北京翡翠教育科技集团有限公司
2015年度、2016年度及2017年1-4月
审计报告

广会审字[2017] G17004900020号

目　　录

审计报告..... 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.....11-13

母公司所有者权益变动表.....14-16

财务报表附注 17-121

防伪条形码： 



防伪编号：00202017090091406204
报告文号：广会专字[2017]G17004900020号
委托单位名称：广东文化长城集团股份有限公司
被审验单位名称：北京翡翠教育科技集团有限公司
被审单位所在地：北京市
事务所名称：广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）
报告日期：2017-08-01
报备时间：2017-09-19 14:58
签名注册会计师：杨文蔚
杨新春

北京翡翠教育科技集团有限公司

2015年1月-2017年4月审计报告

事务所名称：广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话：020-83939698
传　　真：020-83800977
通 讯 地 址：广州市东风东路555号粤海大厦10楼
电 子 邮 件：huang-ym@gpcpa.cn
事务所网址：http://www.gpcpa.cn

如对上述报备资料有疑问的,请与广东省注册会计师协会联系。
防伪查询电话号码：020-83063583、83063578
防 伪 查 询网址：http://www.gdicpa.org.cn

审 计 报 告

广会审字[2017] G17004900020 号

北京翡翠教育科技集团有限公司全体股东：

我们审计了后附的北京翡翠教育科技集团有限公司（以下简称“翡翠教育”）财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2017 年 4 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2015 年度、2016 年度及 2017 年 1-4 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翡翠教育管理层的责任，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，翡翠教育财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了翡翠教育 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2017 年 4 月 30 日的财务状况以及 2015 年度、2016 年度、2017 年 1-4 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　　二〇一七年八月一日

合并资产负债表

编制单位：北京思源教育科技集团有限公司　　货币单位：人民币元

项　目	附注五	2017年4月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产：				
货币资金	1	61,370,983.81	193,735,733.90	48,405,910.12
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		-	-	-
应收票据		-	-	-
应收账款	2	47,249,597.39	36,512,291.63	-
预付款项	3	13,375,737.96	15,369,916.48	1,402,666.87
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	4	12,006,859.67	11,307,717.64	44,857,476.96
买入返售金融资产			-	-
存货	5	33,992,676.11	17,928,976.99	-
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	6	301,281,890.50	10,723,659.15	-
流动资产合计		**469,277,745.44**	**285,578,295.79**	**94,666,053.95**
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		-	-	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产	7	11,193,848.60	11,763,410.67	5,130,901.44
在建工程		-	-	-
工程物资		-	-	-
固定资产清理		-	-	1,050.08
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产	8	14,586,608.31	15,687,484.41	-
开发支出		-	-	-
商誉	9	108,107,972.45	108,107,972.45	9,054,603.53
长期待摊费用	10	5,474,605.56	4,268,278.40	1,673,965.26
递延所得税资产	11	7,033,472.43	3,486,839.35	1,781,157.38
其他非流动资产	12	1,665,670.00	2,177,390.00	-
非流动资产合计		**148,062,177.35**	**145,491,375.28**	**17,641,677.69**
资 产 总 计		**617,339,922.79**	**431,069,671.07**	**112,307,731.64**

所附注释为财务报表的组成部分

公司的法定代表人：　主管会计工作的负责人：　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：北京新华教育科技集团有限公司　　货币单位：人民币元

项目	附注五	2017年4月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动负债：				
短期借款	13	2,000,000.00	2,000,000.00	1,990,000.00
向中央银行借款		-	-	-
吸收存款及同业存放		-	-	-
拆入资金		-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据		-	-	-
应付账款	14	12,277,180.47	32,585,893.13	207,161.67
预收款项	15	63,703,290.92	50,548,807.58	34,651,831.10
卖出回购金融资产款		-	-	-
应付手续费及佣金		-	-	-
应付职工薪酬	16	15,762,734.66	15,623,382.76	6,332,424.48
应交税费	17	17,094,599.70	22,914,611.09	13,804,858.42
应付利息	18	8,410.00	-	-
应付股利		-	-	20,188,000.00
其他应付款	19	19,085,062.97	12,696,174.72	6,078,948.56
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		**129,931,278.72**	**136,368,869.28**	**83,253,224.23**
非流动负债：				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
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	11	2,456,248.75	2,596,446.16	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		**2,456,248.75**	**2,596,446.16**	-
负债合计		**132,387,527.47**	**138,965,315.44**	**83,253,224.23**
所有者权益：				
实收资本	20	48,252,098.00	39,947,090.00	30,000,000.00
资本公积	21	417,148,074.72	225,453,082.72	12,600,180.00
其他综合收益		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积	22	1,022,891.04	1,022,891.04	1,022,891.04
未分配利润	23	-18,240,536.79	-11,913,281.63	-15,413,578.83
归属于母公司所有者权益合计		448,182,526.97	254,509,782.13	28,209,492.21
少数股东权益		36,769,868.35	37,594,573.50	845,015.20
所有者权益合计		**484,952,395.32**	**292,104,355.63**	**29,054,507.41**
负债和所有者权益总计		**617,339,922.79**	**431,069,671.07**	**112,307,731.64**

所附注释为财务报表的组成部分

公司的法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位:北京翡翠教育科技集团有限公司　　货币单位：人民币元

项　目	附注十四	2017年4月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产：				
货币资金		43,595,106.36	36,989,236.10	42,015,148.11
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	-
应收票据		-	-	-
应收账款		-	-	-
预付款项		2,362,899.68	2,768,782.73	106,340.48
应收利息		-	-	-
应收股利		-	-	25,000,000.00
其他应收款	1	80,751,877.26	82,451,634.39	27,141,694.40
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		214,000,000.00	-	-
流动资产合计		**340,709,883.30**	**122,209,653.22**	**94,263,182.99**
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	229,663,000.00	200,663,000.00	47,404,120.00
投资性房地产		-	-	-
固定资产		802,369.70	778,628.25	244,118.10
在建工程		-	-	-
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		-	-	-
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用		882,486.14	445,902.82	160,000.00
递延所得税资产		3,090,316.63	2,960,114.49	381,171.02
其他非流动资产		332,000.00	554,000.00	-
非流动资产合计		**234,770,172.47**	**205,401,645.56**	**48,189,409.12**
资产总计		**575,480,055.77**	**327,611,298.78**	**142,452,592.11**

所附注释为财务报表的组成部分

公司的法定代表人：陈翔　主管会计工作的负责人：许丹丹　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：北京世纪教育科技集团有限公司　　货币单位：人民币元

项　目	附注十五	2017年4月30日	2016年12月31日	2015年12月31日
流动负债：				
短期借款		-	-	1,990,000.00
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		471,698.11	471,698.11	-
预收款项		4,339,536.80	4,585,838.23	1,168,671.21
应付职工薪酬		8,118,869.06	8,004,097.35	675,394.96
应交税费		3,413,857.67	3,528,683.30	745,800.26
应付利息		-	-	-
应付股利		-	-	20,188,000.00
其他应付款		162,206,620.46	113,365,036.46	85,043,635.24
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		**178,550,582.10**	**129,955,353.45**	**109,811,501.67**
非流动负债：				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
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		**178,550,582.10**	**129,955,353.45**	**109,811,501.67**
所有者权益：				
实收资本		48,252,098.00	39,947,090.00	30,000,000.00
资本公积		417,148,074.72	225,453,082.72	12,600,180.00
其他综合收益		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积		1,022,891.04	1,022,891.04	1,022,891.04
未分配利润		-69,493,590.09	-68,767,118.43	-10,981,980.60
所有者权益合计		**396,929,473.67**	**197,655,945.33**	**32,641,090.44**
负债和所有者权益总计		**575,480,055.77**	**327,611,298.78**	**142,452,592.11**

公司的法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

编制单位:北京新东方教育科技集团有限公司　　货币单位：人民币元

项　　目	附注五	2017年1-4月	2016年度	2015年度
一、营业总收入		**79,809,905.59**	**291,747,804.62**	**73,403,305.40**
其中：营业收入	24	79,809,905.59	291,747,804.62	73,403,305.40
利息收入		-	-	-
已赚保费		-	-	-
手续费及佣金收入		-	-	-
二、营业总成本		**89,068,576.75**	**265,870,901.15**	**56,116,354.02**
其中：营业成本	24	48,175,898.35	123,343,512.95	15,160,014.01
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	25	305,812.24	1,751,255.63	237,584.64
销售费用	26	23,609,214.34	52,612,369.85	18,877,477.82
管理费用	27	16,115,421.67	89,230,288.43	21,639,512.12
财务费用	28	28,705.99	32,769.80	335,578.68
资产减值损失	29	833,524.16	-1,099,295.51	-133,813.25
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）	30	674,061.66	2,514,011.16	4,255,307.69
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-
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）		**-8,584,609.50**	**28,390,914.63**	**21,542,259.07**
加：营业外收入	31	303,865.26	528,209.70	7,909,821.17
其中：非流动资产处置利得		-	1,675.42	-
减：营业外支出	32	100,960.68	481,635.61	25,811.91
其中：非流动资产处置损失		28,312.04	14,923.66	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**-8,381,704.92**	**28,437,488.72**	**29,426,268.33**
减：所得税费用	33	-1,229,744.61	15,836,949.27	9,030,512.74
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**-7,151,960.31**	**12,600,539.45**	**20,395,755.59**
归属于母公司所有者的净利润		-6,327,255.16	3,500,297.20	21,307,603.67
少数股东损益		-824,705.15	9,100,242.25	-911,848.08
六、其他综合收益的税后净额		-	-	-
归属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		-	-	-
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		**-7,151,960.31**	**12,600,539.45**	**20,395,755.59**
归属于母公司所有者的综合收益总额		-6,327,255.16	3,500,297.20	21,307,603.67
归属于少数股东的综合收益总额		-824,705.15	9,100,242.25	-911,848.08

所附注释为财务报表的组成部分

公司的法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位:北京翡翠教育科技集团有限公司　　货币单位：人民币元

项　目	附注十四	2017年1-4月	2016年度	2015年度
一、营业收入	3	**4,333,920.48**	**17,024,455.20**	**4,018,756.87**
减：营业成本	3	2,523,657.48	11,535,522.11	868,358.83
税金及附加		28,400.05	67,896.58	14,782.32
销售费用		2,135,616.62	5,413,048.97	1,369,128.69
管理费用		627,826.35	60,085,235.20	14,190,460.49
财务费用		-24,544.20	10,970.53	171,573.77
资产减值损失		-92,081.81	2,910,296.47	799,993.89
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）	4	256,137.01	4,804,515.65	29,255,307.69
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）		**-608,817.00**	**-58,193,999.01**	**15,859,766.57**
加：营业外收入		32,100.06	15,548.65	4,800.00
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出		42,455.64	356,070.52	24,709.32
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**-619,172.58**	**-58,534,520.88**	**15,839,857.25**
减：所得税费用		107,299.08	-749,383.05	863,822.10
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**-726,471.66**	**-57,785,137.83**	**14,976,035.15**
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		-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
六、综合收益总额		**-726,471.66**	**-57,785,137.83**	**14,976,035.15**

所附注释为财务报表的组成部分

公司的法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位:北京翡翠教育科技集团有限公司　　货币单位：人民币元

项　　目	附注五	2017年1-4月	2016年度	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		92,813,778.40	280,148,078.56	82,018,557.22
收到的税费返还		-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	34	5,749,783.60	1,860,109.36	215,656.56
经营活动现金流入小计		**98,563,562.00**	**282,008,187.92**	**82,234,213.78**
购买商品、接受劳务支付的现金		72,061,467.12	58,679,101.37	5,794,993.35
支付给职工以及为职工支付的现金		36,860,828.70	70,028,627.48	19,424,372.94
支付的各项税费		21,225,612.22	18,533,952.56	598,958.63
支付其他与经营活动有关的现金	34	23,404,086.34	45,237,702.87	12,494,148.10
经营活动现金流出小计		**153,551,994.38**	**192,479,384.28**	**38,312,473.02**
经营活动产生的现金流量净额		**-54,988,432.38**	**89,528,803.64**	**43,921,740.76**
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		10,000,000.00	-	7,200,000.00
取得投资收益收到的现金		674,061.66	83,835.65	-
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		-	8,830,523.99	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流入小计		**10,674,061.66**	**8,914,359.64**	**7,200,000.00**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,496,490.10	15,218,673.37	2,332,166.99
投资支付的现金		294,000,000.00	10,000,000.00	1,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	121,316,040.65	15,875,449.27
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流出小计		**296,496,490.10**	**146,534,714.02**	**19,707,616.26**
投资活动产生的现金流量净额		**-285,822,428.44**	**-137,620,354.38**	**-12,507,616.26**
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		200,000,000.00	168,000,000.00	32,293,560.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-	4,293,560.00
取得借款收到的现金		-	-	1,990,000.00
发行债券收到的现金		-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	34	10,808,597.81	65,812,678.95	10,765,518.01
筹资活动现金流入小计		**210,808,597.81**	**233,812,678.95**	**45,049,078.01**
偿还债务支付的现金		-	1,990,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		26,100.00	19,571,394.40	153,558.49
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	34	2,336,387.08	21,479,515.03	31,917,996.77
筹资活动现金流出小计		**2,362,487.08**	**43,040,909.43**	**32,071,555.26**
筹资活动产生的现金流量净额		**208,446,110.73**	**190,771,769.52**	**12,977,522.75**
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		**-132,364,750.09**	**142,680,218.78**	**44,391,647.25**
加：期初现金及现金等价物余额		**191,086,128.90**	**48,405,910.12**	**4,014,262.87**
六、期末现金及现金等价物余额		**58,721,378.81**	**191,086,128.90**	**48,405,910.12**

所附注释为财务报表的组成部分

公司的法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位:北京博实教育科技集团有限公司　　货币单位：人民币元

项　　目	2017年1-4月	2016年度	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	4,187,276.10	20,745,142.83	4,755,696.46
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	53,444,154.84	820,964.39	51,652,292.33
经营活动现金流入小计	**57,631,430.94**	**21,566,107.22**	**56,407,988.79**
购买商品、接受劳务支付的现金	1,914,463.18	8,242,915.29	907,575.63
支付给职工以及为职工支付的现金	2,282,577.14	4,614,225.53	1,251,861.03
支付的各项税费	477,121.78	233,312.58	64,060.97
支付其他与经营活动有关的现金	2,612,298.00	9,934,727.39	4,882,504.94
经营活动现金流出小计	**7,286,460.10**	**23,025,180.79**	**7,106,002.57**
经营活动产生的现金流量净额	**50,344,970.84**	**-1,459,073.57**	**49,301,986.22**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	-	7,561,800.00	7,200,000.00
取得投资收益收到的现金	256,137.01	83,835.65	-
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	**256,137.01**	**7,645,635.65**	**7,200,000.00**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	391,448.32	1,577,469.69	269,136.00
投资支付的现金	243,000,000.00	156,100,000.00	47,379,120.00
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	**243,391,448.32**	**157,677,469.69**	**47,648,256.00**
投资活动产生的现金流量净额	**-243,135,311.31**	**-150,031,834.04**	**-40,448,256.00**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	200,000,000.00	168,000,000.00	28,000,000.00
取得借款收到的现金	-	-	1,990,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	1,732,597.81	-	1,116,327.32
筹资活动现金流入小计	**201,732,597.81**	**168,000,000.00**	**31,106,327.32**
偿还债务支付的现金	-	1,990,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	19,545,004.40	153,558.49
支付其他与筹资活动有关的现金	2,336,387.08	-	-
筹资活动现金流出小计	**2,336,387.08**	**21,535,004.40**	**153,558.49**
筹资活动产生的现金流量净额	**199,396,210.73**	**146,464,995.60**	**30,952,768.83**
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	**6,605,870.26**	**-5,025,912.01**	**39,806,499.05**
加：期初现金及现金等价物余额	**36,989,236.10**	**42,015,148.11**	**2,208,649.06**
六、期末现金及现金等价物余额	**43,595,106.36**	**36,989,236.10**	**42,015,148.11**

公司的法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位:北京翡翠教育科技集团有限公司

货币单位:人民币元

项目	2017年1-4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
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年期末余额	39,947,090.00	225,453,082.72	-	-	1,022,891.04	-11,913,281.63	37,594,573.50	292,104,355.63
加：会计政策变更			-	-	-	-		-
前期差错更正			-	-	-	-		-
同一控制下企业合并			-	-	-	-		-
其他			-	-	-	-		-
二、本年期初余额	39,947,090.00	225,453,082.72	-	-	1,022,891.04	-11,913,281.63	37,594,573.50	292,104,355.63
三、本期增减变动金额（减少以"-"号填列）	8,305,008.00	191,694,992.00	-	-	-	-6,327,255.16	-824,705.15	192,848,039.69
（一）综合收益总额			-	-	-	-6,327,255.16	-824,705.15	-7,151,960.31
（二）所有者投入和减少资本	8,305,008.00	191,694,992.00	-	-	-	-	-	200,000,000.00
1．股东投入的普通股	8,305,008.00	191,694,992.00	-	-	-	-		200,000,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-		-
3．股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-		-
4．其他	-	-	-	-	-	-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-
2．提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-
3．对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-
2．盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-
3．盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2．本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	48,252,098.00	417,148,074.72	-	-	1,022,891.04	-18,240,536.79	36,769,868.35	484,952,395.32

公司法定代表人：[illegible]　主管会计机构的负责人：[illegible]　会计机构负责人：[illegible]

合并所有者权益变动表（续）

编制单位：北京新东教育科技集团有限公司

货币单位：人民币元

项目	2016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
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年期末余额	30,000,000.00	12,600,180.00	-	-	1,022,891.04	-15,413,578.83	845,015.20	29,054,507.41
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	30,000,000.00	12,600,180.00	-	-	1,022,891.04	-15,413,578.83	845,015.20	29,054,507.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	9,947,090.00	212,852,902.72	-	-	-	3,500,297.20	36,749,558.30	263,049,848.22
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	3,500,297.20	9,100,242.25	12,600,539.45
（二）所有者投入和减少资本	9,947,090.00	212,852,902.72	-	-	-	-	-	222,799,992.72
1．股东投入的普通股	9,947,090.00	158,052,910.00	-	-	-	-	-	168,000,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
3．股份支付计入所有者权益的金额	-	54,799,992.72	-	-	-	-	-	54,799,992.72
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-
2．提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-
3．对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-
2．盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-
3．盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2．本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	39,947,090.00	225,453,082.72	-	-	1,022,891.04	-11,913,281.63	37,594,573.50	292,104,355.63

