

广东文化长城集团股份有限公司

2016 年度及 2017 年 1-4 月

备考合并审阅报告

广会专字[2017]G17004900110 号

目 录

审阅报告	1
备考合并资产负债表	2-3
备考合并利润表	4
备考合并财务报表附注	5-98

审 阅 报 告

广会专字[2017]G17004900110 号

广东文化长城集团股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的广东文化长城集团股份有限公司（以下简称“文化长城”）按备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日及 2017 年 4 月 30 日的备考合并资产负债表，2016 年度及 2017 年 1-4 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。按照备考财务报表附注三所述编制基础编制备考合并财务报表是文化长城管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照企业会计准则的规定和备考合并财务报表附注三的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的财务状况、经营成果。

本审阅报告仅供文化长城向中国证券监督管理委员会申报发行股份购买资产事宜使用，不得用于其他方面。因使用本报告不当造成的后果，与注册会计师及本事务所无关。

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

二〇一七年九月十九日

备 考 合 并 资 产 负 债 表

编制单位：广东文化长城集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注六	2017 年 4 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	1	600,334,459.53	754,351,029.62
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		-	-
应收票据	2	378,000.00	-
应收账款	3	310,783,146.32	263,811,768.50
预付款项	4	38,116,345.99	41,489,360.58
应收利息	5	-	1,267,557.69
应收股利		-	-
其他应收款	6	85,784,331.21	44,111,258.84
存货	7	125,934,856.12	123,508,048.46
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	8	347,504,754.28	29,801,069.87
流动资产合计		1,508,835,893.45	1,258,340,093.56
非流动资产：			
可供出售金融资产	9	13,000,000.00	12,000,000.00
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	10	217,067,009.28	107,930,065.54
投资性房地产		-	-
固定资产	11	192,179,952.23	198,049,447.71
在建工程	12	4,885,996.44	2,086,153.67
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
无形资产	13	340,687,770.55	346,068,042.19
开发支出		-	-
商誉	14	2,074,292,597.73	2,074,292,597.73
长期待摊费用	15	6,351,484.20	5,021,138.56
递延所得税资产	16	11,017,468.23	6,919,199.31
其他非流动资产	17	2,710,829.00	3,686,140.00
非流动资产合计		2,862,193,107.66	2,756,052,784.71
资产总计		4,371,029,001.11	4,014,392,878.27

所附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司的法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

备考合并资产负债表(续)

编制单位：广东文化长城集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注六	2017 年 4 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款	18	237,000,000.00	359,770,000.00
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	19	33,669,358.22	67,787,778.90
预收款项	20	79,466,636.76	63,694,246.32
应付职工薪酬	21	22,934,949.54	23,349,958.23
应交税费	22	24,764,064.87	32,235,165.51
应付利息	23	5,958,843.24	791,969.09
应付股利		-	-
其他应付款	24	22,602,725.11	23,691,387.38
一年内到期的非流动负债	25	10,000,000.00	36,000,000.00
其他流动负债	26	755,788,771.42	761,923,498.61
流动负债合计		1,192,185,349.16	1,369,244,004.04
非流动负债：			
长期借款	27	87,500,000.00	90,000,000.00
应付债券	28	343,948,604.57	-
长期应付款	29	123,534,356.16	123,000,000.00
长期应付职工薪酬	30	-	1,635,933.18
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债	16	8,401,060.59	8,836,047.17
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		563,384,021.32	223,471,980.35
负债合计		1,755,569,370.48	1,592,715,984.39
所有者权益：			
股本	31	489,837,266.00	489,837,266.00
资本公积	32	1,789,501,585.92	1,596,763,841.08
其他综合收益		-	-
盈余公积	33	30,955,536.44	30,955,536.44
未分配利润	34	268,086,592.19	266,207,450.13
归属于母公司所有者权益合计		2,578,380,980.55	2,383,764,093.65
少数股东权益		37,078,650.08	37,912,800.23
所有者权益合计		2,615,459,630.63	2,421,676,893.88
负债和所有者权益总计		4,371,029,001.11	4,014,392,878.27

所附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司的法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：广东文化长城集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注六	2017 年 1-4 月	2016 年度
一、营业总收入		233,045,207.37	744,141,984.21
其中：营业收入	35	233,045,207.37	744,141,984.21
二、营业总成本		241,587,711.72	676,456,167.47
其中：营业成本	35	146,159,995.18	412,609,303.72
税金及附加	36	2,543,615.10	8,156,112.45
销售费用	37	36,673,731.60	91,767,564.30
管理费用	38	36,702,086.39	153,861,938.44
财务费用	39	13,933,544.57	1,783,755.40
资产减值损失	40	5,574,738.88	8,277,493.16
加：公允价值变动收益		-	-
投资收益	41	1,237,835.27	98,516,385.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-863,056.26	4,335,620.92
其他收益		-	-
三、营业利润		-7,304,669.08	166,202,201.99
加：营业外收入	42	1,263,016.88	5,097,590.08
其中：非流动资产处置利得		11,081.63	1,675.42
减：营业外支出	43	132,352.59	2,735,367.46
其中：非流动资产处置损失		28,312.04	71,868.52
四、利润总额		-6,174,004.79	168,564,424.61
减：所得税费用	44	43,258.46	22,008,251.55
五、净利润		-6,217,263.25	146,556,173.06
归属于母公司所有者的净利润		-5,383,113.10	137,492,543.11
少数股东损益		-834,150.15	9,063,629.95
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司股东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		-6,217,263.25	146,556,173.06
归属于母公司所有者的综合收益总额		-5,383,113.10	137,492,543.11
归属于少数股东的综合收益总额		-834,150.15	9,063,629.95

所附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司的法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

一、公司基本情况

1、公司概述

广东文化长城集团股份有限公司（以下简称“文化长城”、“公司”）前身系广东长城集团有限公司，于 1996 年 2 月 1 日在潮州市工商行政管理局注册成立。

2008 年 7 月 22 日，根据广东长城集团有限公司股东会决议和广东长城集团股份有限公司发起人协议书，广东长城集团有限公司原股东作为发起人，以发起方式将广东长城集团有限公司整体变更为广东长城集团股份有限公司。

2010 年 6 月 1 日经中国证券监督管理委员会核准（证监许可[2010]754 号），公司向社会公开发行 2,500 万股，股本变更为 10,000 万股，公司股票于 2010 年 6 月 25 日在深圳证券交易所挂牌上市交易，股票代码为 300089。

