机构费	1,319,831.32	613,607.99
办公费	687,641.24	534,345.26
资产折旧摊销费	1,021,265.48	456,694.34
房租及水电费	322,702.76	376,044.67
装修费	68,693.10	297,953.68
业务招待费	305,118.08	347,863.96
差旅费	472,704.56	284,558.38
研发费	944,106.95	254,503.14
其他	233,871.10	581.68
会费	54,509.74	
劳务费	119,284.96	
开办费		5,500.00
合计	12,575,841.82	7,451,256.12

26、财务费用

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
利息支出		
减：利息收入	17,887.08	18,388.03
承兑汇票贴息		
汇兑损失		

深圳市中鹏教育科技股份有限公司
2017年半年度报告

减：汇兑收益		
手续费	140,351.29	118,705.84
合计	122,464.21	100,317.81

27、资产减值损失

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
坏账损失	27,937.70	-8,699.06
合计	27,937.70	-8,699.06

28、投资收益

被投资单位名称	2017年1-6月	2016年1-6月
权益法核算的长期股权投资收益	-99,998.00	
合计	-99,998.00	

29、营业外收入

项目	2017年1-6月	2016年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
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			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	295,700.00	4,499.88	295,700.00
其他	32,397.79	2,327.10	32,397.79
合计	328,097.79	6,826.98	328,097.79

注：其他主要系企业应交税额免交的教育费附加（含地方）所致。

计入当期损益的政府补助：

补助项目		2017年1-6月	2016年1-6月
与收益相关	深圳市龙岗区劳动就业服务中心招困补贴款		4,499.88
	2016年深圳市民营及中小企业发展专项资金	295,700.00	
合计		295,700.00	4,499.88

30、营业外支出

项目	2017年1-6月	2016年1-6月	计入当期非经常性损益

深圳市中鹏教育科技股份有限公司
2017年半年度报告

非流动资产处置损失合计	84,989.32	10,987.25	84,989.32
其中：固定资产处置损失	84,156.39	10,987.25	84,156.39
无形资产处置损失	832.93		832.93
债务重组损失	-		-
非货币性资产交换损失	-		-
对外捐赠支出	-		-
税收滞纳金	21,069.62	88,267.03	21,069.62
学员补偿款	2,008,503.90		2,008,503.90
其他	90,017.72	40,595.07	90,017.72
合 计	2,204,580.56	139,849.35	2,204,580.56

注：国家职业资格证书体系政策性调整，公司出于学员口碑、减少学员损失角度出发，对受政策影响较大学员推出政策性补偿款措施。

31、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
当期所得税费用	60,216.70	33,356.61
递延所得税费用	-2,585,076.1	-856,434.86
合计	-2,524,859.40	-823,078.25

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-10,187,987.00
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,512,980.41
子公司适用不同税率的影响	-64,088.10
调整以前期间所得税的影响	-20.43
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	52,229.54
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	
所得税费用	-2,524,859.40

32、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

深圳市中鹏教育科技股份有限公司
2017年半年度报告

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
收到的政府补助	295,700.00	4,499.88
收到银行存款利息	17,887.08	18,388.03
收到的往来款	2,051,886.00	5,122,167.49
合计	2,365,473.08	5,145,055.40

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
备用金及往来款	4,904,989.86	4,637,313.89
付现管理费用	3,515,663.76	2,637,307.84
付现销售费用	4,717,959.15	2,320,114.80
付现营业外支出	2,008,503.90	99,282.97
付现财务费用	140,351.29	118,705.84
合计	15,287,467.96	9,812,725.34

33、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2017年1-6月	2016年1-6月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-7,663,127.6	-2,635,859.04
加：资产减值准备	27,937.70	-8,699.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	880,738.21	759,441.48
无形资产摊销	317,081.45	260,788.04
长期待摊费用摊销	824,996.18	845,279.50
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）	82,225.85	10,987.25
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	2,763.47	
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）		
投资损失（收益以“—”号填列）	99,998.00	
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-2,585,076.10	-859,247.36
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	778,981.15	-1,294,197.10
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	2,138,233.88	1,239,156.27
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,123,185.51	-1,682,350.02