公司法定代表人：[illegible]　主管会计机构的负责人：[illegible]　会计机构负责人：[illegible]

合并所有者权益变动表（续）

编制单位:北京翡翠教育科技集团有限公司

货币单位:人民币元

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
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年期末余额	2,000,000.00	-	-	-	-	-10,868,795.47	-245,879.02	-9,114,674.49
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	2,000,000.00	-	-	-	-	-10,868,795.47	-245,879.02	-9,114,674.49
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	28,000,000.00	12,600,180.00	-	-	1,022,891.04	-4,544,783.36	1,090,894.22	38,169,181.90
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	21,307,603.67	-911,848.08	20,395,755.59
（二）所有者投入和减少资本	28,000,000.00	12,600,180.00	-	-	-	-4,641,495.99	1,947,935.99	37,906,620.00
1．股东投入的普通股	28,000,000.00	-	-	-	-	-	4,293,560.00	32,293,560.00
2．其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
3．股份支付计入所有者权益的金	-	12,600,180.00	-	-	-	-	-	12,600,180.00
4．其他	-	-	-	-	-	-4,641,495.99	-2,345,624.01	-6,987,120.00
（三）利润分配	-	-	-	-	1,022,891.04	-21,210,891.04	-	-20,188,000.00
1．提取盈余公积	-	-	-	-	1,022,891.04	-1,022,891.04	-	-
2．提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-
3．对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-20,188,000.00	-	-20,188,000.00
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-
2．盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-
3．盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2．本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	30,000,000.00	12,600,180.00	-	-	1,022,891.04	-15,413,578.83	845,015.20	29,054,507.41

公司法定代表人：

主管会计机构的负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位:北京翡翠教育科技集团有限公司

货币单位:人民币元

项目	2017年1-4月						
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	39,947,090.00	225,453,082.72	-	-	1,022,891.04	-68,767,118.43	197,655,945.33
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	39,947,090.00	225,453,082.72	-	-	1,022,891.04	-68,767,118.43	197,655,945.33
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	8,305,008.00	191,694,992.00	-	-	-	-726,471.66	199,273,528.34
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-726,471.66	-726,471.66
（二）所有者投入和减少资本	8,305,008.00	191,694,992.00	-	-	-	-	200,000,000.00
1．股东投入的普通股	8,305,008.00	191,694,992.00	-	-	-	-	200,000,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-
3．股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-
4．其他	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-
2．对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-
3．其他	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-
2．盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-
3．盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-
4．其他	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取	-	-	-	-	-	-	-
2．本期使用	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	48,252,098.00	417,148,074.72	-	-	1,022,891.04	-69,493,590.09	396,929,473.67

公司法定代表人：

主管会计机构的负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表（续）

编制单位:北京翡翠教育科技集团有限公司

货币单位: 人民币元

项目	2016年度						
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	**30,000,000.00**	**12,600,180.00**	-	-	**1,022,891.04**	**-10,981,980.60**	**32,641,090.44**
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	**30,000,000.00**	**12,600,180.00**	-	-	**1,022,891.04**	**-10,981,980.60**	**32,641,090.44**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	**9,947,090.00**	**212,852,902.72**	-	-	-	**-57,785,137.83**	**165,014,854.89**
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-57,785,137.83	-57,785,137.83
（二）所有者投入和减少资本	9,947,090.00	212,852,902.72	-	-	-	-	222,799,992.72
1．股东投入的普通股	9,947,090.00	158,052,910.00	-	-	-	-	168,000,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本	-		-	-	-	-	-
3．股份支付计入所有者权益的金额	-	54,799,992.72	-	-	-	-	54,799,992.72
4．其他	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1．提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-
2．对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-
3．其他	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-
2．盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-
3．盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-
4．其他	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取	-	-	-	-	-	-	-
2．本期使用	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	**39,947,090.00**	**225,453,082.72**	-	-	**1,022,891.04**	**-68,767,118.43**	**197,655,945.33**

公司法定代表人：

主管会计机构的负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表（续）

编制单位:北京翡翠教育科技集团有限公司

货币单位: 人民币元

项目	2015年度						
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	**2,000,000.00**	-	-	-	-	**-4,747,124.71**	**-2,747,124.71**
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	**2,000,000.00**	-	-	-	-	**-4,747,124.71**	**-2,747,124.71**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	**28,000,000.00**	**12,600,180.00**	-	-	**1,022,891.04**	**-6,234,855.89**	**35,388,215.15**
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	14,976,035.15	14,976,035.15
（二）所有者投入和减少资本	28,000,000.00	12,600,180.00	-	-	-	-	40,600,180.00
1．股东投入的普通股	28,000,000.00	-	-	-	-	-	28,000,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-
3．股份支付计入所有者权益的金额	-	12,600,180.00	-	-	-	-	12,600,180.00
4．其他	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	1,022,891.04	-21,210,891.04	-20,188,000.00
1．提取盈余公积	-	-	-	-	1,022,891.04	-1,022,891.04	-
2．对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-20,188,000.00	-20,188,000.00
3．其他	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-
2．盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-
3．盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-
4．其他	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取	-	-	-	-	-	-	-
2．本期使用	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	**30,000,000.00**	**12,600,180.00**	-	-	**1,022,891.04**	**-10,981,980.60**	**32,641,090.44**

公司法定代表人：

主管会计机构的负责人：

会计机构负责人：

一、公司的基本情况

1、公司概况

北京翡翠教育科技集团有限公司（曾用名为“北京翡翠教育科技有限公司”，以下简称“翡翠教育”、“公司”） 由鲁志宏、李振舟、罗肇敏、邱季峰、庄严共同出资设立，于 2012 年 8 月 17 日领取了北京市工商行政管理局海淀分局核发的工商登记注册号为 110108015152868 的企业法人营业执照。设立时，各股东认缴的注册资本合计 500 万元，截至 2012 年 8 月 1 日，各股东以货币形式缴存出资额 200 万元。本次出资后，各股东认缴注册资本和实缴注册资本情况如下：

股东	认缴额(万元)	实缴额(万元)	出资比例(%)
鲁志宏	150.00	60.00	30.00
罗肇敏	150.00	60.00	30.00
李振舟	75.00	30.00	15.00
庄严	75.00	30.00	15.00
邱季峰	50.00	20.00	10.00
合计	500.00	200.00	100.00

2014 年 7 月 3 日，根据公司股东会决议和股权转让协议，鲁志宏将其持有公司的 30%股权（对应注册资本出资额 150 万元）转让给张伟；同时公司增加注册资本 500 万元，其中张伟认缴新增注册资本 150 万元、罗肇敏认缴新增注册资本 150 万元、李振舟认缴新增注册资本 75 万元、庄严认缴新增注册资本 75 万元、邱季峰认缴新增注册资本 50 万元。本次增资及股权转让后，各股东认缴注册资本和实缴注册资本情况如下：

股东	认缴额(万元)	实缴额(万元)	出资比例(%)
张伟	300.00	60.00	30.00
罗肇敏	300.00	60.00	30.00
李振舟	150.00	30.00	15.00
庄严	150.00	30.00	15.00
邱季峰	100.00	20.00	10.00
合计	1,000.00	200.00	100.00

2015 年 3 月 3 日，根据公司股东会决议，增加公司注册资本 2,000 万元，新增注册资本由安卓易（北京）科技有限公司以货币形式缴存。本次增资后，各股东认缴注册资本和实缴注册资本情况如下：

股东	认缴额(万元)	实缴额(万元)	出资比例(%)
张伟	300.00	60.00	10.00
罗肇敏	300.00	60.00	10.00
李振舟	150.00	30.00	5.00
庄严	150.00	30.00	5.00
邱季峰	100.00	20.00	3.33
安卓易（北京）科技有限公司	2,000.00	-	66.67
合计	3,000.00	200.00	100.00

2015 年 6 月 24 日，公司收到股东李振舟缴存出资款 120 万元，收到股东张伟缴存出资款 240 万元，收到股东罗肇敏缴存出资款 240 万元，收到股东邱季峰缴存出资款 120 万元，收到股东庄严缴存出资款 120 万元；2015 年 6 月 25 日，公司收到股东安卓易（北京）科技有限公司缴存出资款 2000 万元。截至 2015 年 6 月 30 日，公司收到股东缴存第二期出资款合计 2800 万元。本次出资后，各股东认缴注册资本和实缴注册资本情况如下：

股东	认缴额(万元)	实缴额(万元)	出资比例(%)
张伟	300.00	300.00	10.00
罗肇敏	300.00	300.00	10.00
李振舟	150.00	150.00	5.00
庄严	150.00	150.00	5.00
邱季峰	100.00	100.00	3.33
安卓易（北京）科技有限公司	2,000.00	2,000.00	66.67
合计	3,000.00	3,000.00	100.00

2015 年 12 月 7 日，根据公司股东会决议以及股权转让协议，安卓易（北京）科技有限公司将其持有的公司 4%股权（注册资本出资额 120 万元）转让给嘉兴卓智股权投资合伙企业（有限合伙），将其持有的公司 6%股权（注册资本出资额 180 万元）股权转让给嘉兴卓趣股权投资合伙企业（有限合伙），将其持有的公司 10%股权（注册资本出资额 300 万元）转让给肖伯生；李振舟将其持有的公司 2%股权（注册资本出资额 60 万元）转让给嘉兴卓智股权投资合伙企业（有限

合伙）；罗肇敏将其持有的公司 6%股权（注册资本出资额 180 万元）转让给北京临枫恒源投资合伙企业（有限合伙），将其持有的公司 4%股权（注册资本出资额 120 万元）转让给北京完美空间股权投资合伙企业（有限合伙）。本次股权转让后，各股东认缴注册资本和实缴注册资本情况如下：

股东	认缴额(万元)	实缴额(万元)	出资比例(%)
张伟	300.00	300.00	10.00
李振舟	90.00	90.00	3.00
庄严	150.00	150.00	5.00
邱季峰	100.00	100.00	3.33
安卓易（北京）科技有限公司	1,400.00	1,400.00	46.67
肖伯生	300.00	300.00	10.00
嘉兴卓趣股权投资合伙企业（有限合伙）	180.00	180.00	6.00
嘉兴卓智股权投资合伙企业（有限合伙）	180.00	180.00	6.00
北京完美空间股权投资合伙企业（有限合伙)	120.00	120.00	4.00
北京临枫恒源投资合伙企业（有限合伙）	180.00	180.00	6.00
合计	3,000.00	3,000.00	100.00

2015 年 12 月 18 日，根据公司股东会决议和股权转让协议，庄严将其持有的公司 1%股权（注册资本出资额 30 万元）转让给共青城纳隆投资管理合伙企业（有限合伙），将其持有的公司 4%股权（注册资本出资额 120 万元）转让给嘉兴卓智股权投资合伙企业（有限合伙）；李振舟将其持有的公司 2%股权（注册资本出资额 60 万元）转让给嘉兴卓趣股权投资合伙企业（有限合伙），将其持有的公司 1%股权（注册资本出资额 30 万元）转让给北京汉唐盛世文化传播有限公司；邱季峰将其持有的公司 2%股权（注册资本出资额 60 万元）转让给嘉兴卓趣股权投资合伙企业（有限合伙），将其持有的公司 1%股权（注册资本出资额 30 万元）转让给共青城纳隆投资管理合伙企业（有限合伙）；安卓易（北京）科技有限公司将其持有的公司 11%股权（注册资本出资额 330 万元）转让给嘉兴卓智股权投资合伙企业（有限合伙），将其持有的朱慧欣，将其持有的公司 4%股权（注册资本出资额 120 万元）转让给瑞元资本管理有限公司；北京完美空间股权投资合伙企业（有限合伙）将其持有的公司 2%股权（注册资本出资额 60 万元）转让给共青城纳隆投资管理

合伙企业（有限合伙）；北京临枫恒源投资合伙企业（有限合伙）将其持有的公司 2%股权（注册资本出资额 60 万元）转让给华安未来资产管理（上海）有限公司，将其持有的公司 2%股权（注册资本出资额 60 万元）转让给朱志平，将其持有的公司 2%股权（注册资本出资额 60 万元）转让给深圳市天泷资本管理有限公司。本次股权转让后，各股东认缴注册资本和实缴注册资本情况如下：

股东	认缴额(万元)	实缴额(万元)	出资比例(%)
张伟	300.00	300.00	10.00
邱季峰	10.00	10.00	0.33
安卓易（北京）科技有限公司	890.00	890.00	29.67
肖伯生	300.00	300.00	10.00
嘉兴卓趣股权投资合伙企业（有限合伙）	300.00	300.00	10.00
嘉兴卓智股权投资合伙企业（有限合伙）	630.00	630.00	21.00
北京完美空间股权投资合伙企业（有限合伙)	60.00	60.00	2.00
北京汉唐盛世文化传播有限公司	30.00	30.00	1.00
朱志平	60.00	60.00	2.00
朱慧欣	60.00	60.00	2.00
华安未来资产管理（上海）有限公司	60.00	60.00	2.00
深圳市天泷资本管理有限公司	60.00	60.00	2.00
瑞元资本管理有限公司	120.00	120.00	4.00
共青城纳隆投资管理合伙企业（有限合伙）	120.00	120.00	4.00
合计	3,000.00	3,000.00	100.00

2016 年 3 月 7 日，根据公司股东会决议，增加公司注册资本 333.3333 万元，新增注册资本由新余卓趣资本管理合伙企业(有限合伙)以货币形式缴存。本次增资后，各股东认缴注册资本和实缴注册资本情况如下：

股东	认缴额(万元)	实缴额(万元)	出资比例(%)
张伟	300.00	300.00	9.00
邱季峰	10.00	10.00	0.30

股东	认缴额(万元)	实缴额(万元)	出资比例(%)
安卓易（北京）科技有限公司	890.00	890.00	26.70
肖伯生	300.00	300.00	9.00
嘉兴卓趣股权投资合伙企业（有限合伙）	300.00	300.00	9.00
嘉兴卓智股权投资合伙企业（有限合伙）	630.00	630.00	18.90
北京完美空间股权投资合伙企业（有限合伙)	60.00	60.00	1.80
北京汉唐盛世文化传播有限公司	30.00	30.00	0.90
朱志平	60.00	60.00	1.80
朱慧欣	60.00	60.00	1.80
华安未来资产管理（上海）有限公司	60.00	60.00	1.80
深圳市天泷资本管理有限公司	60.00	60.00	1.80
瑞元资本管理有限公司	120.00	120.00	3.60
共青城纳隆投资管理合伙企业（有限合伙）	120.00	120.00	3.60
新余卓趣资本管理合伙企业(有限合伙)	333.3333	333.3333	10.00
合计	3,333.3333	3,333.3333	100.00

2016 年 5 月 5 日，根据公司股东会决议和股权转让协议，安卓易（北京）科技有限公司将其持有的公司 4%股权（注册资本出资额 133.3333 万元）转让给新余智趣资产管理合伙企业（有限合伙），将其持有的公司 1%股权（注册资本出资额 33.3333 万元）转让给新余信公成长新兴资产管理合伙企业（有限合伙）；嘉兴卓趣股权投资合伙企业（有限合伙）将其持有的公司 6%股权（注册资本出资额 200 万元）转让给新余智趣资产管理合伙企业（有限合伙）；北京完美空间股权投资合伙企业（有限合伙）将其持有的公司 1.80%股权（注册资本出资额 60 万元）转让给新余信公成长新兴资产管理合伙企业（有限合伙）；肖伯生将其持有的公司 3%股权（注册资本出资额 100 万元）转让给新余信公成长新兴资产管理合伙企业（有限合伙）；朱志平将其持有的公司 1.80%股权（注册资本出资额 60 万元）转让给新余信公成长新兴资产管理合伙企业（有限合伙）；深圳市天泷资本管理有限公司将其持有的公司 1.80%股权（注册资本出资额 60 万元）转让给新余信公

成长新兴资产管理合伙企业（有限合伙）。本次股权转让后，各股东认缴注册资本和实缴注册资本情况如下：

股东	认缴额(万元)	实缴额(万元)	出资比例(%)
邱季峰	10.00	10.00	0.30
张伟	300.00	300.00	9.00
安卓易（北京）科技有限公司	723.3334	723.3334	21.70
嘉兴卓智股权投资合伙企业（有限合伙）	630.00	630.00	18.90
嘉兴卓趣股权投资合伙企业（有限合伙）	100.00	100.00	3.00
肖伯生	200.00	200.00	6.00
共青城纳隆投资管理合伙企业（有限合伙）	120.00	120.00	3.60
朱慧欣	60.00	60.00	1.80
瑞元资本管理有限公司	120.00	120.00	3.60
华安未来资产管理（上海）有限公司	60.00	60.00	1.80
北京汉唐盛世文化传播有限公司	30.00	30.00	0.90
新余卓趣资本管理合伙企业(有限合伙)	333.3333	333.3333	10.00
新余信公成长新兴资产管理合伙企业（有限合伙）	313.3333	313.3333	9.40
新余智趣资产管理合伙企业（有限合伙）	333.3333	333.3333	10.00
合计	3,333.3333	3,333.3333	100.00

2016 年 6 月 20 日，根据公司股东会决议和股权转让协议，肖伯生将其持有的公司 6%股权（注册资本出资额 200 万元）转让给深圳普方达源力投资中心（有限合伙）；张伟将其持有的公司 5%股权（注册资本出资额 166.67 万元）转让给安卓易（北京）科技有限公司，将其持有的公司 4%股权（注册资本 133.33 万元）转让给新余创思资产管理合伙企业（有限合伙）；邱季峰将其持有的公司 0.30%股权（注册资本出资额 10 万元）转让给新余邦得投资合伙企业（有限合伙）；嘉兴卓智股权投资合伙企业（有限合伙）将其持有的公司 1%股权（注册资本出资额 33.33 万元）转让给新余邦得投资合伙企业（有限合伙）；北京汉唐盛世文化传播有限公司将其持有的公司 0.45%