根据公司于 2012 年 4 月 24 日召开的 2012 年年度股东大会决议及公司章程规定，公司按 2011 年 12 月 31 日总股本 100,000,000 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股，变更后公司注册资本及股本为 150,000,000 元。

根据公司于 2015 年 5 月 12 日召开的 2014 年年度股东大会决议，公司将注册名从原“广东长城集团股份有限公司”变更为“广东文化长城集团股份有限公司”，2015 年 9 月 11 日经深圳证券交易所核准，公司将证券简称从原“长城集团”变更为“文化长城”，证券代码不变。

2016 年 4 月 20 日，根据公司召开的 2015 年年度股东大会决议及公司章程规定，公司以截至 2015 年 12 月 31 日总股本 150,000,000 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 15 股，合计转增股份 225,000,000 股，变更后公司注册资本及股本为 375,000,000 元。

2016 年 8 月 9 日，根据公司 2016 年第一次临时股东大会审议通过的《关于公司符合向特定对象发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金条件的议案》，并经中国证券监督管理委员会《关于核准广东文化长城集团股份有限公司向许高镭等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2016]1612 号）核准，公司向许高镭发行 23,772,847 股股份、向广州商融投资咨询有限公司发行 3,038,634 股股份，每股面值 1 元，每股发行价格为 12.89 元，发行股份后公司注册资本及股本变更为 401,811,481 元。

2016 年 9 月 7 日，根据公司 2016 年第一次临时股东大会审议通过的《关于公司符合向特定对象发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金条件的议案》，并经中国证券监督管理委员会《关于核准广东文化长城集团股份有限公司向许高镭等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2016]1612 号）核准，公司向符合中国证监会相关规定条件的特定投资者发行人民币普通股（A 股）32,988,659 股，每股发行价格为人民币 14.99 元，发行股份后公司注册资本及股本变更为 434,800,140 元。

2、企业的业务性质和经营范围

（1）公司行业性质：陶瓷制品业。

（2）经营范围：生产、销售：工艺陶瓷、骨质瓷、抗菌镁质瓷、电子功能陶瓷（电感陶瓷、电阻陶瓷、电容陶瓷、光纤连接器陶瓷插芯、陶瓷基板、新能源陶瓷、结构陶瓷）及其它各类陶瓷产品，电子产品（不含电子出版物），包装制品（不含印刷）及陶瓷相关配套的藤、竹、木、铁、布、革、树脂、聚酯、橡胶、玻璃、五金、塑料、不锈钢制品；手机、计算机软件开发、销售；销售：机械设备（不含汽车），五金交电，化工产品（不含危险化学品），家具，建筑材料，针、纺织品，金属材料，家居用品，日用百货，文化艺术品（不含文物）；设计、策划、代理、发布各类广告；商务信息咨询（不含限制项目）；市场建设项目投资与资产管理；货物进出口、技术进出口。（法律、行政法规、国务院决定规定应经许可的、未获许可不得生产经营）

3、公司的基本组织架构

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

4、公司注册地址与总部地址

企业注册地：广东省潮州市枫溪区蔡陇大道。

总部地址：广东省潮州市枫溪区蔡陇大道。

5、本期合并财务报表范围的变化

请参阅附注七、“合并范围的变更”，附注八、“在其他主体中的权益”。

二、拟发行股份购买资产并募集配套资金的相关情况

1、交易基本情况

依据公司 2017 年 9 月 19 日第三届董事会第 32 次会议审议通过的《关于公司符合发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金条件的议案》以及公司与北京翡翠教育科技有限公司（以下简称“翡翠教育”）签署附生效条件的《发行股份及支付现金购买资产协议》，公司拟通过发行股份及支付现金的方式向翡翠教育股东购买其持有的翡翠教育 100%的股权，购买价格合计 157,500 万元，其中，以现金支付 753,295,620.00 元，剩余部分 821,704,380.00 元以发行股份的方式支付。

本次股权交易价格参考北京中同华资产评估有限公司出具的【中同华评报字（2017）第 714 号】《广东文化长城集团股份有限公司发行股份及支付现金购买资产涉及的北京翡翠教育科技集团有限公司股权项目资产评估报告书》的评估结果，并经各方友好协商后确定为 157,500 万元。

2、拟购买资产的基本情况

（1）、历史沿革

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

股东	认缴额(万元)	实缴额(万元)	出资比例(%)
邱季峰	50.00	20.00	10.00
合计	500.00	200.00	100.00

2014 年 7 月 3 日，根据翡翠教育股东会决议和股权转让协议，鲁志宏将其持有翡翠教育的 30% 股权（对应注册资本出资额 150 万元）转让给张伟；同时翡翠教育增加注册资本 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，根据翡翠教育股东会决议，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，翡翠教育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，翡翠教育收到股东安卓易（北京）科

技术有限公司缴存出资款 2000 万元。截至 2015 年 6 月 30 日，翡翠教育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，根据翡翠教育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翡翠教育 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），将其持有的翡翠教育 6%股权（注册资本出资额 180 万元）股权转让给嘉兴卓越股权投资合伙企业（有限合伙），将其持有翡翠教育 10%股权（注册资本出资额 300 万元）转让给肖伯生；李振舟将其持有的翡翠教育 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）；罗肇敏将其持有翡翠教育 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），将其持有翡翠教育 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
嘉兴卓越股权投资合伙企业（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

股东	认缴额(万元)	实缴额(万元)	出资比例(%)
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, 根据翡翠教育股东会决议和股权转让协议, 庄严将其持有的翡翠教育 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), 将其持有的翡翠教育 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); 李振舟将其持有翡翠教育 2%股权(注册资本出资额 60 万元)转让给嘉兴卓越股权投资合伙企业(有限合伙), 将其持有翡翠教育 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; 邱季峰将其持有翡翠教育 2%股权(注册资本出资额 60 万元)转让给嘉兴卓越股权投资合伙企业(有限合伙), 将其持有翡翠教育 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翡翠教育 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, 将其持有翡翠教育 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)将其持有翡翠教育 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)将其持有翡翠教育 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, 将其持有翡翠教育 2%股权(注册资本出资额 60 万元)转让给朱志平, 将其持有翡翠教育 2%股权(注册资本出资额 60 万元)转让给深圳市天沅资本管理有限公司。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
嘉兴卓越股权投资合伙企业(有限 合伙)	300.00	300.00	10.00
嘉兴卓智股权投资合伙企业(有限	630.00	630.00	21.00