深圳市中鹏教育科技股份有限公司
2017年半年度报告

2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	12,995,599.80	17,442,344.90
减：现金的期初余额	19,234,800.14	7,030,031.17
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	-6,239,200.34	10,412,313.73

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额
无。

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
一、现金	12,995,599.80	19,234,800.14
其中：库存现金	354,880.44	286,901.85
可随时用于支付的银行存款	12,604,559.36	18,924,798.29
可随时用于支付的其他货币资金	36,160.00	23,100.00
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	12,995,599.80	19,234,800.14
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		

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并：无

(2) 合并成本及商誉

①合并成本公允价值的确定：无

②或有对价及其变动的说明：无

③大额商誉形成的主要原因：无

深圳市中鹏教育科技股份有限公司
2017年半年度报告

(3) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失：无

(4) 购买日或合并当年年末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认净资产、
负债公允价值的相关说明：无

2、同一控制下企业合并：无

3、反向购买：无

4、其他原因的合并范围变动

因收购下属单位少数股东 49% 权益导致的合并范围变动及投资设立下属单位导致的合并范围变动

下属单位名称	业务性质	注册资本	持股比例 (%)		投资额 (万元)	
			期初	期末	期初	期末
深圳市中鹏教育管理有限公司	职业技能培训	人民币 200 万元	51.00	100.00	0.00	200.00
广州市商派蓝联管理咨询有限公司	软件开发	人民币 100 万元	100.00	51.00	10.00	10.00
深圳市云蜥科技有限公司	互联网技术开发	人民币 10 万元	0.00	55.00	0.00	0.00

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	
深圳市福田区中鹏职业培训中心	深圳	深圳	职业技能培训	100.00		出资设立
深圳市宝安区中鹏职业培训中心	深圳	深圳	职业技能培训	100.00		出资设立
深圳市中鹏教育培训中心	深圳	深圳	职业技能培训	100.00		出资设立
广东中鹏职业培训学校	广州	广州	职业技能培训	100.00		非同一控制企业合并
深圳市福田区中鹏服装设计职业培训中心	深圳	深圳	职业技能培训	60.00		出资设立
深圳市灵蜥科技有限公司	深圳	深圳	软件开发	65.00		非同一控制企业合并
广州市商派蓝联管理咨询有限公司	广州	广州	软件开发		51.00	同一控制企业合并
广东中鹏吉祥家庭服务科技有限公司	广州	广州	家庭服务	51.00		出资设立

深圳市中鹏教育科技股份有限公司
2017年半年度报告

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	
司						
东莞中鹏教育科技有限公司	东莞	东莞	职业技能培训	51.00		出资设立
广东中鹏云图教育科技有限公司	广州	广州	职业技能培训	51.00		出资设立
深圳市中鹏网络艺术有限公司	深圳	深圳	职业技能培训	51.00		出资设立
深圳市中鹏教育管理有限公司	深圳	深圳	职业技能培训	100.00		出资设立
深圳市云蜥科技有限公司	深圳	深圳	互联网技术开发		55.00	出资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
深圳市福田区中鹏服装设计职业培训中心	40.00	117,569.52		31,274.36
深圳市灵蜥科技有限公司	35.00	-77,105.74		-6,104.93
广州市商派蓝联管理咨询有限公司	49.00	56,962.76		57,655.15
广东中鹏吉祥家庭服务科技有限公司	49.00	9,586.78		271,538.03
东莞中鹏教育科技有限公司	49.00	-90,823.23		372,983.61
广东中鹏云图教育科技有限公司	49.00	-66,688.14		362,462.18
深圳市中鹏网络艺术有限公司	49.00	-152,750.10		305,649.12
深圳市云蜥科技有限公司	45.00			

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深圳市福田区中鹏服装设计职业培训中心	1,523,008.17	660,758.47	2,183,766.64	2,105,580.76		2,105,580.76
深圳市灵蜥科技有限公司	210,661.86	479,682.11	690,343.97	707,775.45		707,775.45
广州市商派蓝联管理咨询有限公司	1,222,008.69	178,422.65	1,400,431.34	1,282,767.76		1,282,767.76
广东中鹏吉祥家庭服务科技有限公司	233,172.04	461,731.21	694,903.25	140,744.00		140,744.00
东莞中鹏教育科技有限公司	623,921.03	159,968.80	783,889.8	22,698.78		22,698.78
广东中鹏云图教育科技有限公司	672,137.38	80,016.87	752,154.25	12,435.51		12,435.51