股权（注册资本出资额 15 万元）转让给北京虹佳龙文化传播有限公司。本次股权转让后，各股东认缴注册资本和实缴注册资本情况如下：

股东	认缴额(万元)	实缴额(万元)	出资比例(%)
安卓易（北京）科技有限公司	890.0034	890.0034	26.70
嘉兴卓智股权投资合伙企业（有限合伙）	596.67	596.67	17.90
嘉兴卓趣股权投资合伙企业（有限合伙）	100.00	100.00	3.00
共青城纳隆投资管理合伙企业（有限合伙）	120.00	120.00	3.60
朱慧欣	60.00	60.00	1.80
瑞元资本管理有限公司	120.00	120.00	3.60
华安未来资产管理（上海）有限公司	60.00	60.00	1.80
北京汉唐盛世文化传播有限公司	15.00	15.00	0.45
新余卓趣资本管理合伙企业(有限合伙)	333.3333	333.3333	10.00
新余信公成长新兴资产管理合伙企业（有限合伙）	313.3333	313.3333	9.40
新余智趣资产管理合伙企业（有限合伙）	333.3333	333.3333	10.00
深圳普方达源力投资中心（有限合伙）	200.00	200.00	6.00
新余创思资产管理合伙企业（有限合伙）	133.3333	133.33	4.00
新余邦得投资合伙企业(有限合伙)	43.33	43.33	1.30
北京虹佳龙文化传播有限公司	15.00	15.00	0.45
合计	3,333.3333	3,333.3333	100.00

2016 年 9 月，根据公司股东会决议，嘉兴卓智股权投资合伙企业（有限合伙）将其持有的公司 3.50%股权（注册资本出资额 116.6667 万元）转让给宁波梅山保税港区御泓投资合伙企业（有限合伙）；嘉兴卓趣股权投资合伙企业（有限合伙）将其持有的公司 3%股权（注册资本出资额 100 万元）转让给宁波梅山保税港区御泓投资合伙企业（有限合伙）；同时增加公司注册资本 661.3757 万元，新增注册资本由宁波梅山保税港区御泓投资合伙企业（有限合伙）以货币形式缴存。本次增资后，各股东认缴注册资本和实缴注册资本情况如下：

股东	认缴额(万元)	实缴额(万元)	出资比例(%)
安卓易（北京）科技有限公司	890.0034	890.0034	22.28
嘉兴卓智股权投资合伙企业（有限合伙）	480.0033	480.0033	12.02
共青城纳隆投资管理合伙企业（有限合伙）	120.00	120.00	3.00
朱慧欣	60.00	60.00	1.50
瑞元资本管理有限公司	120.00	120.00	3.00
华安未来资产管理（上海）有限公司	60.00	60.00	1.50
北京汉唐盛世文化传播有限公司	15.00	15.00	0.38
新余卓趣资本管理合伙企业(有限合伙)	333.3333	333.3333	8.34
宁波梅山保税港区御泓投资合伙企业（有限合伙）	878.0424	878.0424	21.98
新余信公成长新兴资产管理合伙企业（有限合伙）	313.3333	313.3333	7.84
新余智趣资产管理合伙企业（有限合伙）	333.3333	333.3333	8.34
深圳普方达源力投资中心（有限合伙）	200.00	200.00	5.01
新余创思资产管理合伙企业（有限合伙）	133.33	133.33	3.34
新余邦得投资合伙企业(有限合伙)	43.33	43.33	1.08
北京虹佳龙文化传播有限公司	15.00	15.00	0.38
合计	3,994.7090	3,994.7090	100.00

2016 年 12 月，根据公司股东会决议，北京汉唐盛世文化传播有限公司将其持有的 0.38%股权（注册资本出资额 15 万元）转让给宁波梅山保税港区御景投资合伙企业（有限合伙）；股东新余卓趣资本管理合伙企业（有限合伙）将其持有的 0.93%股权（注册资本出资额 37.0389 万元）转让给天津钰美瑞科技中心（有限合伙）。2017 年 1 月，经股东会决议，增加注册资本 830.5008 万元，新增注册资本由新余智趣资产管理合伙企业（有限合伙）以货币形式缴存。本次股权转让及增资后，各股东认缴注册资本和实缴注册资本情况如下：

股东	认缴额(万元)	实缴额(万元)	出资比例(%)
安卓易（北京）科技有限公司	890.0034	890.0034	18.45

股东	认缴额(万元)	实缴额(万元)	出资比例(%)
宁波梅山保税港区御泓投资合伙企业（有限合伙）	878.0424	878.0424	18.20
嘉兴卓智股权投资合伙企业（有限合伙）	480.0033	480.0033	9.95
新余卓趣资本管理合伙企业(有限合伙)	296.2944	296.2944	6.14
新余智趣资产管理合伙企业（有限合伙）	1163.8341	1163.8341	24.12
新余信公成长新兴资产管理合伙企业（有限合伙）	313.3333	313.3333	6.49
深圳普方达源力投资中心（有限合伙）	200.00	200.00	4.14
新余创思资产管理合伙企业（有限合伙）	133.33	133.33	2.76
共青城纳隆投资管理合伙企业（有限合伙）	120.00	120.00	2.49
瑞元资本管理有限公司	120.00	120.00	2.49
华安未来资产管理（上海）有限公司	60.00	60.00	1.24
朱慧欣	60.00	60.00	1.24
新余邦得投资合伙企业(有限合伙)	43.33	43.33	0.90
北京虹佳龙文化传播有限公司	15.00	15.00	0.31
宁波梅山保税港区御景投资合伙企业（有限合伙）	15.00	15.00	0.31
天津钰美瑞科技中心（有限合伙）	37.0389	37.0389	0.77
合计	4825.2098	4825.2098	100.00

2、业务性质

公司属于教育行业。

3、经营范围及主要业务

（1）公司经营范围：技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；计算机技术培训；计算机系统服务；数据处理；基础软件服务、应用软件服务；教育咨询；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备、电子产品、自行开发后的产品。（企业依法自主选择经营项目，开展经

营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

（2）公司的主要业务：计算机技术培训、信息系统集成、软硬件销售及技术服务。

4、公司注册地、总部地址和组织形式

（1）公司注册地址：北京市海淀区三义庙 2 号院 13 号楼 3 层 303 室；

（2）公司总部地址：北京市海淀区小南庄路怡秀园甲一号亿德大厦 9 层；

（3）组织形式：公司已根据《公司法》和《公司章程》的规定，设置了股东会、董事会、监事会、总经理等组织机构，股东会是公司的最高权力机构；董事会负责执行股东会决议及公司日常管理经营的决策，并向股东会负责；总经理负责公司的日常经营管理事务。

5、财务报告的批准报出

本财务报告于 2017 年 8 月 1 日经公司董事会批准报出。

6、报告期合并财务报表范围及其变化情况

子公司名称	子公司类型	持股比例（直接或间接）	报告期是否纳入合并报表范围				变化情况说明
			2017 年 4 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	
北京完美空间教育科技有限公司	全资子公司	100%	是	是	是	是	无变化
成都翡翠教育咨询有限公司	全资子公司	100%	是	是	是	是	无变化
广州市翡翠教育信息咨询有限公司	全资子公司	100%	是	是	是	是	无变化
深圳市完美空间文化传播有限公司	全资子公司	100%	否	否	是	是	2016 年转让，自转让日起不纳入
深圳市福田区完美空间职业培训学校	全资子公司	100%	否	否	是	是	2016 年转让，自转让日起不纳入
沈阳磐岳网络科技有限公司	全资子公司	100%	是	是	是	是	无变化
上海翡翠职业技能培训学校	全资子公司	100%	是	是	是	是	无变化
西安卓新数码科技有限公司	全资子公司	100%	是	是	是	是	无变化

子公司名称	子公司类型	持股比例（直接或间接）	报告期是否纳入合并报表范围				变化情况说明
			2017 年 4 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	
创思兰博(北京)科技股份有限公司	控股子公司	90%	是	是	是	是	无变化
长沙翡翠教育咨询有限公司	全资子公司	100%	是	是	是	否	2015 年购买，自购买日起纳入
重庆翡翠科技发展有限公司	全资子公司	100%	是	是	是	否	2015 年购买，自购买日起纳入
北京市朝阳区昭阳软件教育培训学校	全资子公司	100%	是	是	是	否	2015 年购买，自购买日起纳入
北京创思兰德教育科技有限公司	全资子公司	100%	是	是	是	否	2015 年购买，自购买日起纳入
上海志趣动漫设计有限公司	全资子公司	100%	是	是	是	否	2015 年购买，自购买日起纳入
武汉翡翠空间数字科技有限公司	全资子公司	100%	是	是	是	否	2015 年购买，自购买日起纳入
郑州翡翠计算机科技有限公司	全资子公司	100%	是	是	是	否	2015 年购买，自购买日起纳入
成都卓新思创科技有限公司	全资子公司	100%	是	是	是	否	2015 年购买，自购买日起纳入
安徽省创思兰博信息科技有限公司	全资子公司	100%	是	是	是	否	2015 年购买，自购买日起纳入
西安翡翠空间创意文化发展有限公司	全资子公司	100%	是	是	是	否	2015 年购买，自购买日起纳入
西安完美空间职业技能培训学校	全资子公司	100%	是	是	是	否	2015 年购买，自购买日起纳入
湖南卓越新腾信息技术有限公司	全资子公司	100%	是	是	是	否	2015 年成立，自成立之日起纳入
天津卓运天成科技有限公司	全资子公司	100%	是	是	否	否	2016 年成立，自成立之日起纳入
上海卓雅网络科技有限公司	全资子公司	100%	是	是	否	否	2016 年成立，自成立之日起纳入

子公司名称	子公司类型	持股比例（直接或间接）	报告期是否纳入合并报表范围				变化情况说明
			2017 年 4 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	
天津完美空间数字技术有限责任公司	全资子公司	100%	是	是	否	否	2016 年成立，自成立之日起纳入
杭州并轨者网络科技有限公司	全资子公司	100%	是	是	否	否	2016 年成立，自成立之日起纳入
安徽省智趣兰德科技有限公司	全资子公司	100%	是	是	否	否	2016 年成立，自成立之日起纳入
北京畅晟宏达科技有限公司	全资子公司	100%	是	是	否	否	2016 年成立，自成立之日起纳入
常州世宏南骏信息科技有限公司	全资子公司	100%	是	是	否	否	2016 年成立，自成立之日起纳入
大连中钰睿泓科技有限公司	全资子公司	100%	是	是	否	否	2016 年成立，自成立之日起纳入
福州点积信息科技有限公司	全资子公司	100%	是	是	否	否	2016 年成立，自成立之日起纳入
河北创恩科技有限公司	全资子公司	100%	是	是	否	否	2016 年成立，自成立之日起纳入
无锡市智慧天空信息科技有限公司	全资子公司	100%	是	是	否	否	2016 年成立，自成立之日起纳入
南昌卡戎网络科技有限公司	全资子公司	100%	是	是	否	否	2016 年成立，自成立之日起纳入
宁波盛逸计算机科技有限公司	全资子公司	100%	是	是	否	否	2016 年成立，自成立之日起纳入
盛世光影（深圳）传媒有限公司	全资子公司	100%	是	是	否	否	2016 年成立，自成立之日起纳入
沈阳凯宣科技有限公司	全资子公司	100%	是	是	否	否	2016 年成立，自成立之日起纳入
天津众云金泰科技有限公司	全资子公司	100%	是	是	否	否	2016 年成立，自成立之日起纳入
广州市南跃科技有限公司	全资子公司	100%	是	是	否	否	2016 年成立，自成立之日起纳入

子公司名称	子公司类型	持股比例（直接或间接）	报告期是否纳入合并报表范围				变化情况说明
			2017 年 4 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	
山西钰陆教育科技有限公司	全资子公司	100%	是	是	否	否	2016 年成立，自成立之日起纳入
山西智帆教育科技有限公司	全资子公司	100%	是	是	否	否	2016 年成立，自成立之日起纳入
重庆阿克提吾科技有限公司	全资子公司	100%	是	是	否	否	2016 年成立，自成立之日起纳入
北京安创博宇科技有限公司	全资子公司	100%	是	是	否	否	2016 年成立，自成立之日起纳入
西安拓客网络科技有限公司	全资子公司	100%	是	是	否	否	2016 年成立，自成立之日起纳入
北京优逸睿智科技有限公司	全资子公司	100%	是	是	否	否	2016 年成立，自成立之日起纳入
深圳市世纪星联科技有限公司	全资子公司	100%	是	是	否	否	2016 年成立，自成立之日起纳入
南宁易达讯网络科技有限公司	全资子公司	100%	是	是	否	否	2016 年成立，自成立之日起纳入
广州市联核攻源科技有限公司	全资子公司	100%	是	是	否	否	2016 年成立，自成立之日起纳入
青岛龙果科技技术有限公司	全资子公司	100%	是	是	否	否	2016 年成立，自成立之日起纳入
霍尔果斯众妙合一信息技术有限公司	全资子公司	100%	是	是	否	否	2016 年成立，自成立之日起纳入
成都龙腾讯飞科技有限公司	全资子公司	100%	是	是	否	否	2016 年成立，自成立之日起纳入
贵阳华腾天创科技有限公司	全资子公司	100%	是	是	否	否	2016 年成立，自成立之日起纳入
济南凡格信息科技有限公司	全资子公司	100%	是	是	否	否	2016 年成立，自成立之日起纳入
柳州墨本科技有限公司	全资子公司	100%	是	是	否	否	2016 年成立，自成立之日起纳入

子公司名称	子公司类型	持股比例（直接或间接）	报告期是否纳入合并报表范围				变化情况说明
			2017 年 4 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	
南京小鸡卓米网络科技有限公司	全资子公司	100%	是	是	否	否	2016 年成立，自成立之日起纳入
武汉创思兰博科技有限公司	全资子公司	100%	是	是	否	否	2016 年成立，自成立之日起纳入
郑州思米软件科技有限公司	全资子公司	100%	是	是	否	否	2016 年成立，自成立之日起纳入
杭州果脉科技有限公司	全资子公司	100%	是	是	否	否	2016 年成立，自成立之日起纳入
苏州深层纬度教育科技有限公司	全资子公司	100%	是	是	否	否	2016 年成立，自成立之日起纳入
上海昊育信息技术有限公司	控股子公司	51%	是	是	否	否	2016 年购买，自购买日起纳入
上海景育信息技术有限公司	控股子公司	51%	否	否	否	否	2016 年购买，自购买日起纳入；2016 年注销，自注销日起不纳入
上海安逆杰信息技术有限公司	控股子公司	51%	是	是	否	否	2016 年购买，自购买日起纳入
成都蓝亚信息科技有限公司	全资子公司	100%	是	否	否	否	2017 年成立，自成立之日起纳入
成都智慧创想科技有限公司	全资子公司	100%	是	否	否	否	2017 年成立，自成立之日起纳入
上海嗣峰网络科技有限公司	全资子公司	100%	是	否	否	否	2017 年成立，自成立之日起纳入
重庆卓思迅杰科技有限公司	全资子公司	100%	是	否	否	否	2017 年成立，自成立之日起纳入
上海犇迩网络科技有限公司	全资子公司	100%	是	否	否	否	2017 年成立，自成立之日起纳入
南京诺博连信息科技有限公司	全资子公司	100%	是	否	否	否	2017 年成立，自成立之日起纳入

子公司名称	子公司类型	持股比例（直接或间接）	报告期是否纳入合并报表范围				变化情况说明
			2017 年 4 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	
南昌五芒星科技有限公司	全资子公司	100%	是	否	否	否	2017 年成立，自成立之日起纳入
上海墨林教育科技有限公司	全资子公司	100%	是	否	否	否	2017 年成立，自成立之日起纳入
长沙翡翠网络游戏有限公司	全资子公司	100%	是	否	否	否	2017 年成立，自成立之日起纳入
济南迅奇网络科技有限公司	全资子公司	100%	是	否	否	否	2017 年成立，自成立之日起纳入

报告期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”。

二、财务报表的编制基础

1、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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定并基于以下所述重要会计政策、会计估计编制财务报表。

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。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

1、 公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提方法、存货的计价方法、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认方法等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

2、 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。

3、 会计期间

公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4、 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。

5、 记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

6、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，公司在企业合并中取得的资产和负债，按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计量。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日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。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。购买日是指公司实际取得对被购买方控制权的日期。公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。公司对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

7、 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。编制合并报表时，在合并范围内所有重大内部交易和往来全部抵销的基础上逐项合并,子公司的所有者权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数所有者权益在合并财务报表中所有者权益项下单独列示。

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，视同该公司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。

8、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

（1）合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

① 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

② 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

③ 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

（2）共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

① 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

② 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

③ 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

④ 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

⑤ 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

9、 现金及现金等价物的确定标准

公司根据《企业会计准则——现金流量表》的规定，对持有时间短（一般不超过 3 个月）、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，确认为现金等价物。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易

公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率或即期汇率的近似汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。在资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

（2）外币财务报表的折算方法

资产负债表中的所有资产、负债类项目均按照资产负债表日国家外汇市场汇率中间价折算为人民币金额；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，均按发生时的国家外汇市场汇率中间价折算为人民币金额；“未分配利润”项目按折算后的所有者权益变动表中的其他各项目的金额计算列示。产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下在“其他综合收益”项目列示。

利润表中所有项目和所有者权益变动表中有关反映发生数的项目采用平均汇率折算为人民币金额；所有者权益变动表中“年初未分配利润”项目以上一年折算后的年末“未分配利润”项目的金额列示；“未分配利润”项目按折算后的所有者权益变动表中的其他各项目的金额计算列示。

外币现金流量采用现金流量发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

11、金融工具

（1）按照投资目的和经济实质本公司将拥有的金融资产划分为四类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产等。

（2）按照经济实质将承担的金融负债再划分为两类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；其他金融负债。

（3）金融工具确认依据和计量方法

当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。当收取该金融资产现金流量的合同权利终止、金融资产已转移且符合规定的终止确认条件的金融资产应当终止确认。当金融负债的现时义务全部或部分已解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

公司初始确认的金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用。但是，下列情况除外：

持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量；

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；

对因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量等情况，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，公司改按成本计量，该成本为重分类日该金融资产的公允价值。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量。但是，下列情况除外：

以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量等情况，使金融负债不再适合按照公允价值计量时，公司改按成本计量，该成本为重分类日该金融负债的账面价值；

与在活跃的市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，应当在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：按照或有事项准则确定的金额；初始确认金额扣除按照收入准则确定的累计摊销后的余额。

公司对金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照下列规定处理：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益；

可供出售金融资产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形成的汇兑差额外，计入资本公积，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

公司对以摊余成本计量的金融资产或金融负债，除与套期保值有关外，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。

公司在相同会计期间将套期工具和被套期项目的公允价值变动的抵消结果计入当期损益。

（4）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。

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　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，　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。

（5）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　购部分金融负债的，　　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。