股东	认缴额(万元)	实缴额(万元)	出资比例(%)
合伙)			
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, 根据翡翠教育股东会决议, 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
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

股东	认缴额(万元)	实缴额(万元)	出资比例(%)
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，根据翡翠教育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翡翠教育 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），将其持有翡翠教育 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）将其持有翡翠教育 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）将其持有翡翠教育 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）；肖伯生将其持有翡翠教育 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）；朱志平将其持有翡翠教育 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翡翠教育 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

股东	认缴额(万元)	实缴额(万元)	出资比例(%)
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，根据翡翠教育股东会决议和股权转让协议，肖伯生将其持有翡翠教育 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）；张伟将其持有翡翠教育 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，将其持有翡翠教育 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）；邱季峰将其持有翡翠教育 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）将其持有翡翠教育 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翡翠教育 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

股东	认缴额(万元)	实缴额(万元)	出资比例(%)
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，根据翡翠教育股东会决议，嘉兴卓智股权投资合伙企业（有限合伙）将其持有翡翠教育 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）；嘉兴卓越股权投资合伙企业（有限合伙）将其持有翡翠教育 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

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	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，根据翡翠教育股东会决议，北京汉唐盛世文化传播有限公司将其持有翡翠教育 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）将其持有翡翠教育 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
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

股东	认缴额(万元)	实缴额(万元)	出资比例(%)
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）、所属行业类别

翡翠教育属于教育行业。

（3）、经营范围及主要业务

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。）

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）、基本组织架构

翡翠教育已根据《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）、翡翠教育法定地址与总部地址

注册地址：北京市海淀区三义庙 2 号院 13 号楼 3 层 303 室；

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。

三、备考财务报表的编制基础与方法

1、备考财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，本公司需对翡翠教育的财务报表进行备考合并，编制备考合并财务报表。本备考合并财务报表系根据本公司与购买资产相关的协议之约定，并按照以下假设基础编制：

（1）备考合并财务报表附注二-1 所述的相关议案能够获得公司股东大会的批准，并获得中国证券监督管理委员会的批准(核准)。

（2）假设公司对翡翠教育的企业合并架构于 2016 年 1 月 1 日已存在，自 2016 年 1 月 1 日起将翡翠教育纳入合并财务报表的编制范围，公司按照此架构持续经营。

（3）收购翡翠教育股权而产生的费用及税务等影响不在备考财务报表中反映。

2、备考财务报表的编制方法

（1）根据编制备考财务信息的假设基础，本备考合并财务报表以公司 2016 年度以及 2017 年 1-4 月的财务报表和翡翠教育 2016 年度以及 2017 年 1-4 月的财务报表为基础，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定，采用备考财务报表附注四所述重要会计政策、会计估计及合并财务报表的编制方法，在上述假设条件基础上进行编制。

（2）基于备考财务报表的特殊目的，本备考财务报表仅编制了备考合并资产负债表、备考合并利润表。

（3）本备考财务报表以本“附注二、1”所述交易在 2016 年 1 月 1 日已经完成为假设，假设情况如下：公司在 2016 年 1 月 1 日实施购买并取得翡翠教育 100%股权，本次股权转让价格

为 157,500 万元，公司按 14.93 元/股的价格发行公司 55,037,126 股股份用于支付，而股权转让价格与发行股份价格的差额 753,295,620.00 元作为负债列示于本备考财务报表。因此，在本假设下，公司于 2016 年 1 月 1 日已取得翡翠教育 100%股权，自 2016 年 1 月 1 日起将翡翠教育纳入合并财务报表的编制范围，报告期内按照此合并财务报表范围持续经营和计量。

(4) 备考财务报表中对翡翠教育的合并是属于非同一控制下的企业合并。北京中同华资产评估有限公司对翡翠教育截止 2016 年 12 月 31 日的可辨认净资产实施评估，识别出了计算机软件著作权等无形资产，经资产基础法计量其价值为 3,300 万元。由于非同一控制下企业合并并在合并报表中需对被合并方合并日净资产采用公允价值确计并持续计量，因此假设翡翠教育经北京中同华资产评估有限公司于 2016 年 12 月 31 日评估识别出的可辨认无形资产 3300 万元在 2016 年 1 月 1 日已经存在，同时由于截至 2016 年 12 月 31 日的应收账款、存货以及固定资产是在 2016 年度持续经营的过程中增加的，因此不将该部份评估增值额在 2016 年 1 月 1 日的备考财务报表中确认。

(5) 备考合并报表之商誉 1,098,767,473.03 元为公司购买翡翠教育 100%股权的对价 1,575,000,000.00 元与翡翠教育 2016 年 12 月 31 日可辨认净资产的公允价值 476,232,526.97 元的差额。2016 年 12 月 31 日翡翠教育可辨认净资产的公允价值参考北京中同华资产评估有限公司出具的【中同华评报字（2017）第 714 号】《广东文化长城集团股份有限公司发行股份及支付现金购买资产涉及的北京翡翠教育科技集团有限公司股权项目资产评估报告书》以及经北京中同华资产评估有限公司评估的翡翠教育截止 2016 年 12 月 31 日的计算机软件著作权等无形资产 3,300 万元。

四、公司采用的主要会计政策、会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

公司及各子公司销售各类陶瓷制品，公司子公司联讯教育从事软件和信息技术服务等相关业务，翡翠教育经营教育业务。公司及各子公司、翡翠教育根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、24“收入”各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

公司根据实际发生的交易和事项，遵循《企业会计准则—基本准则》、各项具体会计准则及解释的规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

公司以 12 个月为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

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

同一控制下的企业合并，并以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，为企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。长期股权投资投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。

购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

6、合并财务报表的编制方法

公司将拥有实际控制权的子公司和特殊目的主体纳入合并财务报表范围。

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

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

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

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排，分为共同经营和合营企业。

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

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

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

外币财务报表的折算方法为：

(1) 资产负债表中的货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量，以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。

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

10、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

（1）金融工具的分类

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

（2）金融工具的确认依据和计量方法

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

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

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

②持有至到期投资

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

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

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

④可供出售金融资产

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

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

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

⑤其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

①所转移金融资产的账面价值；

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

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

①终止确认部分的账面价值；

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

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

（4）金融负债终止确认条件

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

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

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

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

（5）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

（6）金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

①可供出售金融资产的减值准备

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

②持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

11、应收款项

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额 100 万元以上（含 100 万元）的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	期末对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，当应收款项的预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）按原实际利率折现的现值低于其账面价值时，将该应收款项的账面价值减记至该现值，减记的金额确认为资产减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的单项金额重大应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中，以账龄为信用风险组合计提坏账准备