深圳市中鹏教育科技股份有限公司
2017年半年度报告

子公司名称	期末余额				
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债
深圳市中鹏网络艺术有限公司	514,629.99	158,126.28	672,756.27	48,982.58	48,982.58

(续)

子公司名称	期初余额					负债合计
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	
深圳市福田区中鹏服装设计职业培训中心	767,281.56	833,582.52	1,600,864.08	1,816,601.99		1,816,601.99
深圳市灵蜥科技有限公司	229,959.90	631,992.40	861,952.30	659,092.85		659,092.85
广州市商派蓝联管理咨询有限公司	640,858.52	193,228.62	834,087.14	832,674.09		832,674.09
广东中鹏吉祥家庭服务科技有限公司	162,957.15	508,347.60	671,304.75	136,710.35		136,710.35
东莞中鹏教育科技有限公司	930,590.45	27,859.99	958,450.44	22,698.78		22,698.78
广东中鹏云图教育科技有限公司	898,475.27	44,056.92	942,532.19	66,715.21		66,715.21
深圳市中鹏网络艺术有限公司	936,342.39	36,817.54	973,159.93	37,651.34		37,651.34

(续)

子公司名称	2017年1-6月				2016年1-6月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳市福田区中鹏服装设计职业培训中心	1,845,591.60	293,923.79	293,923.79	575,334.09	2,995,872.43	219,308.67	219,308.67	145,817.81
深圳市灵蜥科技有限公司	640,776.72	-220,290.93	-220,290.93	-54,113.88	1,172,427.19	-653,978.40	-653,978.40	-290,989.94
广州市商派蓝联管理咨询有限公司	1,297,501.93	116,250.53	116,250.53	-103,780.09	276,699.03	51,066.17	51,066.17	41,178.34
广东中鹏吉祥家庭服务科技有限公司	540,612.36	19,564.85	19,564.85	69,896.25				
东莞中鹏教育科技有限公司		-185,353.54	-185,353.54	-243,636.87				

深圳市中鹏教育科技股份有限公司
2017年半年度报告

子公司名称	2017年1-6月				2016年1-6月			
广东中鹏云图教育科技有限公司	166,170.61	-136,098.24	-136,098.24	-372,152.65				
深圳市中鹏网络艺术有限公司	55,838.81	-311,734.90	-311,734.90	-426,339.35				

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无

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、在合营企业或联营企业中的权益

4、重要的共同经营：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

无

九、公允价值的披露

无

十、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

本公司实际控制人为高德全、张云夫妇，合计持有本公司股权比例为 64.69% 的，其中直接持有本公司股权比例为 38.14%，通过深圳市中鹏资讯投资合伙企业（有限合伙）间接持有本公司股权比例为 26.55%，同时高德全先生担任本公司董事长。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况：无

4、其他关联方情况

关联方名称	持股比例(直接+间接) (%)	关联方与本公司关系
胡年	5.72	副董事长

深圳市中鹏教育科技股份有限公司
2017年半年度报告

关联方名称	持股比例(直接+间接) (%)	关联方与本公司关系
尹艳	0.65	董事、副总经理、财务负责人
苗静	2.33	董事、总经理
李晶	1.69	董事
周向	1.08	监事
张岩	0.04	监事
胡雅琳		监事
胡庆国	3.26	副董事长胡年兄弟
高德平	3.74	董事长高德全兄弟
周杰	1.56	董事长高德全母亲
聂聆聪	3.27	董事苗静之子
辛江湖	0.25	董事尹艳配偶
广东和悦咨询服务有限公司(曾用名“广东朋悦人力资源有限公司”)		胡年持股 30%的企业
广州军民会捷科技信息咨询有限公司		胡年持股 33.34%的企业
广州我最网络科技有限公司		胡年持股 80%的企业
深圳市中讯联电子科技有限公司		尹艳重大影响企业, 持有 20%股权
深圳市中鹏资讯投资合伙企业(有限合伙)	26.55	高德全控制的企业