（6）金融资产、金融负债的公允价值的确定

存　活跃市　的金融资产或金融负债，以活跃市　的报价确定其公允价值，活跃市　的报价包括易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了　公平交易中实际发生的市　交易的价格；不存　活跃市　的金融资产或金融负债，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　交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融资产或金融负债的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模　等。

（7）金融资产的减值准备

公司期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。计提减值准备时，对单项金额重大的进行单独减值测试；对单项金额不重大的，在具有类似信用风险特征的金融资产组中进行减值测试。主要金融资产计提减值准备的具体方法分别如下：

可供出售金融资产能以公允价值可靠计量的，以公允价值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值不能可靠计量的，以预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，应当予以转出，计入当期损益。

持有至到期的投资以预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。

（8）将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的，持有意图或能力发生改变的依据：

因持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于企业会计准则所允许的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，公司将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。

重分类日，该投资剩余部分的账面价值与其公允价值之间的差额计入所有者权益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

12、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。
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法。

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	80%	80%
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。

13、存货

（1）存货的分类

存货分为：原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品和发出商品等。

（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。

14、划分为持有待售资产

（1）划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）确认为持有待售组成部分：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 企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；③ 企业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。

（2）分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

15、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：A、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。B、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

详见本财务报表附注三-21。

（6）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：① 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；② 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；③ 与被投资单位之间发生重要交易；④ 向被投资单位派出管理人员；⑤ 向被投资单位提供关键技术资料。

16、投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

一般情况下，公司对投资性房地产的后续支出采用成本模式进行后续计量，按照固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，计提投资性房地产减值准备。投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

17、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：

办公设备、教学设备。

（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（%）
办公设备	5	19.00	5
教学设备	5	19.00	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，按本财务报表附注三-21 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。

18、在建工程

（1）在建工程的类别：公司在建工程包括建筑工程、安装工程、技术改造工程和大修理工程等。

（2）在建工程的计量：在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括所发生的直接建筑、安装成本及所借入款项的实际承担的利息支出、汇兑损益等。

（3）在建工程结转为固定资产的时点：在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。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。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发生额予以资本化。

（4）在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

详见本财务报表附注三-21。

19、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

借款费用同时满足下列条件的才能开始资本化：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。

（2）借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

（3）暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

（4）借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

① 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。

② 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，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。

20、无形资产

（1）无形资产计价：

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 公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。

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 非货币性交易投入的无形资产，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；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费，聘请律师费等费用，作为实际成本。

（2）划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段支出是指公司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而发生的支出。公司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。

开发阶段支出是指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、产品等发生的支出。

（3）开发阶段支出符合资本化的具体标准

开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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，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。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

（4）无形资产的后续计量

① 无形资产使用寿命的估计

公司拥有或者控制的来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命；合同或法律没有规定使用寿命的，无形资产的使用寿命参考历史经验或聘请相关专家进行论证等确定。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，公司将该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

② 无形资产使用寿命的复核

公司至少于每年年度终了时，对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。必要时进行调整。

③ 无形资产的摊销

公司对于使用寿命有限的无形资产，自取得当月起在预计使用寿命内采用直线法分期摊销。使用寿命不确定的无形资产不摊销，每年末均进行减值测试。无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的摊销金额计入当期损益。使用寿命不确定的无形资产不摊销，期末进行减值测试。

（5）无形资产减值准备

详见本财务报表附注三-21。

21、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。

22、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。

23、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

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。

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

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）。

（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。

24、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。

25、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类：

对于以权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积（其他资本公积），不确认其后续公允价值变动；在可行权之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。按照行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积（其他资本公积）。其中：对于换取职工服务的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具在授予日的公允价值，计入相关资产成本或当期费用，同时计入资本公积（其他资本公积）；对于换取其他方服务的股份支付，以所换取其他方服务的公允价值计量。如果该公允价值不能可靠计量的，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，则按权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关资产成本或费用，同时计入资本公积（其他资本公积）。

对于以现金结算的涉及职工的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量，计入相关资产成本或费用，同时计入应付职工薪酬。在可行权之后不再确认成本费用，对应付职工薪酬的公允价值重新计量，将其变动计入公允价值变动损益。

（2）权益工具公允价值的确定方法：

对于授予的期权等权益工具存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的期权等权益工具不存在活跃市场的，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素：① 期权的行权价格；② 期权的有效期；③ 标的股份的现行价格；④ 股价预计波动率；⑤ 股份的预计股利；⑥ 期权有效期内的无风险利率；⑦ 分期行权的股份支付。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据：

等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量，计算截至当期累计应确认的成本费用金额，再减去前期累计已确认金额，作为当期应确认的成本费用金额。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理：

① 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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的，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

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

③ 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理,回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分,计入当期费用。如果向职工授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。如果回购其职工已可行权的权益工具,借记所有者权益,回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分,计入当期费用。

26、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。

（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教育类业务

A.学费收入：按照合同约定的报读课程类型收取学费，计算平均单位课时学费，每月按照学生实际上课的课时，乘以平均单位课时学费后的金额来确认收入。

B.著作权使用费收入：公司根据学生报读的课程类型与其签订对应的《著作权使用许可合同》，并按约定收取著作权使用费，此部分费用在授权后便不再退还，因此在授权后一次性确认收入。

②系统集成业务

对于教育系统集成业务，公司根据合同的约定，在系统集成中的外购软硬件产品和公司软件产品的主要风险和报酬已转移给买方，公司不再保留与之相联系的继续管理权和控制权，系统已按合同约定的条件安装调试并取得买方验收，相关成本能够可靠计量时确认收入。

③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确认收入。

技术服务：技术服务包括公司向客户提供的与运维管理相关的技术支持、技术咨询、技术开发、系统维护、运营管理等服务内容。公司在已根据合同约定提供了相应服务，取得明确的收款证据，相关成本能够可靠地计量时，确认收入。合同明确约定服务期限的，在合同约定的服务期限内，按进度确认收入；合同明确约定服务成果需经客户验收确认的，根据客户验收情况确认收入。

④硬件设备销售

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。

27、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。具有以下特征：

（1）来源于政府的经济资源。对于企业收到的来源于其他方的补助，有确凿证据表明政府是补助的实际拨付者，其他方只起到代收代付作用的，该项补助也属于来源于政府的经济资源。

（2）无偿性。即企业取得来源于政府的经济资源，不需要向政府交付商品或服务等对价。

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，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(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，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）所得税的核算方法

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。

（2）递延所得税资产的确认

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，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，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

① 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。② 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。

（3）递延所得税负债的确认

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

① 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；② 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。

（4）递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当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取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。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外,其他的情况应减记当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

29、会计政策及会计估计变更

（1）会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	依据文件	备注
执行《增值税会计处理规定》	财政部 2016 年 12 月 3 日发布的《增值税会计处理规定》（财会[2016]22 号）	适用于 2016 年 5 月 1 日起发生的相关交易。本公司执行该规定的主要影响：将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。

执行 2017 年新颁布的《企业会计准则第 16 号——政府补助》	财政部 2017 年 5 月 10 日发布的《企业会计准则第 16 号——政府补助》（财会[2017]15 号）	对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

（2）会计估计变更

公司报告期无会计估计的变更。

四、税项

1、 主要税种与税率

税　　种	计　税　依　据	税　（费）　率
增值税	增值税一般纳税人按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额部分；增值税小规模纳税人或简易征收按按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算	3%、6%、11%及 17%注①
城市维护建设税	应缴流转税	7%注②
教育费附加	应缴流转税	3%注③
地方教育附加	应缴流转税	2%注④
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

①增值税：

公司为增值税一般纳税人，其服务收入按6%的税率计算销项税额；公司之子公司上海昊育信息技术有限公司、上海景育信息技术有限公司和上海安逆杰信息技术有限公司为一般纳税人，其服务收入按6%的税率计算销项税额，系统集成收入按11%的税率计算销项税额，产品销售收入按17%的税率；公司其他子公司在报告期均为服务类收入，其中部分子公司为增值税一般纳税人，

其应税收入按，6%的税率计算销项税额，其余为增值税小规模纳税人，按应税收入的3%计缴增值税。

②城市维护建设税：

按当期应交增值税额（当期免抵的增值税税额应纳入城市维护建设税的计征范围）、应交营业税额的合计数的7%计缴。

③教育费附加：

按当期应交增值税额（当期免抵的增值税税额应纳入教育费附加的计征范围）、应交营业税额的合计数的3%计缴。

④地方教育附加：

按当期应交增值税额（当期免抵的增值税税额应纳入地方教育附加的计征范围）、应交营业税额的合计数的2%计缴。

④企业所得税：

公司之子公司北京完美空间教育科技有限公司、上海昊育信息技术有限公司和上海安逆杰信息技术有限公司减按15%的优惠税率计缴企业所得税，公司及其余子公司均按25%计缴企业所得税。

2、 税收优惠

企业所得税优惠：

2016年12月22日，公司之子公司北京完美空间教育科技有限公司被认定为北京市2016年第二批通过的高新技术企业，并获发《高新技术企业证书》（证书编号：GR201611001169），有效期为三年。据企业所得税法及实施条例的规定，自获得高新技术企业认定资格当年即2016年起，企业所得税减按15%的优惠税率征收。2016年度、2017年1-4月北京完美空间教育科技有限公司按15%的税率计缴企业所得税。

2013年09月11日，公司之子公司上海昊育信息技术有限公司被认定为上海市第一批高新技术企业，并获发《高新技术企业证书》（证书编号：GR201331000087）。2016年11月24日，上海昊育信息技术有限公司更新高新技术企业认证（上海市2016年第一批高新技术企业，证书编号：

GR201631000847）。据企业所得税法及实施条例的规定，自获得高新技术企业认定资格当年即2016年起，企业所得税减按15%的优惠税率征收。2016年度、2017年1-4月上海昊育信息技术有限公司按15%的税率计缴企业所得税。

2014年10月23日，公司之子公司上海安逆杰信息技术有限公司被认定为上海市第二批高新技术企业，并获发《高新技术企业证书》（证书编号：GR201431001250）。据企业所得税法及实施条例的规定，自获得高新技术企业认定资格当年即2014年起，企业所得税减按15%的优惠税率征收。2016年度上海安逆杰信息技术有限公司按15%的税率计缴企业所得税

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

（1）分项列示

项　　目	2017 年 4 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
库存现金	109,870.49	183,878.25
银行存款	58,611,508.32	190,902,250.65
其他货币资金	2,649,605.00	2,649,605.00
合　　计	61,370,983.81	193,735,733.90
其中：存放在境外的款项总额	-	-

（2）其他货币资金 2,649,605.00 元系保函保证金。

（3）截至 2017 年 4 月 30 日，公司不存在有潜在收回风险的货币资金。

2、应收账款

（1）应收账款按种类列示如下：

类　　别	2017 年 4 月 30 日				
	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	账龄组合	50,419,734.77	100.00	3,170,137.38	6.29	47,249,597.39
组合小计		50,419,734.77	100.00	3,170,137.38	6.29	47,249,597.39
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款		-	-	-	-	-
合　　计		50,419,734.77	100.00	3,170,137.38	6.29	47,249,597.39

类　　别		2016 年 12 月 31 日				
		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	账龄组合	39,069,229.90	100.00	2,556,938.27	6.54	36,512,291.63
组合小计		39,069,229.90	100.00	2,556,938.27	6.54	36,512,291.63
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款		-	-	-	-	-
合　　计		39,069,229.90	100.00	2,556,938.27	6.54	36,512,291.63

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账　　龄	2017 年 4 月 30 日			2016 年 12 月 31 日		
	金　　额	坏账准备	计提比例（%）	金　　额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	42,748,824.64	2,137,441.23	5.00	31,643,166.50	1,582,158.33	5.00
1-2 年	6,442,184.47	644,218.45	10.00	6,265,195.40	626,519.54	10.00
2-3 年	1,129,425.66	338,827.70	30.00	1,160,868.00	348,260.40	30.00
3-4 年	99,300.00	49,650.00	50.00	-	-	50.00
4-5 年	-	-	80.00	-	-	80.00
5 年以上	-	-	100.00	-	-	100.00
合　　计	50,419,734.77	3,170,137.38		39,069,229.90	2,556,938.27	

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）报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2017 年 1-4 月公司计提坏账准备金额 613,199.11 元，收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

（3）公司报告期无实际核销的应收账款。

（4）截至 2017 年 4 月 30 日，公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单　　位	与公司关系	2017年4月30日余额	账龄	占2017年4月30日余额比例	坏账准备
北京嘉明伟视国际会展有限公司	非关联方	12,950,000.00	1年以内	25.68%	647,500.00
上海舟桥实业有限公司	非关联方	5,079,049.81	1年以内、1-2年	10.07%	473,924.26
上海众达信息产业有限公司	非关联方	4,800,222.03	1年以内	9.52%	240,011.10
上海大恒科技有限公司	非关联方	3,908,750.00	1年以内、1-2年	7.75%	220,437.50
上海市宝山区教育局基建设备管理中心	非关联方	3,491,821.02	1年以内	6.93%	174,591.05
合　　计		30,229,842.86		59.96%	1,756,463.91

3、预付款项

（1）预付款项按账龄分析列示如下：

账　　龄	2017 年 4 月 30 日		2016 年 12 月 31 日	
	金　　额	比例（%）	金　　额	比例（%）
1 年以内	13,200,001.52	98.69	14,991,762.07	97.54
1-2 年	175,456.44	1.30	370,486.44	2.41
2-3 年	280.00	0.01	7,667.97	0.05
合　计	13,375,737.96	100.00	15,369,916.48	100.00

（2）截至 2017 年 4 月 30 日，预付款项余额中不存在账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	与公司关系	2017年4月30日余额	账龄	占2017年4月30日余额比例

上海慧域电子科技有限公司	非关联方	2,496,071.33	1 年以内	18.66%
中航教（上海）科技有限公司	非关联方	981,335.40	1 年以内	7.34%
北京五八信息技术有限公司	非关联方	890,925.00	1 年以内	6.66%
张利超	非关联方	648,716.67	1 年以内	4.85%
上海盛瞻信息技术有限公司	非关联方	499,999.28	1 年以内	3.74%
合　　计		5,517,047.68		41.25%

4、其他应收款

（1）其他应收款按种类分析列示如下：

类　　别		2017 年 4 月 30 日				
		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	账龄组合	13,173,775.05	100.00	1,166,915.38	8.86	12,006,859.67
组合小计		13,173,775.05	100.00	1,166,915.38	8.86	12,006,859.67
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		13,173,775.05	100.00	1,166,915.38	8.86	12,006,859.67

类　　别		2016 年 12 月 31 日				
		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	账龄组合	12,254,307.97	100.00	946,590.33	7.72	11,307,717.64

组合小计	12,254,307.97	100.00	946,590.33	7.72	11,307,717.64
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	12,254,307.97	100.00	946,590.33	7.72	11,307,717.64

账龄组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的列示如下：

账　龄	2017 年 4 月 30 日			2016 年 12 月 31 日		
	金　额	坏账准备	计提比例（%）	金　额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	10,470,632.37	523,531.69	5.00	9,308,901.96	465,445.10	5.00
1-2 年	1,742,613.74	174,261.37	10.00	2,159,582.84	215,958.28	10.00
2-3 年	276,510.77	82,953.23	30.00	638,623.17	191,586.95	30.00
3-4 年	536,818.17	268,409.09	50.00	147,200.00	73,600.00	50.00
4-5 年	147,200.00	117,760.00	80.00	-	-	80.00
5 年以上	-	-	100.00	-	-	100.00
合　计	13,173,775.05	1,166,915.38		12,254,307.97	946,590.33	

确定该组合依据的说明：相同账龄的其他应收款项具有类似信用风险特征。

（2）报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

2017 年 1-4 月计提坏账准备金额 220,325.05 元，转回坏账准备金额 0.00 元。

（3）公司报告期无实际核销的其他应收款。

（4）其他应收款按款项性质分类情况

款　项　性　质	2017 年 4 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
押金	9,397,796.38	7,891,616.65
备用金	900,047.66	758,027.82
关联方往来	689,521.90	2,537,400.51
外部往来	1,776,453.04	641,815.43
待退回预付款	400,000.00	400,000.00
其他	9,956.07	25,447.56
合　　计	13,173,775.05	12,254,307.97

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	与公司关系	款项性质	2017 年 4 月 30 日余额	账龄	占比
无锡昂然时代广告有限公司	非关联方	押金	1,800,000.00	1 年以内	13.66%
上海市电化教育馆	非关联方	押金	1,392,520.00	1 年以内、1-2 年	10.57%
西安筋斗云创意文化发展有限公司	关联方	关联方往来	549,357.90	1 年以内	4.17%
上海市崇明县宇东五金机电经营部	非关联方	待退回预付款	400,000.00	3-4 年	3.04%
北京亿德星徽科技孵化器有限公司	非关联方	押金	300,000.00	1-2 年、3-4 年	2.28%
合 计			4,441,877.90		33.72%

5、存货

（1）存货分类

项 目	2017 年 4 月 30 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	33,992,676.11	-	33,992,676.11	17,928,976.99	-	17,928,976.99
合 计	33,992,676.11	-	33,992,676.11	17,928,976.99	-	17,928,976.99

（2）存货跌价准备

公司期末按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备，公司存货可变现净值根据估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额确定。报告期期末存货跌价准备金额为 0.00 元。

（3）存货年末余额中含有借款费用资本化金额为 0.00 元。

6、其他流动资产

项 目	2017 年 4 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	3,134,443.39	723,659.15
预缴所得税	4,147,447.11	-
一年内到期的理财产品	195,000,000.00	10,000,000.00
一年内收回的股权投资	99,000,000.00	-

项　　目	2017 年 4 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
合　　计	301,281,890.50	10,723,659.15

7、固定资产

（1）固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下：

项　　目	办公设备	教学设备	合　计
一、账面原值：			
1.2016 年 12 月 31 日余额	7,581,368.88	8,565,940.77	16,147,309.65
2.本期增加金额	79,347.99	380,601.80	459,949.79
（1）购置	79,347.99	380,601.80	459,949.79
（2）在建工程转入	-	-	-
（3）企业合并增加	-	-	-
3.本期减少金额	231,676.53	131,405.50	363,082.03
（1）处置或报废	33,981.00	131,405.50	165,386.50
（2）处置子公司或清算	197,695.53	-	197,695.53
4.2017 年 4 月 30 日余额	7,429,040.34	8,815,137.07	16,244,177.41
二、累计折旧			
1. 2016 年 12 月 31 日余额	1,724,253.12	2,659,645.86	4,383,898.98
2.本期增加金额	363,575.42	639,958.26	1,003,533.68
（1）本期计提	363,575.42	639,958.26	1,003,533.68
（2）企业合并增加	-	-	-
3.本期减少金额	213,452.30	123,651.55	337,103.85
（1）处置或报废	21,784.45	123,651.55	145,436.00
（2）处置子公司或清算	191,667.85	-	191,667.85
4. 2017 年 4 月 30 日余额	1,874,376.24	3,175,952.57	5,050,328.81
三、减值准备			
1. 2016 年 12 月 31 日余额	-	-	-