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

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

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例：

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	5%	5%
1-2 年	10%	10%

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

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

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

12、存货

(1) 存货的分类

存货分为：库存商品、原材料、包装物、低值易耗品、在产品 and 产成品等。

(2) 存货的核算

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

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：公司于每年中期期末及期末在对存货进行全面盘点的基础上，对遭受损失，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本的存货，根据存货成本与可变现净值孰低计量。

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

可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合

同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。

（4）存货的盘存制度

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

（5）低值易耗品的摊销方法：

低值易耗品采用一次摊销法摊销。

（6）包装物的摊销方法：

包装物采用一次摊销法摊销。

13、划分为持有待售资产

同时满足下列条件的非流动资产或公司某一组成部分划分为持有待售：

- （1）该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- （2）公司已经就处置该非流动资产或该组成部分作出决议；
- （3）公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- （4）该项转让将在一年内完成。符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产及递延所得税资产)，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示为划分为持有待售的资产。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

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

14、长期股权投资

（1）长期股权投资的分类

公司的长期股权投资包括对子公司的投资和对合营企业、联营企业的投资。

（2）投资成本的确定

- ①同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益

性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

② 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：1) 在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

③ 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

（3）后续计量及损益确认方法

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

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。详见本财务报表附注四-19。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

使用年限超过一年以上的房屋建筑物、机械设备、运输设备以及其他与生产经营有关的设备、器具、工具等；单位价值在 2,000 元以上，并且使用期限超过两年的不属于生产经营主要设备的物品。

（2）固定资产的分类：

房屋建筑物、机械设备、运输设备、办公设备。

（3）固定资产计价

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

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

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

以债务重组取得的固定资产，对受让的固定资产按其公允价值入账。

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

定，具体折旧率如下：

类 别	估计经济使用年限（年）	年折旧率（%）	预计净残值率（%）
房屋建筑物	40	2.375	5
机械设备	10	9.50	5
运输设备	5	19.00	5
办公设备	5	19.00	5
专用设备	8	11.875	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，按本财务报表附注四-19 所述方法计提固定资产减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（6）融资租入固定资产的认定依据：

融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。

满足以下一项或数项标准的租赁，应当认定为融资租赁：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- ②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分，通常是租赁期大于、等于资产使用年限的 75%，但若标的物系在租赁开始日已使用期限达到可使用期限 75%以上的旧资产则不适用此标准；
- ④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。通常是租赁最低付款额的现值大于、等于资产公允价值的 90%；
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法

按照实质重于法律形式的要求，企业应将融资租入资产作为一项固定资产计价入账，同时确认

相应的负债，并计提固定资产的折旧。在租赁期开始日，承租人应当将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值；承租人在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用也计入资产的价值。

16、在建工程

（1）在建工程的类别

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

（2）在建工程的计量

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

（3）在建工程结转为固定资产的时点

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

（4）在建工程减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按本财务报表附注四-19 所述方法计提在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

17、借款费用

购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及

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

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定为应予以资本化的费用。

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

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

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

18、无形资产

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

①外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

②内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益，开发阶段的支出，能够符合资本化条件的，确认为无形资产成本。

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

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

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

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

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

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

- ①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③以该资产生产的产品或提供的服务的市场需求情况；
- ④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤为维护该资产带来经济利益能力的预期维护支出、以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制；
- ⑦与公司持有的其他资产使用寿命的关联性等。

（3）划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准

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

公司根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准，归集相应阶段的支出。研究阶段发生的支出应

当于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，在同时满足下列条件时，确认为无形资产：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生未来经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；无形资产将在内部使用时，证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

（4）无形资产减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明无形资产发生减值的，按本财务报表附注四-19 所述方法计提无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19、长期资产减值

（1）适用范围

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

（2）可能发生减值资产的认定

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

- ① 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- ② 公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。
- ③ 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
- ④ 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。
- ⑤ 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划

提前处置。⑥ 公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。⑦ 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

（3）资产可收回金额的计量

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

（4）资产减值损失的确定

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

（5）资产组的认定及减值处理

有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

（6）商誉减值

公司因企业合并所形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受

益的资产组或者资产组组合，且不大于公司确定的报告分部。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，应当先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失，并按照本附注所述资产组减值的规定进行处理。

20、长期待摊费用

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

21、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

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

（2）离职后福利的会计处理方法

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

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

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

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

22、预计负债

（1）预计负债的确认标准

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

该义务是公司承担的现时义务；

该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；

该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

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

或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；

或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

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

23、股份支付及权益工具

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

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

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

（2）以现金结算的股份支付

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

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

24、收入

（1）销售商品收入，在下列条件均能满足时予以确认：

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

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

认收入。

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

（2）提供劳务

劳务在同一年度内开始并完成的，在完成劳务时确认收入；

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

提供劳务的收入，在下列条件均能满足时予以确认：

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

在资产负债表日提供劳务交易的结果不能够可靠估计的情况下，分别下列情况处理：

- ①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；
- ②已经发生的劳务成本预计不能够全部得到补偿的，按照能够得到补偿的劳务成本金额确认收入，将已发生的劳务成本计入当期损益；
- ③已经发生的劳务成本预计全部不能够得到补偿的，不确认收入，将已发生的劳务成本计入当期损益。

（3）让渡资产使用权

让渡资产使用权收入在下列条件均能满足时予以确认：

- ①相关的经济利益很可能流入公司；
- ②收入的金额能够可靠地计量。

（4）联讯教育具体收入确认政策

①教育信息化服务

公司主要通过与基础运营商（中国电信各省、市分公司）、社会渠道（区域代理商）合作的方式推广教育信息化服务业务。公司负责售前技术支持、软硬件设备投资和售后服务，基础运营商（中国电信各省、市分公司）和社会渠道（区域代理商）负责基础网络、业务管理及开拓、收费结算等支持。基础运营商（中国电信各省、市分公司）、社会渠道（区域代理商）与学生家长签署协议并收取相关服务费后按照其与公司合作协议约定的结算方式与分成比例与公司进行结算与分成。

因此，对教育信息化服务业务，公司根据与基础运营商（中国电信各省、市分公司）、社会渠道（区域代理商）的合作协议约定完成相应服务并收到运营商结算数据时，公司对结算数据进行核对后确认收入。

②教育系统集成业务

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、取得了买方的验收，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 IT 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。

25、政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。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。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