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) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无
- (3) 关联租赁情况：无
- (4) 关联担保情况：无
- (5) 关联方资金拆借

6、关联方应收应付款项：无

十一、股份支付

无

十二、承诺及或有事项

无

十三、资产负债表日后事项

深圳市中鹏教育科技股份有限公司

2017年半年度报告

(1) 公司 2017 年 2 月 21 日召开的第一届董事会第七次会议审议通过，公司收购自然人刘金红所持有的深圳市中鹏教育管理有限公司 49% 的股权，本次收购不构成关联交易，也不构成重大资产重组。本次收购完成后，深圳市中鹏教育管理有限公司成为公司的全资子公司。

(2) 公司 2017 年 6 月 30 日召开的第一届董事会第十一次会议审议通过，公司收购自然人蔡奕城所持有的深圳市灵蜥科技有限公司 20% 的股权，本次收购不构成关联交易，也不构成重大资产重组。本次收购完成后，公司将持有深圳市灵蜥科技有限公司 85% 的股权。

(3) 公司 2017 年 7 月 12 日召开的第一届董事会第十二次会议审议通过，公司将所持有的广东中鹏吉祥家庭服务科技有限公司 51.00% 的股权转让给罗安海，本次收购不构成关联交易，也不构成重大资产重组。本次股权转让完成后，公司不再持有广东中鹏吉祥家庭服务科技有限公司的股权。

十四、其他重要事项

无

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按风险分类

类别	2017.06.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,983,555.97	100.00			5,983,555.97
其中：组合 1（非关联方（往来款项）					
组合 2（关联方（不包含合并范围之外的关联企业）款项、保证金、押金、备用金组合）	5,983,555.97	100.00			5,983,555.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	5,983,555.97	100.00	-	-	5,983,555.97

(续)

类别	2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

深圳市中鹏教育科技股份有限公司
2017 年半年度报告

类别	2016.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,574,837.35	100.00			1,574,837.35
其中：组合 1（非关联方（往来款项））					
组合 2 关联方（不包含合并范围之外的关联企业）款项、保证金、押金、备用金组合	1,574,837.35	100.00			1,574,837.35
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,574,837.35	100.00	-	-	1,574,837.35

- A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：无
 B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：无
 C、组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	2017 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方（合并范围内关联企业款项）款项	5,983,555.97		
保证金、押金、备用金组合			
合计	5,983,555.97		

(续)

组合名称	2016 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方（不包含合并范围之外的关联企业）款项、保证金、押金、备用金组合	1,574,837.35		
合计	1,574,837.35		

(2) 坏账准备：无

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前四名应收账款汇总金额 5,983,555.97 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 0.00 元。

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
------	----	----	----------------

深圳市中鹏教育科技股份有限公司
2017年半年度报告

深圳市中鹏教育培训中心	3,801,950.87	1年以内	63.54
深圳市福田区中鹏职业培训中心	1,027,697.10	1年以内	17.18
深圳市宝安区中鹏职业培训中心	771,956.84	1年以内	12.90
广东中鹏职业培训学校	381,951.16	1年以内	6.38
合计	5,983,555.97		100.00

(4) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

(5) 转移应收账款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：
无

(6) 其他说明：无

2、其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

类别	2017.06.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	995,837.31	100.00			995,837.31
其中：组合 1					
组合 2	995,837.31	100.00			995,837.31
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	995,837.31	100.00			995,837.31

(续)

类别	2016.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	408,799.06	100.00			408,799.06
其中：组合 1					
组合 2	408,799.06	100.00			408,799.06
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	408,799.06	100.00			408,799.06

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：无

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：无

C、组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：无

组合名称	2017年6月30日
-------------	-------------------

深圳市中鹏教育科技股份有限公司
2017年半年度报告

	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
关联方（不包含合并范围之外的关联企业）款项	220,118.70		
保证金、押金、备用金组合	775,718.61		
合计	995,837.31		

(续)