项　　目	办公设备	教学设备	合　计
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4. 2017 年 4 月 30 日余额	-	-	-
四、账面价值			
1. 2017 年 4 月 30 日账面价值	5,554,664.10	5,639,184.50	11,193,848.60
2. 2016 年 12 月 31 日账面价值	5,857,115.76	5,906,294.91	11,763,410.67

2017 年 1-4 月折旧额为 1,003,533.68 元，本期累计折旧增加数包括本期计提以及企业合并增加。

（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）不存在未办妥产权证明的固定资产。

8、无形资产

项　　目	软件	商标	其他	合　计
一、账面原值：				
1. 2016 年 12 月 31 日余额	16,503,600.00	12,270.58	870.90	16,516,741.48
2.本期增加金额	-	-	-	-
（1）购置	-	-	-	-
（2）在建工程转入	-	-	-	-
（3）企业合并增加	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-
（2）其他减少	-	-	-	-
4. 2017 年 4 月 30 日余额	16,503,600.00	12,270.58	870.90	16,516,741.48

项　　目	软件	商标	其他	合　计
二、累计摊销				
1. 2016 年 12 月 31 日余额	828,600.00	613.53	43.54	829,257.07
2.本期增加金额	1,100,000.00	818.04	58.06	1,100,876.10
（1）本期计提	1,100,000.00	818.04	58.06	1,100,876.10
（2）企业合并增加	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-
（2）其他减少	-	-	-	-
4. 2017 年 4 月 30 日余额	1,928,600.00	1,431.57	101.60	1,930,133.17
三、减值准备				
1. 2016 年 12 月 31 日余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4. 2017 年 4 月 30 日余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 2017 年 4 月 30 日账面价值	14,575,000.00	10,839.01	769.30	14,586,608.31
2. 2016 年 12 月 31 日账面价值	15,675,000.00	11,657.05	827.36	15,687,484.41

9、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位或形成商誉的事项	2016 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2017 年 4 月 30 日
		企业合并形成	其他	处置	其他	
北京完美空间教育科技有限公司	264,713.37	-	-	-	-	264,713.37
长沙翡翠教育咨询有限公司	1,110,054.02	-	-	-	-	1,110,054.02
重庆翡翠科技发展有限公司	406,743.22	-	-	-	-	406,743.22

北京市朝阳区昭阳软件教育培训学校	140,172.81	-	-	-	-	140,172.81
武汉翡翠空间数字科技有限公司	629,973.49	-	-	-	-	629,973.49
郑州翡翠计算机科技有限公司	1,015,793.39	-	-	-	-	1,015,793.39
成都卓新思创科技有限公司	1,290,266.31	-	-	-	-	1,290,266.31
安徽省创思兰博信息科技有限公司	1,548,897.22	-	-	-	-	1,548,897.22
西安翡翠空间创意文化发展有限公司	2,647,989.70	-	-	-	-	2,647,989.70
上海昊育信息技术有限公司	99,015,373.92	-	-	-	-	99,015,373.92
上海安逆杰信息技术有限公司	37,995.00	-	-	-	-	37,995.00
合　　计	108,107,972.45	-	-	-	-	108,107,972.45

（2）商誉减值准备：

公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额确认为商誉，对包含商誉的资产组组合进行减值测试，比较这些相关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，将其确认为商誉的减值损失。期末经测试，未见商誉存在减值。

10、长期待摊费用

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	其他减少	2017 年 4 月 30 日
装修	4,268,278.40	1,967,707.00	761,379.84	-	5,474,605.56
合计	4,268,278.40	1,967,707.00	761,379.84	-	5,474,605.56

11、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	2017 年 4 月 30 日		2016 年 12 月 31 日	
	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	3,871,961.02	674,461.17	3,420,506.31	586,101.73
计提薪酬及费用	7,487,846.00	1,871,961.50	7,487,846.00	1,871,961.50

可抵扣亏损	15,757,700.94	3,930,006.24	2,520,087.47	630,021.89
超额广告费支出	2,236,464.16	557,043.52	1,595,016.94	398,754.23
合　　计	29,353,972.12	7,033,472.43	15,023,456.72	3,486,839.35

（2）未经抵销的递延所得税负债

项　　目	2017 年 4 月 30 日		2016 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值影响	16,374,991.68	2,456,248.75	17,309,641.08	2,596,446.16
合　　计	16,374,991.68	2,456,248.75	17,309,641.08	2,596,446.16

（3）未确认递延所得税资产明细

项　　目	2017 年 4 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
资产减值准备	465,091.74	83,022.29
超额广告费支出	1,279,451.44	255,557.00
可抵扣亏损	9,408,170.57	3,110,601.68
合　　计	11,152,713.75	3,449,180.97

（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

期　　间	2017 年 4 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
2019 年度	315,110.96	315,110.96
2020 年度	2,325,342.54	2,325,342.54
2021 年度	469,711.79	470,148.18
2022 年度	6,298,005.28	-
合　　计	9,408,170.57	3,110,601.68

12、其他非流动资产

项　　目	2017 年 4 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
预付装修款	1,665,670.00	2,177,390.00

合　　计	1,665,670.00	2,177,390.00

13、短期借款

（1）短期借款明细项目列示如下：

借款类别	2017年4月30日	2016年12月31日
保证借款	2,000,000.00	2,000,000.00
合　　计	2,000,000.00	2,000,000.00

（2）公司报告期末不存在已逾期未偿还的短期借款。

14、应付账款

（1）应付账款列示：

项　　目	2017年4月30日	2016年12月31日
1 年以内	11,302,856.88	30,677,316.54
1-2 年	785,441.49	1,769,694.49
2-3 年	50,700.00	138,882.10
3-4 年	138,182.10	-
合　　计	12,277,180.47	32,585,893.13

（2）截止 2017 年 4 月 30 日，公司不存在账龄超过 1 年且金额重大的应付账款。

15、预收款项

（1）预收款项列示：

项　　目	2017 年 4 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
1 年以内	63,703,290.92	50,488,307.58
1-2 年	-	40,500.00
2-3 年	-	20,000.00
合　　计	63,703,290.92	50,548,807.58

（2）截止 2017 年 4 月 30 日，公司不存在账龄超过 1 年且金额重大的预收款项。

16、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示：

项　　目	2016年12月31日	本期增加额	本期减少额	2017年4月30日
短期薪酬	15,240,422.94	34,181,899.44	34,024,322.33	15,398,000.05
离职后福利-设定提存计划	382,959.82	2,884,219.46	2,902,444.67	364,734.61
辞退福利	-	-	-	-
其他长期职工福利	-	-	-	-
合　　计	15,623,382.76	37,066,118.90	36,926,767.00	15,762,734.66

（2）短期职工薪酬明细如下：

项　　目	2016 年 12 月 31 日	本期增加额	本期支付额	2017 年 4 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	14,959,676.26	30,729,265.40	30,710,992.40	14,977,949.26
二、职工福利费	-	742,443.01	742,443.01	-
三、社会保险费	231,166.99	1,767,613.33	1,739,245.65	259,534.67
其中：1、医疗保险费	203,776.23	1,578,458.67	1,548,328.64	233,906.26
2、工伤保险费	8,188.01	60,950.86	60,590.90	8,547.97
3、生育保险费	19,202.75	126,179.75	128,302.06	17,080.44
四、住房公积金	49,579.69	892,596.03	781,659.60	160,516.12
五、工会经费和职工教育经费	-	49,981.67	49,981.67	-
合　　计	15,240,422.94	34,181,899.44	34,024,322.33	15,398,000.05

（3）设定提存计划列示：

设定提存计划项目	2016年12月31日	本期增加额	本期支付额	2017年4月30日
一、基本养老保险费	365,920.70	2,761,706.28	2,779,442.53	348,184.45

二、失业保险费	17,039.12	122,513.18	123,002.14	16,550.16
三、企业年金缴费	-	-	-	-
合　　计	382,959.82	2,884,219.46	2,902,444.67	364,734.61

17、应交税费

项　　目	2017 年 4 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
企业所得税	10,549,107.29	16,016,063.18
增值税	5,186,364.32	4,767,832.04
城市维护建设税	161,499.27	547,384.80
教育费附加	71,310.27	262,864.64
地方教育附加	28,293.69	133,413.88
堤围费	2,658.10	1,663.50
个人所得税	1,084,104.81	1,117,352.40
印花税	690.34	26.78
水利基金	6,734.51	12,791.36
河道维修费	3,837.10	55,218.51
合　　计	17,094,599.70	22,914,611.09

18、应付利息

项　　目	2017 年 4 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
银行借款利息	8,410.00	-
合　　计	8,410.00	-

19、其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项　　目	2017 年 4 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
押金	161,440.00	10,900.00
费用款	38,820.00	191,312.22
员工代垫款	520,681.40	337,313.14

项　　目	2017 年 4 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
关联方往来款	5,868,269.55	9,903,994.74
外部往来款	12,469,446.91	2,221,893.18
其他	26,405.11	30,761.44
合　　计	19,085,062.97	12,696,174.72

（2）按账龄列示其他应付款

项　　目	2017 年 4 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
1 年以内	16,765,069.65	9,945,247.47
1-2 年	1,318,293.08	2,206,469.95
2-3 年	996,101.22	544,457.30
3-4 年	5,599.02	-
4-5 年	-	-
5 年以上	-	-
合　　计	19,085,062.97	12,696,174.72

20、实收资本

项　　目	2017 年 4 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
张伟	-	-	3,000,000.00
邱季峰	-	-	100,000.00
安卓易（北京）科技有限公司	8,900,034.00	8,900,034.00	8,900,000.00
肖伯生	-	-	3,000,000.00
嘉兴卓趣股权投资合伙企业（有限合伙）	-	-	3,000,000.00
嘉兴卓智股权投资合伙企业（有限合伙）	4,800,033.00	4,800,033.00	6,300,000.00
北京完美空间股权投资合伙企业（有限合伙）	-	-	600,000.00
北京汉唐盛世文化传播有限公司	150,000.00	150,000.00	300,000.00
朱志平	-	-	600,000.00

朱慧欣	600,000.00	600,000.00	600,000.00
华安未来资产管理（上海）有限公司	600,000.00	600,000.00	600,000.00
深圳市天泷资本管理有限公司	-	-	600,000.00
瑞元资本管理有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00	1,200,000.00
共青城纳隆投资管理合伙企业（有限合伙）	1,200,000.00	1,200,000.00	1,200,000.00
新余卓趣资本管理合伙企业(有限合伙)	11,638,341.00	3,333,333.00	-
宁波梅山保税港区御泓投资合伙企业（有限合伙）	8,780,424.00	8,780,424.00	-
新余信公成长新兴资产管理合伙企业（有限合伙）	3,133,333.00	3,133,333.00	-
新余智趣资产管理合伙企业（有限合伙）	3,333,333.00	3,333,333.00	-
深圳普方达源力投资中心（有限合伙）	2,000,000.00	2,000,000.00	-
新余创思资产管理合伙企业（有限合伙）	1,333,300.00	1,333,300.00	-
新余邦得投资合伙企业（有限合伙）	433,300.00	433,300.00	-
北京虹佳龙文化传播有限公司	150,000.00	150,000.00	-
合　　计	48,252,098.00	39,947,090.00	30,000,000.00

实收资本变动情况见：“一、公司基本情况 1、公司概况”。

21、资本公积

项　　目	2014 年12月31日	本期增加	本期减少	2015年12月31日
资本溢价	-	-	-	-
其他资本公积	-	12,600,180.00	-	12,600,180.00
合　　计	-	12,600,180.00	-	12,600,180.00
项　　目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12月31日
资本溢价	-	158,052,910.00	-	158,052,910.00
其他资本公积	12,600,180.00	54,799,992.72	-	67,400,172.72

合　　计	12,600,180.00	212,852,902.72	-	225,453,082.72
项　　目	2016 年12月31日	本期增加	本期减少	2017年4月30日
资本溢价	158,052,910.00	191,694,992.00	-	349,747,902.00
其他资本公积	67,400,172.72	-	-	67,400,172.72
合　　计	225,453,082.72	191,694,992.00		417,148,074.72

资本溢价为股东溢价出资形成；其他资本公积按照股份支付会计处理确认股权激励费用形成，详见：“十、股份支付”。

22、盈余公积

项　　目	2014 年12月31日	本期增加	本期减少	2015年12月31日
法定盈余公积	-	1,022,891.04	-	1,022,891.04
任意盈余公积	-	-	-	-
合　　计	-	1,022,891.04	-	1,022,891.04
项　　目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12月31日
法定盈余公积	1,022,891.04	-	-	1,022,891.04
任意盈余公积	-	-	-	-
合　　计	1,022,891.04			1,022,891.04
项　　目	2016 年12月31日	本期增加	本期减少	2017年4月30日
法定盈余公积	1,022,891.04	-	-	1,022,891.04
任意盈余公积	-	-	-	-
合　　计	1,022,891.04			1,022,891.04

注：公司报告期内按母公司弥补亏损后当年净利润的 10%计提法定盈余公积。

23、未分配利润

项　　目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
调整前上期末未分配利润	-11,913,281.63	-15,413,578.83	-10,868,795.47

项　　目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
调整期初未分配利润合计数	-	-	-
调整后期初未分配利润	-11,913,281.63	-15,413,578.83	-10,868,795.47
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-6,327,255.16	3,500,297.20	21,307,603.67
减：提取法定盈余公积	-	-	1,022,891.04
提取任意盈余公积	-	-	-
提取一般风险准备	-	-	-
应付现金分配利润	-	-	20,188,000.00
其他	-	-	4,641,495.99
期末未分配利润	-18,240,536.79	-11,913,281.63	-15,413,578.83

24、营业收入、营业成本

（1）营业收入、成本列示

项 目	2017 年 1-4 月		2016 年度		2015 年度	
	收　入	成　本	收　入	成　本	收　入	成　本
主营业务	79,563,136.33	47,915,726.71	290,731,039.78	122,310,183.08	73,010,390.10	14,646,735.07
其他业务	246,769.26	260,171.64	1,016,764.84	1,033,329.87	392,915.30	513,278.94
合　计	79,809,905.59	48,175,898.35	291,747,804.62	123,343,512.95	73,403,305.40	15,160,014.01

（2）主营业务收入前五名客户情况如下：

①2017 年 1-4 月前五名收入情况如下表：

客户名称	与公司关系	金　额	占营业收入比例
北京嘉明伟视国际会展有限公司	非关联方	12,649,572.65	15.85%
上海伦威信息技术有限公司	非关联方	2,920,687.61	3.66%
上海驭龙信息工程有限公司	非关联方	2,327,326.67	2.92%
北京锋尚世纪文化传媒股份有限公司	非关联方	1,880,341.88	2.36%

上海市崇明县防汛指挥中心	非关联方	1,231,403.60	1.54%
合　计		21,009,332.41	26.33%

②2016 年度前五名收入情况如下表：

客户名称	与公司关系	金　额	占营业收入比例
上海众达信息产业有限公司	非关联方	23,401,205.45	8.02%
上海金陵电子网络股份有限公司	非关联方	11,123,966.67	3.81%
崇明县教育局	非关联方	6,853,016.62	2.35%
上海市宝山区教育局基建设备管理中心	非关联方	5,741,028.83	1.97%
上海市教育技术装备服务中心	非关联方	4,655,290.60	1.60%
合　计		51,774,508.17	17.75%

③2015 年度前五名收入情况如下表：

客户名称	与公司关系	金　额	占营业收入比例
北京润信远航咨询有限公司	非关联方	1,524,271.84	2.08%
西安思孚创意文化有限公司	非关联方	757,281.55	1.03%
北京宏博志诚广告有限公司	非关联方	728,155.34	0.99%
北京晟诚斯海传媒广告有限责任公司	非关联方	485,436.89	0.66%
厦门鼎弘晟通信科技有限公司	非关联方	485,436.89	0.66%
合　计		3,980,582.51	5.42%

25、税金及附加

项　目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
城市维护建设税	147,659.04	957,940.69	139,292.77
教育费附加	76,749.95	438,042.27	61,229.91
地方教育附加	50,739.64	256,457.17	37,061.96
印花税	23,294.22	1,127.84	-
堤围费	1,255.53	-	-

项　　目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
价格调节基金	-	1,088.28	-
水利基金	5,744.32	20,543.57	-
河道维修费	369.54	76,055.81	-
合　　计	305,812.24	1,751,255.63	237,584.64

注：2016 年 12 月 3 日，财政部发布了《增值税会计处理规定》（财会[2016]22 号），要求利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目，核算内容调整为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；该规定自发布之日起施行，国家统一的会计制度中相关规定与该规定不一致的，应按该规定执行；2016 年 5 月 1 日至该规定施行之间发生的交易由于该规定而影响资产、负债等金额的，按该规定调整。本公司已将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目，并自 2016 年 5 月 1 日起将原在管理费用中核算的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等调整至“税金及附加”项目核算及列报。

26、销售费用

项　　目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
职工薪酬费用	12,967,665.73	29,276,372.06	10,047,282.66
折旧与摊销	312,442.55	633,100.91	242,582.28
广告宣传费	4,786,610.82	11,691,086.76	5,709,067.72
交通差旅费	673,845.22	1,917,982.13	285,336.97
办公费	921,808.05	2,309,708.51	485,822.35
租赁费和物业管理水电费	3,606,426.84	6,194,878.87	1,888,815.93
业务招待费	275,715.73	427,054.05	78,605.98
其他费用	64,699.40	162,186.56	139,963.93
合　　计	23,609,214.34	52,612,369.85	18,877,477.82

27、管理费用

项　　目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
职工薪酬费用	7,778,044.32	15,274,492.68	5,201,787.35

项　　目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
折旧摊销费用	1,575,147.68	1,760,083.83	295,571.68
中介咨询费	308,172.98	1,615,986.18	76,231.19
办公费	860,041.76	3,148,150.82	631,063.44
交通差旅费	565,764.81	1,254,315.93	255,943.81
税费	-	116,818.90	53,234.79
租赁费和物业管理水电费	3,239,802.34	5,923,423.05	860,255.90
业务招待费	276,489.37	378,977.54	113,745.43
研发费用	1,457,011.91	4,564,872.10	1,334,845.71
股权激励费	-	54,799,992.72	12,600,180.00
其他费用	54,946.50	393,174.68	216,652.82
合　　计	16,115,421.67	89,230,288.43	21,639,512.12