（1）递延所得税资产的确认

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

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

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

（2）递延所得税负债的确认

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

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

（3）所得税费用计量

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

27、会计政策及会计估计变更

（1）会计政策变更

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。

五、税项

税 目	税（费）率
增值税—销项税	应税收入的 3%、6%、11%及 17%
营业税	服务业收入的 5%
城市维护建设税	应缴纳流转税的 7%
教育费附加	应缴纳流转税的 3%
地方教育附加	应缴纳流转税的 2%
企业所得税	参见本附注五-6

1、增值税：

公司及公司子公司潮州市万泉陶瓷花纸有限公司、潮州市三江陶瓷原料有限公司、广州长城世家投资有限公司、深圳长城世家商贸有限公司、北京昶城世家商贸有限公司、深圳市世家协会艺术品投资有限公司、郑州长城世家商贸有限公司为增值税一般纳税人产品销售收入按17%的税率计算销项税额，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税。公司子公司北

京昶城世家商贸有限公司的设计业务，按设计收入的6%计算销项税。公司之子公司深圳万城投资管理有限公司、河南长城绿色瓷艺科技有限公司以及潮州市华沁瓷业有限公司均为增值税小规模纳税人按应税收入的3%计缴增值税。公司子公司广东联讯教育科技有限公司为增值税一般纳税人，产品销售收入按17%的税率计算销项税额，电信增值业务收入按6%的税率计算销项税额。翡翠教育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；翡翠教育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；翡翠教育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。

①2014年6月之前，电信增值业务收入按当期销售额的5%计缴营业税，；2014年6月1日起，根据财政部和国家税务总局印发的《关于将电信业纳入营业税改征增值税试点的通知》，实行营改增，按6%计缴增值税。

②2012年11月1日起，公司提供有形动产租赁服务按照17%的税率计算增值税销项税额。

③出口产品享受增值税“免、抵、退”优惠政策，从2009年4月1日起开始，将日用陶瓷出口退税率上调至13%。

④根据《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号）文件规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

2、营业税：

根据《中华人民共和国营业税暂行条例》及其实施细则的相关规定，公司按出租房产收入的的5%计缴营业税。

2014年6月之前，电信增值业务收入按当期销售额的5%计缴营业税。2014年6月1日起，根据财政部和国家税务总局印发的《关于将电信业纳入营业税改征增值税试点的通知》，实行营改增，按6%计缴增值税。

3、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。

4、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。

5、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。

6、企业所得税：

纳 税 主 体 名 称	企业所得税税率	
	2017 年 1-4 月	2016 年度
文化长城	15%	15%
广州长城世家投资有限公司	25%	25%
潮州市万泉陶瓷花纸有限公司	25%	25%
潮州市三江陶瓷原料有限公司	25%	25%
深圳长城世家商贸有限公司	25%	25%
北京昶城世家商贸有限公司	25%	25%
深圳市世家会艺术品投资有限公司	25%	25%
深圳万城投资管理有限公司	25%	25%
郑州长城世家商贸有限公司	25%	25%
河南长城绿色瓷艺科技有限公司	25%	25%
潮州市华沁瓷业有限公司	25%	25%
广东联讯教育科技有限公司	15%	15%
江西联讯教育科技有限公司	20%	-
北京翡翠教育科技有限公司	25%	25%
北京完美空间教育科技有限公司	15%	15%
成都翡翠教育咨询有限公司	25%	25%

广州市翡翠教育信息咨询有限公司	25%	25%
沈阳磐岳网络科技有限公司	25%	25%
上海翡翠职业技能培训学校	25%	25%
西安卓新数码科技有限公司	25%	25%
创思兰博(北京)科技股份有限公司	25%	25%
长沙翡翠教育咨询有限公司	25%	25%
重庆翡翠科技发展有限公司	25%	25%
北京市朝阳区昭阳软件教育培训学校	25%	25%
北京创思兰德教育科技有限公司	25%	25%
上海志趣动漫设计有限公司	25%	25%
武汉翡翠空间数字科技有限公司	25%	25%
郑州翡翠计算机科技有限公司	25%	25%
成都卓新思创科技有限公司	25%	25%
安徽省创思兰博信息科技有限公司	25%	25%
西安翡翠空间创意文化发展有限公司	25%	25%
西安完美空间职业技能培训学校	25%	25%
湖南卓越新腾信息技术有限公司	25%	25%
天津卓运天成科技有限公司	25%	25%
上海卓雅网络科技有限公司	25%	25%
天津完美空间数字技术有限责任公司	25%	25%
杭州并轨者网络科技有限公司	25%	25%
安徽省智趣兰德科技有限公司	25%	25%
北京畅晟宏达科技有限公司	25%	25%
常州世宏南骏信息科技有限公司	25%	25%
大连中钰睿泓科技有限公司	25%	25%
福州点积信息科技有限公司	25%	25%
河北创恩科技有限公司	25%	25%
无锡市智慧天空信息科技有限公司	25%	25%
南昌卡戎网络科技有限公司	25%	25%
宁波盛逸计算机科技有限公司	25%	25%
盛世光影（深圳）传媒有限公司	25%	25%
沈阳凯宣科技有限公司	25%	25%
天津众云金泰科技有限公司	25%	25%
广州市南跃科技有限公司	25%	25%

山西钰陆教育科技有限公司	25%	25%
山西智帆教育科技有限公司	25%	25%
重庆阿克提吾科技有限公司	25%	25%
北京安创博宇科技有限公司	25%	25%
西安拓客网络科技有限公司	25%	25%
北京优逸睿智科技有限公司	25%	25%
深圳市世纪星联科技有限公司	25%	25%
南宁易达讯网络科技有限公司	25%	25%
广州市联核攻源科技有限公司	25%	25%
青岛龙果科技技术有限公司	25%	25%
霍尔果斯众妙合一信息技术有限公司	25%	25%
成都龙腾讯飞科技有限公司	25%	25%
贵阳华腾天创科技有限公司	25%	25%
济南凡格信息科技有限公司	25%	25%
柳州墨本科技有限公司	25%	25%
南京小鸡卓米网络科技有限公司	25%	25%
武汉创思兰博科技有限公司	25%	25%
郑州思米软件科技有限公司	25%	25%
杭州果脉科技有限公司	25%	25%
苏州深层纬度教育科技有限公司	25%	25%
上海昊育信息技术有限公司	15%	15%
上海安逆杰信息技术有限公司	15%	15%
成都蓝亚信息科技有限公司	25%	25%
成都智慧创想科技有限公司	25%	25%
上海嗣峰网络科技有限公司	25%	25%
重庆卓思迅杰科技有限公司	25%	25%
上海犇迹网络科技有限公司	25%	25%
南京诺博连信息科技有限公司	25%	25%
南昌五芒星科技有限公司	25%	25%
上海墨林教育科技有限公司	25%	25%
长沙翡翠网络游戏有限公司	25%	25%
济南迅奇网络科技有限公司	25%	25%