组合名称	2016年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
关联方（不包含合并范围之外的关联企业）款项	18,802.91		
保证金、押金、备用金组合	389,996.15		
合计	408,799.06		

(2) 坏账准备：无

(3) 其他应收款期末余额前五名单位情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 928,826.61 元，占应收账款期末余额合计数的比例 93.27%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 0.00 元。

单位名称	是否为关联方	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
代垫龙岗校区筹备款	关联方	代垫款	295,198.61	1-2年	29.64	
深圳市福佳源物业管理有限公司	非关联方	租房押金	248,900.00	5年	24.99	
吕志和	非关联方	租房押金	175,620.00	2-3年	17.64	
广州市商派蓝联管理咨询有限公司	合并范围内关联方	往来款	150,000.00	1年以内	15.06	
深圳市中鹏教育管理有限公司	合并范围内关联方	往来款	59,108.00	1年以内	5.94	
合计			928,826.61		93.27	

(4) 涉及政府补助的应收款项：无

深圳市中鹏教育科技股份有限公司

2017年半年度报告

(5) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

(6) 转移其他应收款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：无

(7) 其他说明：无

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2017.06.30			2016.12.31		
	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	7,768,350.00		7,768,350.00	5,768,350.00		5,768,350.00

(2) 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
深圳市福田区中鹏职业培训中心	220,350.00			220,350.00
深圳市宝安区中鹏职业培训中心	758,000.00			758,000.00
深圳市中鹏教育培训中心	1,300,000.00			1,300,000.00
深圳市福田区中鹏服装设计培训中心	300,000.00			300,000.00
广东中鹏职业培训学校	500,000.00			500,000.00
深圳市灵蜥科技有限公司	650,000.00			650,000.00
广东中鹏吉祥家庭服务科技有限公司	510,000.00			510,000.00
广东中鹏云图教育科技有限公司	510,000.00			510,000.00
东莞中鹏教育科技有限公司	510,000.00			510,000.00
深圳市中鹏网络艺术有限公司	510,000.00			510,000.00
深圳市中鹏教育管理有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00
减：长期投资减值准备				
合计	5,768,350.00	2,000,000.00	-	7,768,350.00

(3) 对联营、合营企业投资：无

(4) 长期股权投资减值准备：无

4、营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2017年1-6月		2016年1-6月	
	收入	成本	收入	成本

深圳市中鹏教育科技股份有限公司
2017年半年度报告

主营业务	4,791,666.66		3,552,667.76	
其他业务	142,441.13	155,787.81	177,920.69	61,639.22
合计	4,934,107.79	155,787.81	3,730,588.45	61,639.22

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2017年1-6月		2016年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
管理服务业	4,791,666.66		3,552,667.76	

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2017年1-6月		2016年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
管理服务业	4,791,666.66		3,552,667.76	

(4) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2017年1-6月		2016年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
华南地区	4,791,666.66		3,552,667.76	

5、投资收益

被投资单位名称	2017年1-6月	2016年1-6月
成本法核算的长期股权投资收益		
合计		

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-84,989.32	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	295,700.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,087,193.45	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

深圳市中鹏教育科技股份有限公司
2017年半年度报告

项目	金额	说明
非经常性损益总额	-1,876,482.77	
减：非经常性损益的所得税影响数	-457,405.78	
非经常性损益净额	-1,419,076.99	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益		

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-28.47%	-0.35	-0.35
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-23.06%	-0.28	-0.28

十七、主要财务指标变动说明

1、利润构成分析

项目	2017年1-6月	
	金额	变动比例
营业收入	22,352,520.06	53.74%
营业成本	8,885,488.65	41.20%
销售费用	8,807,185.19	131.52%
管理费用	12,575,841.82	68.77%
营业利润	-8,311,504.23	149.90%
营业外收入	328,097.79	4705.90%
营业外支出	2,204,580.56	1476.40%
净利润	-7,663,127.60	190.73%