28、财务费用

项　　目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
利息支出	32,555.89	273,438.48	153,558.49
减：利息收入	90,009.58	405,344.66	44,814.47
汇兑损失	-	-	-
手续费	86,159.68	164,675.98	226,834.66
合　　计	28,705.99	32,769.80	335,578.68

29、资产减值损失

项　　目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
坏账损失	833,524.16	-1,099,295.51	-133,813.25
存货跌价损失	-	-	-
合　　计	833,524.16	-1,099,295.51	-133,813.25

30、投资收益

项　　目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度

理财收益	674,061.66	83,835.65	-
长期股权投资收益	-	2,430,175.51	4,255,307.69
其中：权益法核算确认的投资收益	-	-	-171,255.79
成本法核算单位分回的股利或利润	-	-	-
处置长期股权投资取得的收益	-	2,430,175.51	4,426,563.48
可供出售金融资产取得的投资收益	-	-	-
合 计	674,061.66	2,514,011.16	4,255,307.69

31、营业外收入

（1）营业外收入情况

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	-	1,675.42	-	全部计入
其中：固定资产处置利得	-	1,675.42	-	全部计入
无形资产处置利得	-	-	-	全部计入
政府补助	150,000.00	170,000.00	-	全部计入
违约金	101,505.94	43,852.66	-	全部计入
取得子公司差价	-	-	7,859,706.99	全部计入
其 他	52,359.32	312,681.62	50,114.18	全部计入
合 计	303,865.26	528,209.70	7,909,821.17	/

（2）计入当期损益的政府补助：

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度	与资产相关/与收益相关
上海市徐汇区财政局企业发展专项资金	-	170,000.00	-	与收益相关
中小企业技术创新资金	100,000.00	-	-	与收益相关
上海市科学技术委员会创新资金	50,000.00	-	-	与收益相关
合 计	150,000.00	170,000.00	-	与收益相关

32、营业外支出

项　　目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	28,312.04	14,923.66	-	全部计入
其中：固定资产处置损失	28,312.04	14,923.66	-	全部计入
无形资产处置损失	-	-	-	全部计入
对外捐赠	-	11,000.00	-	全部计入
违约金	-	215,419.32	22,937.00	全部计入
滞纳金	20,105.77	44,122.59	502.51	全部计入
其他	52,542.87	196,170.04	2,372.40	全部计入
合　　计	100,960.68	481,635.61	25,811.91	/

33、所得税费用

（1）所得税费用表

项　　目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
当期所得税费用	2,457,085.89	19,167,298.83	7,507,530.84
递延所得税费用	-3,686,830.50	-3,330,349.56	1,522,981.90
合　　计	-1,229,744.61	15,836,949.27	9,030,512.74

（2）会计利润与所得税费用调整过程：

项　　目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
利润总额	-8,381,704.92	28,437,488.72	29,426,268.33
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,095,426.23	7,109,372.18	7,356,567.08
子公司适用不同税率的影响	-948,771.14	-5,603,175.21	-
调整以前期间所得税的影响	-	-	-
非应税收入的影响	-	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	213,260.96	13,953,247.04	1,175,734.57
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-109.10	-	-98,704.14

项　　目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
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	1,601,300.90	112,835.56	596,915.23
税率变动导致递延所得税资产的变动	-	264,669.70	-
所得税费用	-1,229,744.61	15,836,949.27	9,030,512.74

34、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	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
收到的政府补助	150,000.00	170,000.00	-
收到的银行存款利息收入	90,009.58	405,344.66	44,814.47
收回的押金	4,854,821.77	1,265,723.70	-
收到的其他款项	654,952.25	19,041.00	170,842.09
合　　计	5,749,783.60	1,860,109.36	215,656.56

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项　　目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
支付的销售费用、管理费用等	16,843,632.55	35,873,113.38	11,893,143.59
对外捐赠	-	11,000.00	-
支付的押金/备用金	3,425,929.22	8,169,048.62	560,000.00
支付的其他款项	3,134,524.57	1,184,540.87	41,004.51
合　　计	23,404,086.34	45,237,702.87	12,494,148.10

（3）收到的其他与筹资活动有关的现金

项　　目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
收到往来款	10,808,597.81	65,812,678.95	10,765,518.01
合　　计	10,808,597.81	65,812,678.95	10,765,518.01

（4）支付的其他与筹资活动有关的现金

项　　目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
支付的往来款	2,336,387.08	21,479,515.03	24,930,876.77
购买少数股东权益	-	-	6,987,120.00
合　　计	2,336,387.08	21,479,515.03	31,917,996.77

36、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 1-4 月	2016 年度	2015 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	-7,151,960.31	12,600,539.45	20,395,755.59
加：资产减值准备	833,524.16	-1,099,295.51	-133,813.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,230,722.25	2,328,694.40	848,920.47
无形资产摊销	1,100,876.10	829,257.07	-
长期待摊费用摊销	761,379.84	1,397,556.01	625,636.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	28,312.04	13,248.24	-
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）	32,555.89	273,438.48	153,558.49
投资损失（减：收益）	-674,061.66	-2,514,011.16	-4,255,307.69
递延所得税资产减少（减：增加）	-3,547,238.82	-1,454,570.54	3,110,589.33
递延所得税负债增加（减：减少）	-140,197.41	-1,875,779.03	-
存货的减少（减：增加）	-16,063,699.12	34,596,842.23	268,890.80
经营性应收项目的减少（减：增加）	-12,494,024.78	-12,571,594.84	16,591,473.74
经营性应付项目的增加（减：减少）	-18,904,620.56	4,222,536.12	-6,284,143.43
其他	-	52,781,942.72	12,600,180.00
经营活动产生的现金流量净额	-54,988,432.38	89,528,803.64	43,921,740.76
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：			

补充资料	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
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	58,721,378.81	191,086,128.90	48,405,910.12
减：现金的期初余额	191,086,128.90	48,405,910.12	4,014,262.87
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	-132,364,750.09	142,680,218.78	44,391,647.25

（2）本期支付的取得子公司的现金净额

项目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-	127,500,000.00	19,600,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	-	6,183,959.35	3,724,550.73
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-	-	-
取得子公司支付的现金净额	-	121,316,040.65	15,875,449.27

（3）现金和现金等价物

项目	2017 年 4 月 30 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一、现金			
其中：库存现金	109,870.49	183,878.25	548,097.34
可随时用于支付的银行存款	58,611,508.32	190,902,250.65	47,857,812.78
可随时用于支付的其他货币资金	-	-	-
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	58,721,378.81	191,086,128.90	48,405,910.12
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	-	-	-

注：2016 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末余额为 193,735,733.90 元，期末现金及现金等价物余额 191,086,128.90 元，差额 2,649,605.00 元，原因系扣除了不符合现金及现金等价物标准的保函保证金 2,649,605.00 元；2017 年 4 月 30 日资产负债表中货币资金期末余额为 61,370,983.81 元，期末现金及现金等价物余额 58,721,378.81 元，差额 2,649,605.00 元，原因系扣除了不符合现金及现金等价物标准的保函保证金 2,649,605.00 元。

35、所有权或使用权受到限制的资产

项　　目	2017 年 4 月 30 日账面价值	受限原因
其他货币资金	2,649,605.00	使用受限的保函保证金
合　　计	2,649,605.00	/

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

（1）本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
长沙翡翠教育咨询有限公司	2015/6/18	2,000,000.00	100.00	现金购买	2015/6/18	取得控制权	1,721,276.94	457,108.30
重庆翡翠科技发展有限公司	2015/1/20	-	100.00	现金购买	2015/1/20	取得控制权	4,002,634.09	1,011,567.38
北京市朝阳区昭阳软件教育培训学校	2015/6/27	1,000,000.00	100.00	现金购买	2015/6/27	取得控制权	1,682,652.89	271,111.74
北京创思兰德教育科技有限公司	2015/12/31	-	100.00	现金购买	2015/12/31	取得控制权	-	-
武汉翡翠空间数字科技有限公司	2015/7/10	2,000,000.00	100.00	现金购买	2015/7/10	取得控制权	2,901,814.61	1,027,252.74
郑州翡翠计算机科技有限公司	2015/6/4	2,000,000.00	100.00	现金购买	2015/6/4	取得控制权	1,201,691.50	-77,194.99
成都卓新思创科技有限公司	2015/6/15	2,000,000.00	100.00	现金购买	2015/6/15	取得控制权	1,125,906.38	-190,048.86
安徽省创思兰博信息科技有限公司	2015/6/5	2,000,000.00	100.00	现金购买	2015/6/5	取得控制权	1,189,421.13	292,016.18
西安翡翠空间创意文化发展有限公司	2015/6/8	6,000,000.00	100.00	现金购买	2015/6/8	取得控制权	2,130,814.95	375,064.50
西安完美空间职业技能培训学校	2015/6/26	600,000.00	100.00	现金购买	2015/6/26	取得控制权	3,138,747.15	965,332.41

上海志趣动漫设计有限公司	2015/7/8	2,000,000.00	100.00	现金购买	2015/7/8	取得控制权	704,533.64	347,092.98
上海昊育信息技术有限公司	2016/10/8	127,500,000.00	51.00	现金购买	2016/10/9	合同、股东会决议、股权转让款支付	97,823,784.99	18,773,880.79

（2）合并成本及商誉

合　并　成　本	长沙翡翠教育咨询有限公司	重庆翡翠科技发展有限公司	北京市朝阳区昭阳软件教育培训学校	北京创思兰德教育科技有限公司
--现金	2,000,000.00	-	1,000,000.00	-
--非现金资产的公允价值	-	-	-	-
--发行或承担的债务的公允价值	-	-	-	-
--发行的权益性证券的公允价值	-	-	-	-
--或有对价的公允价值	-	-	-	-
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	-	-	-	-
--其他	-	-	-	-
合并成本合计	2,000,000.00	-	1,000,000.00	-
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	889,945.98	-406,743.22	859,827.19	4,149,048.07
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	1,110,054.02	406,743.22	140,172.81	-4,149,048.07

续表：

合　并　成　本	武汉翡翠空间数字科技有限公司	郑州翡翠计算机科技有限公司	成都卓新思创科技有限公司	安徽省创思兰博信息科技有限公司

合　　并　　成　　本	武汉翡翠空间数字科技有限公司	郑州翡翠计算机科技有限公司	成都卓新思创科技有限公司	安徽省创思兰博信息科技有限公司
--现金	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
--非现金资产的公允价值	-	-	-	-
--发行或承担的债务的公允价值	-	-	-	-
--发行的权益性证券的公允价值	-	-	-	-
--或有对价的公允价值	-	-	-	-
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	-	-	-	-
--其他	-	-	-	-
合并成本合计	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1,370,026.51	984,206.61	709,733.69	451,102.78
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	629,973.49	1,015,793.39	1,290,266.31	1,548,897.22

续表：

合　　并　　成　　本	西安翡翠空间创意文化发展有限公司	西安完美空间职业技能培训学校	上海志趣动漫设计有限公司	上海昊育信息技术有限公司
--现金	6,000,000.00	600,000.00	2,000,000.00	127,500,000.00
--非现金资产的公允价值	-	-	-	-
--发行或承担的债务的公允价值	-	-	-	-

合　并　成　本	西安翡翠空间创意文化发展有限公司	西安完美空间职业技能培训学校	上海志趣动漫设计有限公司	上海昊育信息技术有限公司
--发行的权益性证券的公允价值	-	-	-	-
--或有对价的公允价值	-	-	-	-
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	-	-	-	-
--其他	-	-	-	-
合并成本合计	6,000,000.00	600,000.00	2,000,000.00	127,500,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	3,352,010.30	2,582,692.47	3,727,966.45	28,484,626.08
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	2,647,989.70	-1,982,692.47	-1,727,966.45	99,015,373.92

（3）被购买方于购买日可辨认资产、负债

项　目	长沙翡翠教育咨询有限公司		重庆翡翠科技发展有限公司		北京市朝阳区昭阳软件教育培训学校		北京创思兰德教育科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：								
货币资金	1,246,392.78	1,246,392.78	54,557.17	54,557.17	193,392.45	193,392.45	367,588.68	367,588.68
应收款项	-	-	-	-	-	-	-	-
预付款项	47,480.00	47,480.00	115,444.00	115,444.00	14,663.30	14,663.30	-	-

项　　目	长沙翡翠教育咨询有限公司		重庆翡翠科技发展有限公司		北京市朝阳区昭阳软件教育培训学校		北京创思兰德教育科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
其他应收款	636,074.16	636,074.16	907,501.27	907,501.27	2,239,938.77	2,239,938.77	9,653,715.23	9,653,715.23
存货	-	-	-	-	-	-	-	-
其他流动资产	-	-	-	-	-	-	-	-
固定资产	286,019.46	286,019.46	219,947.73	219,947.73	228,883.27	228,883.27	215,649.71	215,649.71
在建工程	-	-	-	-	-	-	-	-
无形资产	-	-	-	-	-	-	-	-
长期待摊费用	121,903.86	121,903.86	38,888.84	38,888.84	61,111.08	61,111.08	103,277.73	103,277.73
递延所得税资产	333,536.36	333,536.36	86,954.05	86,954.05	241,165.46	241,165.46	131,657.87	131,657.87
其他非流动资产	-	-	-	-	-	-	-	-
负债：								
借款	-	-	-	-	-	-	-	-
应付款项	-	-	-	-	-	-	-	-
预收款项	1,445,522.00	1,445,522.00	1,688,319.31	1,688,319.31	1,216,379.88	1,216,379.88	4,274,951.85	4,274,951.85
应付职工薪酬	87,064.00	87,064.00	75,684.32	75,684.32	79,950.15	79,950.15	477,713.96	477,713.96

项　　目	长沙翡翠教育咨询有限公司		重庆翡翠科技发展有限公司		北京市朝阳区昭阳软件教育培训学校		北京创思兰德教育科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
应交税费	248,874.64	248,874.64	106,730.31	106,730.31	640,148.73	640,148.73	1,177,274.45	1,177,274.45
应付利息	-	-	-	-	-	-	-	-
其他应付款	-	-	4,496.03	4,496.03	182,848.38	182,848.38	392,900.89	392,900.89
其他流动负债	-	-	-	-	-	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-	-	-	-	-	-
净资产	889,945.98	889,945.98	-451,936.91	-451,936.91	859,827.19	859,827.19	4,149,048.07	4,149,048.07
减：少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-
取得的净资产	889,945.98	889,945.98	-451,936.91	-451,936.91	859,827.19	859,827.19	4,149,048.07	4,149,048.07

续表：

项　　目	武汉翡翠空间数字科技有限公司		郑州翡翠计算机科技有限公司		成都卓新思创科技有限公司		安徽省创思兰博信息科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：								
货币资金	266,303.03	266,303.03	197,856.94	197,856.94	31,184.22	31,184.22	54,458.07	54,458.07

项　　目	武汉翡翠空间数字科技有限公司		郑州翡翠计算机科技有限公司		成都卓新思创科技有限公司		安徽省创思兰博信息科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
应收款项	-	-	-	-	-	-	-	-
预付款项	77,965.55	77,965.55	72,826.64	72,826.64	76,177.80	76,177.80	34,479.10	34,479.10
其他应收款	2,831,195.54	2,831,195.54	2,093,308.73	2,093,308.73	2,298,463.21	2,298,463.21	859,131.65	859,131.65
存货	-	-	-	-	-	-	-	-
其他流动资产	-	-	-	-	-	-	-	-
固定资产	270,344.41	270,344.41	304,180.44	304,180.44	146,228.80	146,228.80	41,236.93	41,236.93
在建工程	-	-	-	-	-	-	-	-
无形资产	-	-	-	-	-	-	-	-
长期待摊费用	46,666.70	46,666.70	93,888.90	93,888.90	180,144.08	180,144.08	56,388.88	56,388.88
递延所得税资产	148,439.98	148,439.98	131,273.16	131,273.16	190,977.67	190,977.67	174,789.25	174,789.25
其他非流动资产	-	-	-	-	-	-	-	-
负债：								
借款	-	-	-	-	-	-	-	-

项　　目	武汉翡翠空间数字科技有限公司		郑州翡翠计算机科技有限公司		成都卓新思创科技有限公司		安徽省创思兰博信息科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
应付款项	-	-	-	-	-	-	-	-
预收款项	1,790,893.97	1,790,893.97	1,284,883.38	1,284,883.38	1,045,400.00	1,045,400.00	554,127.19	554,127.19
应付职工薪酬	92,796.92	92,796.92	53,227.49	53,227.49	95,367.60	95,367.60	64,905.78	64,905.78
应交税费	355,842.79	355,842.79	128,665.95	128,665.95	133,635.13	133,635.13	18,288.27	18,288.27
应付利息	-	-	-	-	-	-	-	-
其他应付款	31,355.02	31,355.02	442,351.38	442,351.38	939,039.36	939,039.36	132,059.86	132,059.86
其他流动负债	-	-	-	-	-	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-	-	-	-	-	-
净资产	1,370,026.51	1,370,026.51	984,206.61	984,206.61	709,733.69	709,733.69	451,102.78	451,102.78
减：少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-
取得的净资产	1,370,026.51	1,370,026.51	984,206.61	984,206.61	709,733.69	709,733.69	451,102.78	451,102.78

续表：

项　　目	西安翡翠空间创意文化发展有限公司	西安完美空间职业技能培训学校	上海志趣动漫设计有限公司	上海昊育信息技术有限公司

	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：								
货币资金	359,188.73	359,188.73	809,214.14	809,214.14	144,414.52	144,414.52	6,815,514.35	6,815,514.35
应收款项	-	-	-	-	-	-	17,540,036.25	17,540,036.25
预付款项	124,500.00	124,500.00	18,335.00	18,335.00	3,546.70	3,546.70	7,413,087.62	7,413,087.62
其他应收款	3,867,337.85	3,867,337.85	3,914,675.72	3,914,675.72	5,780,398.67	5,780,398.67	3,043,470.17	3,043,470.17
存货	-	-	-	-	-	-	52,365,819.22	38,882,882.63
其他流动资产	-	-	-	-	-	-	6,319,547.43	6,319,547.43
固定资产	115,020.52	115,020.52	183,813.35	183,813.35	304,246.23	304,246.23	420,048.26	601,291.70
在建工程	-	-	-	-	-	-	-	-
无形资产	-	-	-	-	-	-	16,513,141.48	-
长期待摊费用	66,280.05	66,280.05	52,142.12	52,142.12	44,139.11	44,139.11	-	-
递延所得税资产	220,095.95	220,095.95	285,028.18	285,028.18	75,971.57	75,971.57	530,234.91	530,234.91
其他非流动资产	-	-	-	-	-	-	37,995.00	37,995.00
负债：					-	-	-	-
借款	-	-	-	-				