(1) 2012年9月，文化长城通过广东省第一批高新技术企业复审，高新技术企业证书编号为GF201244000183，发证日期是2012年9月12日，有效期为3年。根据《企业所得税法》（2008）及其《实施条例》（2008），文化长城集团自2012年1月1日至2016年12月31日享受高新技术企业所得税优惠政策，按15%的税率计缴企业所得税。

2016年2月29日，据粤科高字[2016]17号文，公司被认定为广东省2015年第一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：GR201544000116）。据企业所得税法及实施条例的规定，公司自获得高新技术企业认定资格当年即2015年起，企业所得税减按15%的优惠税率征收，减免期限为2017年1-4月至2017年度。公司2017年1-4月适用15%的企业所得税优惠税率。

(2) 2013年12月，联讯教育通过广东省第二批高新技术企业复审，高新技术企业证书编号为GF201344000365，发证日期是2013年12月3日，有效期为3年。根据《企业所得税法》（2008）及其《实施条例》（2008），联讯教育自2013年1月1日至2017年4月30日享受高新技术企业所得税优惠政策，按15%的税率计缴企业所得税。

(3) 江西联讯教育科技有限公司为小微企业，根据财税〔2015〕34号《财政部 国家税务总局关于小型微利企业所得税优惠政策的通知》，自2015年1月1日至2017年12月31日，对年应纳税所得额低于20万元(含20万元)的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

(4) 翡翠教育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，翡翠教育及其余子公司均按25%计缴企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

(1) 货币资金分项列示如下：

项 目	2017 年 4 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
库存现金	643,910.71	507,985.60

项 目	2017 年 4 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
银行存款	565,787,457.43	722,976,111.72
其他货币资金	33,903,091.39	30,866,932.30
合 计	600,334,459.53	754,351,029.62
其中：存放在境外的款项总额	-	-

(2) 其他货币资金分项列示如下：

项 目	2017 年 4 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
支付宝	146,147.79	653,577.70
保函保证金	33,756,943.60	30,213,354.60
合 计	33,903,091.39	30,866,932.30

(3) 其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项 目	2017 年 4 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
保函保证金	33,756,943.60	30,213,354.60
合 计	33,756,943.60	30,213,354.60

(4) 货币资金期末外币项目明细。详见本附注六、46。

2、应收账款

(1) 应收账款按类别列示如下：

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 应收账款坏账准备的应收 账款	-	-	-	-	-

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(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	334,019,294.23	100.00	23,236,147.91	6.96	310,783,146.32
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	334,019,294.23	100.00	23,236,147.91	6.96	310,783,146.32

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应收账款坏账准备的	4,047,815.00	1.42	4,047,815.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	280,112,718.45	98.58	16,300,949.95	5.82	263,811,768.50
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	284,160,533.45	100.00	20,348,764.95	7.16	263,811,768.50

(2) 组合中采用账龄分析法计提坏账准备明细如下：

账 龄	2017年4月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	288,751,031.10	14,437,551.55	5.00
1-2年	38,936,515.70	3,893,651.58	10.00
2-3年	1,507,307.99	452,192.40	30.00
3-4年	693,498.56	346,749.27	50.00
4-5年	83,125.88	58,188.11	70.00
5年以上	4,047,815.00	4,047,815.00	100.00
合 计	334,019,294.23	23,236,147.91	

账 龄	2016年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	245,041,316.69	12,252,065.85	5.00
1-2年	33,102,592.83	3,310,259.28	10.00
2-3年	1,312,050.48	393,615.14	30.00
3-4年	573,606.20	286,803.11	50.00
4-5年	83,152.25	58,206.57	70.00
5年以上	-	-	100.00
合 计	280,112,718.45	16,300,949.95	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提的坏账准备金额 6,935,197.96 元，本期转回的坏账准备 0.00 元。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 60,894,457.33 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 18.23%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 3,128,073.33 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

项 目	2017/4/30	2016/12/31
银行承兑汇票	378,000.00	-
商业承兑汇票	-	-
合 计	378,000.00	-

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据，期末终止确认金额：

项 目	2017/4/30	2016/12/31
银行承兑汇票	-	-
商业承兑汇票	-	-
合 计	-	-

(3) 截至 2017 年 4 月 30 日，不存在出票人无力履约而将票据转为应收账款的应收票据。

(4) 截至 2017 年 4 月 30 日，公司不存在已质押的应收票据。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄分析列示如下：

账龄结构	2017 年 4 月 30 日		2016 年 12 月 31 日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	37,193,418.36	97.58	37,881,752.94	91.31
1—2 年	916,271.63	2.40	3,599,939.67	8.69
2—3 年	6,656.00	0.02	7,667.97	-
3—4 年	-	-	-	-
4—5 年	-	-	-	-
5 年以上	-	-	-	-
合 计	38,116,345.99	100.00	41,489,360.58	100.00

(2) 期末预付款项无外币余额。

(3) 预付款项金额前五名单位情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 16,344,612.18 元，占预付款项余额的比例为 42.88%。

(4) 截至 2017 年 4 月 30 日止，预付款项余额中无账龄超过 1 年的大额预付款项。

5、应收利息

项 目	2017 年 4 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
定期存款利息	-	1,267,557.69
合 计	-	1,267,557.69

6、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类 别		2017 年 4 月 30 日			
		账面余额		坏账准备	
		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	91,130,989.46	100.00	5,346,658.25	5.87
	应收退税款组合	-	-	-	-
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		91,130,989.46	100.00	5,346,658.25	5.87

类 别		2016 年 12 月 31 日			
		账面余额		坏账准备	
		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	42,758,144.44	91.42	2,659,302.33	6.22
	应收退税款组合	4,012,416.73	8.58	-	-
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		46,770,561.17	100.00	2,659,302.33	6.22

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2017年4月30日		
	金 额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	87,198,656.63	4,359,932.90	5.00
1-2 年	2,615,957.99	261,595.80	10.00
2-3 年	289,850.77	86,955.23	30.00
3-4 年	536,818.17	268,409.09	50.00
4-5 年	448,868.90	328,928.23	70.00