(1) 营业收入、营业成本变动原因：

2017年上半年度营业收入2,235万元，相比于2016年上半年度增加781万元，增长比例为53.74%。增长主要原因为：a、公司调整销售管理体系及推出新课程产品，进一步扩大业务规模，业务量增加；b、公司于2016年下半年新增学历类业务合作院校，同期学历类收入增加292万元，比率上升151%；c、互联网开发收入大幅增长，主要是因为公司于2016年4月涉足互联网业务，经过去年孵化运营，同期互联网开发收入增加118万元，比率上升428%。

2017年上半年度营业成本相比于2016年上半年度增加260万元，增长比例为41.20%。增长主要原因为：（1）随着上半年招生规模增长，开班量增多，随之教师课酬等成本同比增加45.18%；（2）对比去年同期，公司新增办公及教学

场地面积，场地成本支出增加 17.71%。

(2) 销售费用变动原因：

报告期末，销售费用较上年同期增加 501 万元，同比增长 131.52%，主要是因为：

1、2017 年上半年在网络宣传模式上采用“技术+资源”管理外包服务，调整年度广告投放节奏，将年初设为广告投放集中区间，广告和业务宣传费用增加 348 万元，同比增长 181%；

2、公司搭建渠道销售体系、加强销售团队建设，优化销售政策，同期销售人员成本费用支出增加 112 万元，同比增长 76%。

报告期末，公司管理费用同比增加 513 万元，同比上升 68.77%，主要是因为：

1、公司上半年度优化职能部门队伍，同时因 2016 年下半年度新设子公司在 2017 年上半年度扩编员工队伍，使职工薪酬同期增加 275 万元，同比上升 64.18%；

2、持续加大对课程升级改造的研发投入，研发费用同比支出增加 56.8 万元，同比上升 151%；

3、报告期内支付挂牌上市中介费用，同期支出增加 86.3 万元，增幅 188%。

报告期末，营业外支出 2,20 万元，同期对比增长 1476%，主要系国家职业资格证书体系政策性调整，公司出于学员口碑、减少学员损失角度出发，对受政策影响较大学员推出政策性补偿款措施，导致本期营业外支出大幅增加。

报告期末，净利润较上年同期下降 503 万元，主要是因为营业成本和期间费用的大幅增长导致。报告期内，营业收入同比增长 53.74%，营业成本同比增长 41.20%，平均毛利率由同期 56.72%提升至 60.25%，同比上升 3.52%；随着公司规模、业务规模、经营场地面积的扩大，新销售体系的搭建，上半年管理费用及销售费用中职工薪酬等固定费用随之增加，再次，公司将技术重点从对原有产品的维护转移到对新产品的研发，随业务规模扩大折旧摊销等也有较大程度的增加。综上，营业成本及期间费用增长幅度较大，导致本期净利润下降。

2、资产负债结构分析

项目	2017 半年度	
	金额	变动比例
货币资金	12,995,599.80	-32.44%
应收账款	1,160,255.71	86.38%
预收款项	11,025,694.93	42.08%
应付职工薪酬	1,812,080.23	31.74%

报告期末，货币资金较上年期末减少 624 万元，下降 32.44%，主要系：

深圳市中鹏教育科技股份有限公司
2017年半年度报告

(1) 报告期内公司扩大经营，随收入大幅增加的开班数量加大，教师课酬等项目成本增多；

(2) 公司调整广告投放节奏，上半年广告宣传费增多；

(3) 公司进一步加强员工队伍建设，导致人工付现成本增加；

(4) 公司报告期内推出政策性补偿款措施，半年营业外支出大幅增多；

(5) 报告期内支付挂牌上市中介费用，导致现金支出增加。

报告期末，应收账款较上年期末增加 54 万元，增长 86.38%，系公司软件开发业务应收账款增多。

报告期末，预收款项较上年期末增加 327 万元，增长 42.08%，主要系公司培训类业务增长，在报告期内与上年同期比增加 882 万预收款项，除已提供教学服务完成结转收入，其余计入公司预收款项科目。

报告期末，应付职工薪酬较上年期末增加 44 万元，增长 31.74%，原因：公司报告期进一步加强员工团队建设，新增员工数量 81 名，截止报告期末，公司员工 277 名，员工队伍扩建及优化增加应付职工薪酬科目余额。

深圳市中鹏教育科技股份有限公司

2017年08月28日