项　　目	西安翡翠空间创意文化发展有限公司		西安完美空间职业技能培训学校		上海志趣动漫设计有限公司		上海昊育信息技术有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
应付款项	-	-	-	-	-	-	2,000,000.00	2,000,000.00
预收款项	987,336.83	987,336.83	1,574,015.98	1,574,015.98	-	-	20,135,807.05	20,135,807.05
应付职工薪酬	62,895.86	62,895.86	87,102.48	87,102.48	1,126,764.50	1,126,764.50	27,378,748.26	27,378,748.26
应交税费	350,180.11	350,180.11	944,409.58	944,409.58	-	-	375,710.88	375,710.88
应付利息	-	-	-	-	1,020,928.40	1,020,928.40	270,442.34	270,442.34
其他应付款	-	-	74,988.00	74,988.00	-	-	-	-
其他流动负债	-	-	-	-	477,057.45	477,057.45	232,018.82	232,018.82
递延所得税负债	-	-	-	-	-	-	4,472,225.19	-
净资产	3,352,010.30	3,352,010.30	2,582,692.47	2,582,692.47	-	-	56,133,942.15	-
减：少数股东权益	-	-	-	-	3,727,966.45	3,727,966.45	27,649,316.07	31,548,877.40
取得的净资产	3,352,010.30	3,352,010.30	2,582,692.47	2,582,692.47	-	-	28,484,626.08	15,988,982.13

（4）被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

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
			-	-	-

2、同一控制下企业合并

报告未发生同一控制下的企业合并。

3、其他原因的合并范围变动

公司名称	变动原因	设立/变更日期
深圳市完美空间文化传播有限公司	转让	2016/12/28
深圳市福田区完美空间职业培训学校	转让	2016/12/28
湖南卓越新腾信息技术有限公司	设立	2015/7/14
天津卓运天成科技有限公司	设立	2016/10/17
上海卓雅网络科技有限公司	设立	2016/11/2
天津完美空间数字技术有限责任公司	设立	2016/7/4
杭州并轨者网络科技有限公司	设立	2016/12/27
安徽省智趣兰德科技有限公司	设立	2016/12/1
北京畅晟宏达科技有限公司	设立	2016/12/8
常州世宏南骏信息科技有限公司	设立	2016/12/5
大连中钰睿泓科技有限公司	设立	2016/11/30
福州点积信息科技有限公司	设立	2016/12/5
河北创恩科技有限公司	设立	2016/12/8
无锡市智慧天空信息科技有限公司	设立	2016/12/5
南昌卡戎网络科技有限公司	设立	2016/11/30
宁波盛逸计算机科技有限公司	设立	2016/11/28
盛世光影（深圳）传媒有限公司	设立	2016/11/25

沈阳凯宣科技有限公司	设立	2016/11/29
天津众云金泰科技有限公司	设立	2016/12/2
广州市南跃科技有限公司	设立	2016/12/14
山西钰陆教育科技有限公司	设立	2016/12/23
山西智帆教育科技有限公司	设立	2016/12/23
重庆阿克提吾科技有限公司	设立	2016/12/12
北京安创博宇科技有限公司	设立	2016/12/16
西安拓客网络科技有限公司	设立	2016/12/14
北京优逸睿智科技有限公司	设立	2016/11/21
深圳市世纪星联科技有限公司	设立	2016/12/28
南宁易达讯网络科技有限公司	设立	2016/12/9
广州市联核攻源科技有限公司	设立	2016/12/1
青岛龙果科技技术有限公司	设立	2016/12/29
霍尔果斯众妙合一信息技术有限公司	设立	2016/12/12
成都龙腾讯飞科技有限公司	设立	2016/12/8
贵阳华腾天创科技有限公司	设立	2016/11/24
济南凡格信息科技有限公司	设立	2016/12/20
柳州墨本科技有限公司	设立	2016/12/5
南京小鸡卓米网络科技有限公司	设立	2016/12/16
武汉创思兰博科技有限公司	设立	2016/12/2
郑州思米软件科技有限公司	设立	2016/11/25
杭州果脉科技有限公司	设立	2016/12/14
苏州深层纬度教育科技有限公司	设立	2016/12/26
上海景育信息技术有限公司	注销	2016/10/27
成都蓝亚信息科技有限公司	设立	2017/1/5
成都智慧创想科技有限公司	设立	2017/1/4
上海嗣峰网络科技有限公司	设立	2017/1/10
重庆卓思迅杰科技有限公司	设立	2017/1/17
上海犇迩网络科技有限公司	设立	2017/3/1

南京诺博连信息科技有限公司	设立	2017/1/9
南昌五芒星科技有限公司	设立	2017/1/23
上海墨林教育科技有限公司	设立	2017/2/10
长沙翡翠网络游戏有限公司	设立	2017/3/30

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	
西安翡翠空间创意文化发展有限公司	西安	西安	职业培训	100.00	-	非同一控制下企业合并
上海昊育信息技术有限公司	上海	上海	系统集成、软硬件销售、技术服务	51.00	-	非同一控制下企业合并
上海景育信息技术有限公司	上海	上海	系统集成、软硬件销售、技术服务	-	51.00	非同一控制下企业合并
上海安逆杰信息技术有限公司	上海	上海	系统集成、软硬件销售、技术服务	-	51.00	非同一控制下企业合并
西安卓新数码科技有限公司	西安	西安	职业培训	100.00	-	非同一控制下企业合并
重庆翡翠科技发展有限公司	重庆	重庆	职业培训	100.00	-	非同一控制下企业合并
郑州翡翠计算机科技有限公司	郑州	郑州	职业培训	100.00	-	非同一控制下企业合并
成都翡翠教育咨询有限公司	成都	成都	职业培训	100.00	-	非同一控制下企业合并
广州市翡翠教育信息咨询有限公司	广州	广州	职业培训	100.00	-	非同一控制下企业合并
长沙翡翠教育咨询有限公司	长沙	长沙	职业培训	100.00	-	非同一控制下企业合并
沈阳磐岳网络科技有限公司	沈阳	沈阳	职业培训	100.00	-	设立
成都卓新思创科技有限公司	成都	成都	职业培训	100.00	-	非同一控制下企业合并
湖南卓越新腾信息技术有限公司	湖南	湖南	职业培训	100.00	-	设立
安徽省创思兰博信息科技有限公司	安徽	安徽	职业培训	100.00	-	非同一控制下企业合并
北京创思兰德教育科技有限公司	北京	北京	职业培训	100.00	-	非同一控制下企业合并

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	
北京完美空间教育科技有限公司	北京	北京	职业培训	100.00	-	非同一控制下企业合并
武汉翡翠空间数字科技有限公司	武汉	武汉	职业培训	100.00	-	非同一控制下企业合并
天津卓运天成科技有限公司	天津	天津	服务业	100.00	-	设立
北京市朝阳区昭阳软件教育培训学校	北京	北京	职业培训	100.00	-	非同一控制下企业合并
西安完美空间职业技能培训学校	西安	西安	职业培训	100.00	-	非同一控制下企业合并
上海翡翠职业技能培训学校	上海	上海	职业培训	100.00	-	设立
无锡市智慧天空信息科技有限公司	无锡	无锡	职业培训	100.00	-	设立
沈阳凯宣科技有限公司	沈阳	沈阳	职业培训	100.00	-	设立
大连中钰睿泓科技有限公司	大连	大连	职业培训	100.00	-	设立
山西智帆教育科技有限公司	山西	山西	职业培训	100.00	-	设立
河北创恩科技有限公司	河北	河北	职业培训	100.00	-	设立
常州世宏南骏信息科技有限公司	常州	常州	职业培训	100.00	-	设立
天津众云金泰科技有限公司	天津	天津	职业培训	100.00	-	设立
福州点积信息科技有限公司	福州	福州	职业培训	100.00	-	设立
宁波盛逸计算机科技有限公司	宁波	宁波	职业培训	100.00	-	设立
北京安创博宇科技有限公司	北京	北京	职业培训	100.00	-	设立
西安拓客网络科技有限公司	西安	西安	职业培训	99.00	-	设立
广州市南跃科技有限公司	广州	广州	职业培训	100.00	-	设立
南昌卡戎网络科技有限公司	南昌	南昌	职业培训	100.00	-	设立
南宁易达讯网络科技有限公司	南宁	南宁	职业培训	100.00	-	设立
重庆阿克提吾科技有限公司	重庆	重庆	职业培训	100.00	-	设立
山西鈺陆教育科技有限公司	山西	山西	职业培训	100.00	-	设立
安徽省智趣兰德科技有限公司	安徽	安徽	职业培训	100.00	-	设立
北京畅晟宏达科技有限公司	北京	北京	职业培训	100.00	-	设立
盛世光影（深圳）传媒有限公司	深圳	深圳	职业培训	100.00	-	设立

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	
北京优逸睿智科技有限公司	北京	北京	职业培训	100.00	-	设立
杭州并轨者网络科技有限公司	杭州	杭州	职业培训	100.00	-	设立
上海卓雅网络科技有限公司	上海	上海	职业培训	100.00	-	设立
霍尔果斯众妙合一信息技术有限公司	新疆	新疆	职业培训	100.00	-	设立
创思兰博(北京)科技股份有限公司	北京	北京	职业培训	90.00	-	设立
天津完美空间数字技术有限责任公司	天津	天津	职业培训	-	100.00	设立
上海志趣动漫设计有限公司	上海	上海	职业培训	-	100.00	非同一控制下企业合并
重庆卓思迅杰科技有限公司	重庆	重庆	职业培训	100	-	设立
成都智慧创想科技有限公司	成都	成都	职业培训	100	-	设立
南京诺博连信息科技有限公司	南京	南京	职业培训	100	-	设立
上海嗣峰网络科技有限公司	上海	上海	职业培训	100	-	设立
上海犇迩网络科技有限公司	上海	上海	职业培训	100	-	设立
成都蓝亚信息科技有限公司	成都	成都	职业培训	100	-	设立
南昌五芒星科技有限公司	南昌	南昌	职业培训	100	-	设立
长沙翡翠网络游戏有限公司	长沙	长沙	职业培训	100	-	设立
济南迅奇网络科技有限公司	济南	济南	职业培训	100	-	设立
郑州思米软件科技有限公司	郑州	郑州	职业培训	-	100	设立
深圳市世纪星联科技有限公司	深圳	深圳	职业培训	-	100	设立
广州市联核攻源科技有限公司	广州	广州	职业培训	-	100	设立
武汉创思兰博科技有限公司	武汉	武汉	职业培训	-	100	设立
济南凡格信息科技有限公司	济南	济南	职业培训	-	100	设立
柳州墨本科技有限公司	柳州	柳州	职业培训	-	100	设立
南京小鸡卓米网络科技有限公司	南京	南京	职业培训	-	100	设立

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	
杭州果脉科技有限公司	杭州	杭州	职业培训	-	100	设立
青岛龙果科技技术有限公司	青岛	青岛	职业培训	-	100	设立
上海墨林教育科技有限公司	上海	上海	职业培训	-	100	设立
成都龙腾讯飞科技有限公司	成都	成都	职业培训	-	100	设立
贵阳华腾天创科技有限公司	贵阳	贵阳	职业培训	-	100	设立
苏州深层纬度教育科技有限公司	苏州	苏州	职业培训	-	100	设立

（2）重要的非全资子公司

2015 年度：无。

2016 年度：

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
上海昊育信息技术有限公司	49.00%	9,140,411.52	-	36,789,727.59

2017 年 1-4 月：

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
上海昊育信息技术有限公司	49.00%	-497,227.29	-	36,292,500.30

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2017 年 4 月 30 日					
	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
上海昊育信息技术有限公司	104,648,024.76	958,527.31	105,606,552.07	45,511,700.34	-	45,511,700.34
子公司名称	2016 年 12 月 31 日					
	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
上海昊育信息技术有限公司	110,371,403.17	1,030,556.60	111,401,959.77	51,207,331.74	-	51,207,331.74

子公司名称	2017 年 1-4 月				2016 年度			
	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
上海昊育信息技术有限公司	25,234,885.89	-889,519.92	-889,519.92	-46,095,546.95	97,823,784.99	18,773,880.79	18,773,880.79	38,797,661.52

注：公司于 2016 年 10 月 8 日开始将上海昊育信息技术有限公司纳入合并范围，故上述财务数据不包含上海昊育信息技术有限公司合并前的数据。

（4）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

(1)在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项　　目	北京完美空间教育科技有限公司	成都翡翠教育咨询有限公司	广州市翡翠教育信息咨询有限公司	沈阳卓新思创科技有限公司
购买成本/处置对价	3,320,000.00	800,000.00	460,000.00	400,000.00
--现金	3,320,000.00	800,000.00	460,000.00	400,000.00
--非现金资产的公允价值	-	-	-	-
购买成本/处置对价合计	3,320,000.00	800,000.00	460,000.00	400,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	-195,133.74	1,009,197.60	168,142.61	103,719.85
差额	3,515,133.74	-209,197.60	291,857.39	296,280.15
其中：调整资本公积	-	-	-	-
调整盈余公积	-	-	-	-
调整未分配利润	3,515,133.74	-209,197.60	291,857.39	296,280.15

续表：

项　　目	西安卓新数码科技有限公司	重庆翡翠科技发展有限公司	深圳市完美空间文化传播有限公司	上海翡翠职业技能培训学校
购买成本/处置对价	606,000.00	200,000.00	641,120.00	560,000.00
--现金	606,000.00	200,000.00	641,120.00	560,000.00
--非现金资产的公允价值	-	-	-	-
购买成本/处置对价合计	606,000.00	200,000.00	641,120.00	560,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	478,911.44	117,209.96	807,639.79	-144,063.49
差额	127,088.57	82,790.04	-166,519.79	704,063.49
其中：调整资本公积	-	-	-	-
调整盈余公积	-	-	-	-
调整未分配利润	127,088.57	82,790.04	-166,519.79	704,063.49

3、在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

公司无重要的合营企业或联营企业。

（2）不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

公司无不重要的合营企业或联营企业。

八、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括外币货币性项目、应收账款、应收票据、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，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

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。公司的审计部也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

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。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，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）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。公司面临的利率风险主要来源于银行借款。

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。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。

公司金融负债的情况详见附注五相关科目的披露情况。

九、关联方关系及其交易

1、公司的控股股东、实际控制人情况

鲁志宏、庄严、李振舟、陈盛东、张熙系公司的间接股东、一致行动人，合计间接控制翡翠教育 62.18%股权，系公司的实际控制人。

2、本企业的子公司情况

子公司情况详见本附注七、1、在子公司中的权益。

3、公司的合营和联营企业情况

本企业的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
鲁志宏	董事长
陈盛东	副董事长、总经理
张伟	董事、与鲁志宏系夫妻关系
王苒	董事
李振舟	董事
张昉	监事

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
许丹丹	董事
张熙	董事
新余智趣资产管理合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上股东、董监高控制的企业
安卓易（北京）科技有限公司	持股 5%以上股东、董监高控制的企业
嘉兴卓智股权投资合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上股东、董监高控制的企业
新余卓趣资本管理合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上股东、董监高控制的企业
宁波梅山保税港区御泓投资合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上股东
新余信公成长新兴资产管理合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上股东
何明云	庄严之母亲，间接持有公司股份
张谊	与陈盛东系夫妻关系，间接持有公司股份
王琳	与张熙系夫妻关系
新余涌利资产管理合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上股东新余信公控制的企业
新余涌鑫资产管理合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上股东新余信公控制的企业
新余创思资产管理合伙企业（有限合伙）	公司股东，张熙控制的企业
天津钰美瑞科技中心（有限合伙）	公司股东，陈盛东及张谊控制的企业
上海垚虹企业管理合伙企业（有限合伙）	张谊控制的企业
新余田螺汇资本管理有限公司	公司间接股东，庄严控制的企业
新余兰博资产管理合伙企业（有限合伙）	
新余翡翠时空资本管理合伙企业（有限合伙）	
北京翡翠空间管理咨询有限公司	庄严控制的企业
罗肇敏	报告期曾为公司股东
邱季峰	报告期曾为公司间接股东，董事
张肇韵	与罗肇敏系夫妻关系
西安筋斗云创意文化发展有限公司	陈盛东曾经控制的企业
卓新思创（北京）科技股份有限公司	报告期公司曾经参股、庄严、李振舟曾担任董事的企业
北京艾特八六科技有限公司	西安筋斗云创意文化发展有限公司控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
深圳市完美空间文化传播有限公司	公司在报告期处置的子公司
深圳市福田区完美空间职业培训学校	公司在报告期处置的子公司

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

存在控制关系已纳入公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销，故不作披露。

（2）关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2017 年 1-4 月确认的租赁费用	2016 年度确认的租赁费用	2015 年度确认的租赁费用
鲁志宏、张伟	房屋	-	612,000.00	612,000.00

（3）关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	2017 年 1-4 月发生额	2016 年度发生额	2015 年度发生额
陈盛东	购买成都翡翠教育咨询有限公司股权	-	-	500,000.00
	购买长沙翡翠教育咨询有限公司股权	-	-	1,600,000.00
	2015 年度购买重庆翡翠科技发展有限公司股权	-	-	-
	购买西安翡翠空间创意文化发展有限公司股权	-	-	960,000.00
	股买郑州翡翠计算机科技有限公司股权	-	-	1,600,000.00
庄严	购买西安翡翠空间创意文化发展有限公司股权	-	-	3,600,000.00
	购买西安卓新数码科技有限公司股权	-	-	121,200.00
	购买武汉翡翠空间数字科技有限公司股权	-	-	1,700,000.00
	购买成都卓新思创科技有限公司股权	-	-	1,760,000.00