账 龄	2017年4月30日		
	金 额	坏账准备	计提比例(%)
5 年以上	40,837.00	40,837.00	100.00
合 计	91,130,989.46	5,346,658.25	

账 龄	2016年12月31日		
	金 额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	39,410,968.28	1,970,548.42	5.00
1-2 年	2,196,507.09	219,650.71	10.00
2-3 年	660,963.17	198,288.95	30.00
3-4 年	421,154.90	210,577.45	50.00
4-5 年	27,714.00	19,399.80	70.00
5 年以上	40,837.00	40,837.00	100.00
合 计	42,758,144.44	2,659,302.33	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 2,687,355.92 元；本期转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本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
外部往来款	46,501,851.39	641,815.43
关联方往来款	696,669.90	2,559,229.19
备用金	2,247,831.97	1,974,414.92
押金/保证金	11,944,333.62	10,481,615.84
增值税出口退税	1,143,928.69	4,012,416.73

款 项 性 质	2017 年 4 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
软件企业即征即退税	-	922,741.20
投资意向款	25,600,000.00	25,500,000.00
招生经费	2,459,400.00	-
其他	536,973.89	678,327.86
合 计	91,130,989.46	46,770,561.17

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单 位 名 称	款项性质	2017 年 4 月 30 日	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
京开云慧科网络科技有限公司	投资意向款	25,000,000.00	1 年以内	27.43%	1,250,000.00
潮州市枫溪区锦汇陶瓷原料厂	往来款	9,326,946.26	1 年以内	10.23%	466,347.31
深圳市世纪文化创意有限公司	往来款	4,108,163.78	1 年以内	4.51%	205,408.19
无锡昂然时代广告有限公司	押金	1,800,000.00	1 年以内	1.98%	90,000.00
上海市电化教育馆	押金	1,392,520.00	1 年以内、1-2 年	1.53%	108,752.00
合 计	/	41,627,630.04		45.68%	2,120,507.50

(6) 涉及政府补助的应收款项

无。

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

7、存货

(1) 存货分项列示如下：

项 目	2017-4-30			2016-12-31		
	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	36,004,688.32	-	36,004,688.32	19,334,917.56	-	19,334,917.56

项 目	2017-4-30			2016-21-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
包装物	1,888.46	-	1,888.46	1,741.76	-	1,741.76
库存商品	72,428,759.99	7,297,492.30	65,131,267.69	75,014,567.91	7,442,348.92	67,572,218.99
工程物资	2,492,465.26	-	2,492,465.26	-	-	-
材料采购	4,658,130.07	-	4,658,130.07	-	-	-
在产品	12,549,230.77	-	12,549,230.77	19,495,829.46	-	19,495,829.46
发出商品	5,097,185.55	-	5,097,185.55	11,129,023.41	-	11,129,023.41
在途物资	-	-	-	5,974,317.28	-	5,974,317.28
合 计	133,232,348.42	7,297,492.30	125,934,856.12	130,950,397.38	7,442,348.92	123,508,048.46

(2) 存货跌价准备:

项 目	2016-12-31	本期计提额	本期减少		2017-4-30
			转回	转销	
原材料	-	-	-	-	-
包装物					
库存商品	7,442,348.92	-	-	144,856.62	7,297,492.30
工程物资					
材料采购	-	-	-	-	-
在产品	-	-	-	-	-
发出商品	-	-	-	-	-
在途物资	-	-	-	-	-
合 计	7,442,348.92	-	-	144,856.62	7,297,492.30

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为公司少量产品更新换代而计提的跌价准备。

本期转回转销的说明：本期减少金额中的转销额为公司本期将已计提存货跌价准备的存货对外销售所致。

(3) 期末存货所有权不存在受限制的情况。

8、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	3,172,041.77	934,281.74
留抵税额	4,479,500.66	1,429,000.19
预缴所得税	4,353,211.85	1,237,787.94
一年内到期的理财产品	236,500,000.00	26,200,000.00
一年内收回的股权投资	99,000,000.00	-
合 计	347,504,754.28	29,801,069.87

9、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

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
可供出售债务工具：	-	-	-	-	-	-
可供出售权益工具：	13,000,000.00	-	13,000,000.00	12,000,000.00	-	12,000,000.00
按公允价值计量的	-	-	-	-	-	-
按成本计量的	13,000,000.00	-	13,000,000.00	12,000,000.00	-	12,000,000.00
合 计	13,000,000.00	-	13,000,000.00	12,000,000.00	-	12,000,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被 投 资 单 位	账面余额				减值准备				在被投 资单位 持股比 例	本期 现金 红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		

被 投 资 单 位	账面余额				减值准备				在被投 资单位 持股比 例	本期 现金 红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期 初	本期 增加	本期 减少	期 末		
深圳市英盛网络教育科 技有限公司	12,000,000.00	-	-	12,000,000.00	-	-	-	-	10.00%	-
广州民营投资股份有限 公司	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-	-	-	0.50%	-
合 计	12,000,000.00	1,000,000.00	-	13,000,000.00	-	-	-	-	/	-

10、长期股权投资

被投资单位	2016 年 12 月 31 日	本期增减变动							2017 年 4 月 30 日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	其他			
1. 合营企业											
小计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 联营企业											
宜兴市金鱼陶瓷 有限公司	58,826,449.06	-	-	-279,722.93	-	-	-	-	58,546,726.13	-	-
新余智趣资产管 理合伙企业（有 限合伙）	49,103,616.48	50,000,000.00	-	-583,333.33	-	-	-	-	98,520,283.15	-	-
潮州民营投资股 份有限公司	-	60,000,000.00	-	-	-	-	-	-	60,000,000.00	-	-
小计	107,930,065.54	110,000,000.00	-	-863,056.26	-	-	-	-	217,067,009.28	-	-
合 计	107,930,065.54	110,000,000.00	-	-863,056.26	-	-	-	-	217,067,009.28	-	-