关联方	关联交易内容	2017 年 1-4 月发生额	2016 年度发生额	2015 年度发生额
	购买安徽省创思兰博信息科技有限公司股权	-	-	2,000,000.00
	购买西安完美空间职业技能培训学校出资份额	-	-	150,000.00
鲁志宏	购买上海志趣动漫设计有限公司股权	-	-	1,800,000.00
卓新思创（北京）科技股份有限公司	2015 年度收购北京创思兰德教育科技有限公司股权	-	-	-
西安筋斗云创意文化发展有限公司	出售卓新思创（北京）科技股份有限公司股权	-	-	7,200,000.00

（4）关联方担保情况

公司作为被担保方：

担 保 方	贷 款 银 行	担保金额	主合同起始日	担保到期日	担保方式	担保是否解除
鲁志宏、张伟	中国银行股份有限公司是北京市分行	1,990,000.00	2014/1/30	2017/2/12	抵押	是
罗肇敏、张肇韵	中国银行股份有限公司是北京市分行	1,990,000.00	2014/1/30	2017/2/12	保证	是
鲁志宏、张伟	中国银行股份有限公司是北京市分行	5,000,000.00	2016/3/21	2019/3/21	保证	是
张熙、王琳	交通银行股份有限公司上海徐汇支行	2,000,000.00	2016/8/31	2019/8/29	保证	否

（5）关键管理人员报酬

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
关键管理人员报酬	457,946.00	1,447,990.00	767,700.00

6、关联方应收应付款项

关 联 方 名 称	2017年4月30日	2016年12月31日
其他应收款		
西安筋斗云创意文化发展有限公司	549,357.90	549,357.90
庄严	-	487,851.52
北京艾特八六科技有限公司	-	114,531.23

关 联 方 名 称	2017年4月30日	2016年12月31日
邱季峰	-	300,000.00
罗肇敏	60,000.00	60,000.00
安卓易（北京）科技有限公司	-	1,025,659.86
卓新思创（北京）科技股份有限公司长沙分公司	80,164.00	-
其他应付款		
西安筋斗云创意文化发展有限公司	527,087.22	-
庄严	113,300.00	-
深圳市完美空间文化传播有限公司	3,022,779.67	3,350,350.81
深圳市福田区完美空间职业培训学校	2,090,332.66	2,862,982.28
陈盛东	100,000.00	50,000.00
卓新思创（北京）科技股份有限公司	14,770.00	2,351,568.77
卓新思创（北京）科技股份有限公司长沙分公司	-	1,289,092.88

十、股份支付

1、股份支付总体情况

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
公司本期授予的各项权益工具总额	-	54,799,992.72	12,600,180.00
公司本期行权的各项权益工具总额	-	54,799,992.72	12,600,180.00
公司本期失效的各项权益工具总额	-	-	-

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	参照最近一次公司外投资者获得公司股权的价格
2015 年度以权益结算的股份支付确认的费用总额	12,600,180.00
2016 年度以权益结算的股份支付确认的费用总额	54,799,992.72
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	67,400,172.72

股份支付事项说明：

2015 年度

2015 年 12 月 8 日，公司股东安卓易（北京）科技有限公司分别与嘉兴卓智股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“嘉兴卓智”，其股权结构中，公司总经理陈盛东妻子张谊出资比例为 8%，公司员工持股平台西安筋斗云创意文化发展有限公司出资比例 6.67%，其余股东为公司的创始股东）、嘉兴卓趣股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“嘉兴卓趣”，其股权结构中，张谊出资比例为 28%）签订股权转让协议，分别约定将持有公司出资 120 万元以 1 元/注册资本的价格转让给嘉兴卓智，将持有公司出资 180 万元以 6.12 元/注册资本的价格转让给嘉兴卓趣。上述转让价格低于公司股份的近期转让价格。

上述股权转让事项中，员工以低价间接享有公司出资，实际上是公司股东对员工进行股权激励，根据企业会计准则，上述股权激励事项应按照股份支付的相关要求进行会计处理。由于公司的股权没有活跃的市场价格，因此参考授予日近期的公司股权转让市场价格，即原股东在 2015 年 12 月和 2016 年 1 月与外部投资者签订转让协议约定的转让价格，选择 17.50 元/注册资本作为授予日权益工具的单位公允价值。这种股权激励方式相当于在股权转让日授予且行权的期权，不完全是为获取职工和其他方未来提供的服务，不需要达到规定的业绩条件，主要是考虑公司历史的因素同时兼顾未来的激励模式，难以分清过去和未来的影响，也难以分摊因而一次性记入股权转让日当期损益。

2016 年度：

2016 年 3 月 7 日，根据公司股东会决议，增加公司员工持股平台新余卓趣资本管理合伙企业(有限合伙)（以下简称“新余卓趣”）作为公司的股东，同时增加公司注册资本 333.3333 万元，新增注册资本全部由新余卓趣以 1800 万元认缴，认缴价格为 5.40 元/注册资本。公司分别于 2016 年 3 月、5 月收到新余卓趣增资款 600 万元、1200 万元。此次增资价格低于公司股份的近期转让价格。

上述增资事项中，员工持股平台新余卓趣以低价对公司进行增资，实质上是公司对员工进行股权激励，根据企业会计准则，上述股权激励事项应按照股份支付的相关要求进行会计处理。由于公司的股权没有活跃的市场价格，因此选择最接近授予日的公司股权转让市场价格，即外部投资者新余信公成长新兴资产管理合伙企业（有限合伙）受让公司股份时于 2016 年 4 月 19 日签订的股权转让协议约定的转让价格 21.84 元/注册资本，作为授予日权益工具的单位公允价值。这种股权激励方式相当于在员工持股平台对公司增资日授予且行权的期权，不完全是为获取职工和其他方未来提供的服务，不需要达到规定的业绩条件，主要是考虑公司历史的因素同

时兼顾未来的激励模式，难以分清过去和未来的影响，也难以分摊因而一次性记入股权转让日当期损益。

3、以现金结算的股份支付情况

无。

4、其他

无。

十一、承诺及或有事项

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。

十二、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

截至本财务报表批准报出日，公司不存在应披露的重要的非调整事项。

2、利润分配情况

无。

十三、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

（1）分业务类型的营业收入及营业成本

产品或业务类别	2017年1-4月		2016年度		2015年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
教育类业务	54,328,250.44	27,896,494.13	192,907,254.79	52,698,215.17	69,652,623.11	14,474,325.07
系统集成及运营维护	5,875,510.26	3,569,273.55	81,467,005.88	57,805,068.87	-	-
软硬件开发销售	19,359,375.63	16,449,959.03	16,356,779.11	11,806,899.04	3,357,766.99	172,410.00
合　　计	79,563,136.33	47,915,726.71	290,731,039.78	122,310,183.08	73,010,390.10	14,646,735.07

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、 其他应收款

（1）其他应收款按种类分析列示如下：

种　　类		2017 年 4 月 30 日				
		账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备计提比例(%)	账面价值
单项金额重大并单项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	账龄组合	85,012,407.42	100.00	4,260,530.16	5.01	80,751,877.26

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	85,012,407.42	100.00	4,260,530.16	5.01	80,751,877.26

种　　类		2016 年 12 月 31 日				
		账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备计提比例(%)	账面价值
单项金额重大并单项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	账龄组合	86,804,246.36	100.00	4,352,611.97	5.01	82,451,634.39
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		86,804,246.36	100.00	4,352,611.97	5.01	82,451,634.39

账龄组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的列示如下：

账　龄	2017 年 4 月 30 日			2016 年 12 月 31 日		
	金　　额	坏账准备	计提比例（%）	金　　额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	84,814,211.83	4,240,710.60	5.00	86,556,253.26	4,327,812.66	5.00
1-2 年	198,195.59	19,819.56	10.00	247,993.10	24,799.31	10.00
2-3 年	-	-	30.00	-	-	30.00
3-4 年	-	-	50.00	-	-	50.00
合　计	85,012,407.42	4,260,530.16		86,804,246.36	4,352,611.97	

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）本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

2017 年 1-4 月计提坏账准备金额 0.00 元，转回坏账准备金额 92,081.81 元。

（3）公司本期无实际核销的其他应收款情况。

2、 长期股权投资

项　　目	2017 年 4 月 30 日			2016 年 12 月 31 日		
	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	229,663,000.00	-	229,663,000.00	200,663,000.00	-	200,663,000.00
合　　计	229,663,000.00	-	229,663,000.00	200,663,000.00	-	200,663,000.00

（1）对子公司投资

被投资单位名称	2016 年 12 月 31 日	增减变动	2017 年 4 月 30 日
北京完美空间教育科技有限公司	31,760,000.00	-	31,760,000.00
安徽省创思兰博信息科技有限公司	2,000,000.00	-	2,000,000.00
北京市朝阳区昭阳软件教育培训学校	1,000,000.00	-	1,000,000.00
成都翡翠教育咨询有限公司	1,400,000.00	-	1,400,000.00
成都卓新思创科技有限公司	2,000,000.00	-	2,000,000.00
广州市翡翠教育信息咨询有限公司	1,230,000.00	-	1,230,000.00
上海翡翠职业技能培训学校	560,000.00	-	560,000.00
沈阳卓新思创科技有限公司	1,200,000.00	-	1,200,000.00
深圳市完美空间文化传播有限公司	-	-	-
武汉翡翠空间数字科技有限公司	2,000,000.00	-	2,000,000.00
西安翡翠空间创意文化发展有限公司	6,000,000.00	-	6,000,000.00
西安完美空间职业技能培训学校	600,000.00	-	600,000.00
西安卓新数码科技有限公司	1,313,000.00	-	1,313,000.00
长沙翡翠教育咨询有限公司	2,000,000.00	-	2,000,000.00
郑州翡翠计算机科技有限公司	2,000,000.00	-	2,000,000.00
重庆翡翠科技发展有限公司	1,100,000.00	-	1,100,000.00
卓新智趣（北京）科技股份有限公司	9,000,000.00	-	9,000,000.00
上海昊育信息技术有限公司	127,500,000.00	-	127,500,000.00
南昌卡戎网络科技有限公司	1,000,000.00	-	1,000,000.00
大连中钰睿泓科技有限公司	1,000,000.00	-	1,000,000.00
宁波盛逸计算机科技有限公司	1,000,000.00	-	1,000,000.00
安徽省智趣兰德科技有限公司	5,000,000.00	-	5,000,000.00
杭州并轨者网络科技有限公司	-	1,000,000.00	1,000,000.00

北京优逸睿智科技有限公司	-	1,000,000.00	1,000,000.00
常州世宏南骏信息科技有限公司	-	1,000,000.00	1,000,000.00
福州点积信息科技有限公司	-	1,000,000.00	1,000,000.00
无锡市智慧天空信息科技有限公司	-	1,000,000.00	1,000,000.00
河北创恩科技有限公司	-	3,000,000.00	3,000,000.00
天津众云金泰科技有限公司	-	1,000,000.00	1,000,000.00
沈阳凯宣科技有限公司	-	1,000,000.00	1,000,000.00
重庆阿克提吾科技有限公司	-	2,000,000.00	2,000,000.00
西安拓客网络科技有限公司	-	1,000,000.00	1,000,000.00
南宁易达讯网络科技有限公司	-	1,000,000.00	1,000,000.00
广州市南跃科技有限公司	-	1,000,000.00	1,000,000.00
盛世光影（深圳）传媒有限公司	-	1,000,000.00	1,000,000.00
山西钰陆教育科技有限公司	-	1,000,000.00	1,000,000.00
山西智帆教育科技有限公司	-	1,000,000.00	1,000,000.00
南京诺博连信息科技有限公司	-	1,000,000.00	1,000,000.00
南昌五芒星科技有限公司	-	1,000,000.00	1,000,000.00
湖南卓越新腾信息技术有限公司	-	3,000,000.00	3,000,000.00
成都蓝亚信息技术有限公司	-	1,000,000.00	1,000,000.00
成都智慧创想科技有限公司	-	1,000,000.00	1,000,000.00
上海嗣峰网络科技有限公司	-	1,000,000.00	1,000,000.00
重庆卓思迅杰科技有限公司	-	1,000,000.00	1,000,000.00
上海犇迹网络科技有限公司	-	1,000,000.00	1,000,000.00
霍尔果斯众妙合一信息技术有限公司	-	1,000,000.00	1,000,000.00
合　计	200,663,000.00	29,000,000.00	229,663,000.00

3、 营业收入、营业成本

项　　目	2017 年 1-4 月		2016 年度		2015 年度	
	收　　入	成　　本	收　　入	成　　本	收　　入	成　　本
主营业务	4,333,920.48	2,523,657.48	17,024,455.20	11,535,522.11	4,018,756.87	868,358.83
其他业务	-	-	-	-	-	-

合　计	4,333,920.48	2,523,657.48	17,024,455.20	11,535,522.11	4,018,756.87	868,358.83

4、 投资收益

项　　目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-	-	-171,255.79
处置长期股权投资产生的投资收益	-	4,720,680.00	4,426,563.48
理财收益	256,137.01	83,835.65	-
子公司分红收益	-	-	25,000,000.00
合　　计	256,137.01	4,804,515.65	29,255,307.69

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号非经常性损益（2008）》，公司非经常性损益如下：

项　　目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
非经常性收入项目：			
1、非流动资产处置收益	-28,312.04	2,416,927.27	4,255,307.69
2、越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-	-
3、计入当期损益的政府补助与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	150,000.00	170,000.00	-
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-	-
5、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	-	-	7,859,706.99
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	674,061.66	83,835.65	-

项　　目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
8、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-	-
9、债务重组损益	-	-	-
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-	-
11、交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-	-
12、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-	-
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-	-
14、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-	-
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	81,722.56	-66,325.01	24,302.27
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-54,799,992.72	-12,600,180.00
小计	877,472.18	-52,195,554.81	-460,863.05
减：非经常性损益相应的所得税	231,768.00	1,388,864.88	1,070,028.12
减：少数股东损益影响数	-836.10	73,695.00	56.21
非经常性损益影响的净利润	646,540.28	-53,658,114.69	-1,530,947.38

项　　目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
归属于母公司普通股股东的净利润	-6,327,255.16	3,500,297.20	21,307,603.67
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	-6,973,795.44	57,158,411.89	22,838,551.05

营业执照

(副本)

编号 S0152014034423 (1-1)

统一社会信用代码 91440101082726007Z

名　　称　广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　合伙企业（特殊普通合伙）

主要经营场所　广州市越秀区东风东路555号1001-1008房

执行事务合伙人　蒋洪峰

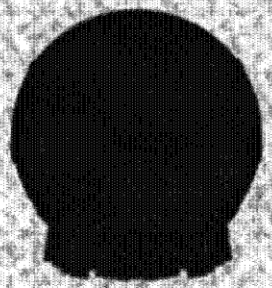
成立日期　2013年10月24日

合伙期限　2013年10月24日 至 长期

经营范围　商务服务业（具体经营项目请登录广州市商事主体信息公示平台查询。依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

登记机关　广州市工商行政管理局

2016 年 06 月 07 日



会计师事务所

执业证书

名　　称：广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师：蒋洪峰

办公场所：广州市越秀区东风东路555号1001-1008房

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：44010079

注册资本(出资额)：1044万元

批准设立文号：粤财会[2013]45号

批准设立日期：2013年10月

证书序号：NO. 020719

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：广东省财政厅

二〇一五年二月二日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000461

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

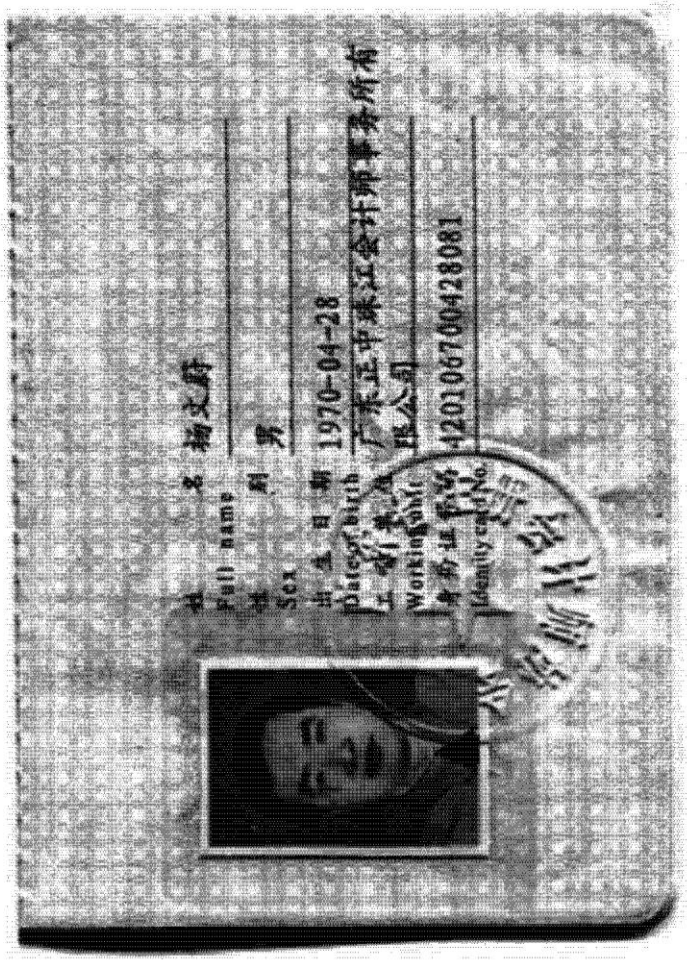
经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：蒋洪峰

证书号：56　　发证时间：二〇〇七年十二月三十日

证书有效期至：二〇一七年十二月三十日


姓名 Full name 杨文路
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1970-04-28
工作单位 Working unit 广东正中珠江会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 412106700428081


证书编号 No. of Certificate 440100010011
批准注册协会: Authorizing Institute of CPAs 广东省注册会计师协会
发证日期: Date of Issuance 一九九五 年 六 月 七 日
2013年4月30日换发
4


杨文路(440100010011)，已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2017〕54号。
440100010011
年 月 日
8


CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from
事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
同意调入
Agree the holder to be transferred to
事务所 CPAs
广东正中珠江会计师事务所
年 月 日
10

姓　名 Full name　杨新春

性　别 Sex　男

出生日期 Date of birth　1981-02-19

工作单位 Working unit　广东正中珠江会计师事务所

身份证件号码 Identity card No.　430121198102197312



证书编号：No. of Certificate　440100790060

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs　广东省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance　2006 年 9 月 14 日

4

杨新春(440100790060)，已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2017〕54号。

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入

Agree the holder to be transferred in

根据粤财会[2013]45号 转制为

事务所 CPAs

广东正中珠江会计师事务所

（特殊普通合伙）

协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013 年 11 月 28 日

年 月 日

6