11、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	房屋建筑物	机械设备	运输设备	办公设备	专用设备	合 计
一、账面原值：						
1.期初余额	182,409,628.68	70,181,752.28	10,704,324.58	32,140,862.59	8,565,940.77	304,002,508.90
2.本期增加金额	-	920,243.32	1,354,462.63	420,030.66	380,601.80	3,075,338.41
(1) 购置	-	920,243.32	1,354,462.63	420,030.66	380,601.80	3,075,338.41
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	2,879,868.42	41,921.00	231,676.53	131,405.50	3,284,871.45
(1) 处置或报废	-	2,879,868.42	41,921.00	33,981.00	131,405.50	3,087,175.92
(2) 处置子公司或清算				197,695.53		197,695.53
4.期末余额	182,409,628.68	68,222,127.18	12,016,866.21	32,329,216.72	8,815,137.07	303,792,975.86
二、累计折旧	-	-	-	-	-	-
1.期初余额	47,800,076.03	30,492,579.55	9,015,124.96	15,985,634.79	2,659,645.86	105,953,061.19
2.本期增加金额	1,623,966.74	2,711,529.90	244,842.17	1,348,569.88	639,958.26	6,568,866.95
(1) 本期计提	1,623,966.74	2,711,529.90	244,842.17	1,348,569.88	639,958.26	6,568,866.95
3.本期减少金额	-	531,975.69	39,824.97	213,452.30	123,651.55	908,904.51
(1) 处置或报废	-	531,975.69	39,824.97	21,784.45	123,651.55	717,236.66
(2) 处置子公司或清算	-	-	-	191,667.85	-	191,667.85
4.期末余额	49,424,042.77	32,672,133.76	9,220,142.16	17,120,752.37	3,175,952.57	111,613,023.63
三、减值准备	-	-	-	-	-	-
1.期初余额	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-

项 目	房屋建筑物	机械设备	运输设备	办公设备	专用设备	合 计
4.期末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-	-
1. 期初账面价值	134,609,552.65	39,689,172.73	1,689,199.62	16,155,227.80	5,906,294.91	198,049,447.71
2. 期末账面价值	132,985,585.91	35,549,993.42	2,796,724.05	15,208,464.35	5,639,184.50	192,179,952.23

(2) 期末无暂时闲置的固定资产

(3) 本期折旧额 6,568,866.95 元，本期由在建工程转入固定资产原价为 0.00 元。

(4) 截至 2017 年 4 月 30 日，公司无暂时闲置的固定资产、通过融资租赁租入的固定资产以及通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 截至 2017 年 4 月 30 日，公司未办妥产权证书的固定资产情况：

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
华沁长城陶瓷体验馆	41,814,869.30	正在申请办理

(6) 期末固定资产抵押担保情况见本附注六、45。

(7) 报告期期末不存在固定资产可收回金额低于账面价值而需计提减值准备的情形。

12、在建工程

(1) 在建工程明细情况：

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
校园一卡通项目	4,885,996.44	-	4,885,996.44	2,086,153.67	-	2,086,153.67
合 计	4,885,996.44	-	4,885,996.44	2,086,153.67	-	2,086,153.67

(2) 重大在建工程项目变动情况

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入固定资产、无形资产金额	本期其他减少金额	2017 年 4 月 30 日	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金
校园一卡通项目	2,086,153.67	3,314,059.01	514,216.24	-	4,885,996.44	97.72%	97.72%	-	-	-	自筹资金
合 计	2,086,153.67	3,314,059.01	514,216.24	-	4,885,996.44	/	/	/	/	/	/

(3) 截至 2017 年 4 月 30 日，在建工程不存在有明显减值迹象而需计提减值准备的情形。

(4) 期末在建工程不存在抵押、担保等所有权受限制的情形。

13、无形资产

(1) 无形资产情况:

项 目	土地使用权	应用软件	商标	专利	软件著作权	其他	合 计
一、账面原值							
1.期初余额	306,649,655.40	35,393,587.83	791,570.58	30,000.00	33,000,000.00	148,220.90	376,013,034.71
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
(1)购置	-	-	-	-	-	-	-
(2)内部研发	-	-	-	-	-	-	-
(3)企业合并增加	-	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	306,649,655.40	35,393,587.83	791,570.58	30,000.00	33,000,000.00	148,220.90	376,013,034.71
二、累计摊销	-	-	-	-	-	-	-
1.期初余额	21,131,518.70	4,747,821.67	644,742.90	30,000.00	3,300,000.00	90,909.25	29,944,992.52

项 目	土地使用权	应用软件	商标	专利	软件著作权	其他	合 计
2.本期增加金额	2,005,764.60	2,237,830.98	26,794.68	-	1,100,000.00	9,881.38	5,380,271.64
（1）本期计提	2,005,764.60	2,237,830.98	26,794.68	-	1,100,000.00	9,881.38	5,380,271.64
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	23,137,283.30	6,985,652.65	671,537.58	30,000.00	4,400,000.00	100,790.63	35,325,264.16
三、减值准备	-	-	-	-	-	-	-
1.期初余额	-	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-	-	-
1. 期初账面价值	285,518,136.70	30,645,766.16	146,827.68	-	29,700,000.00	57,311.65	346,068,042.19

项 目	土地使用权	应用软件	商标	专利	软件著作权	其他	合 计
2. 期末账面价值	283,512,372.10	28,407,935.18	120,033.00	-	28,600,000.00	47,430.27	340,687,770.55

(2) 本期摊销额 5,380,271.64 元。

(3) 报告期各期末不存在无形资产预计可收回金额低于其账面价值而需计提减值准备的情形。

(4) 报告期末不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

14、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2016-12-31	本期增减变动	2017-4-30	期末减值准备
广东联讯教育科技有限公司	603,497,089.26	-	603,497,089.26	-
河南智游臻龙教育科技有限公司	263,920,062.99	-	263,920,062.99	-
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	-
北京翡翠教育科技集团有限公司	1,098,767,473.03	-	1,098,767,473.03	-
合 计	2,074,292,597.73		2,074,292,597.73	-

商誉形成原因详见“附注三、备考财务报表的编制方法”。

(2) 商誉的减值测试方法和减值准备计提方法

公司于报告期末对各项商誉进行检查，未发现商誉预计可收回金额（可收回金额为该资产预计未来现金流量的现值）低于其账面价值而需计提减值准备的情形。

15、长期待摊费用

项 目	2016-12-31	本期增加	本期摊销	其他减少	2017-4-30
-----	------------	------	------	------	-----------

项 目	2016-12-31	本期增加	本期摊销	其他减少	2017-4-30
长城集团展厅装修费用	280,445.67	-	39,108.28	-	241,337.39
七丛松排沟重建工程	-	-		-	-
贵州仁怀直营店装修及广告牌租用费	69,598.62	-	25,308.52	-	44,290.10
骨质瓷工程装修	303,333.25	-	34,666.68	-	268,666.57
广州长城直营、联营店装修费	99,482.62	-	32,840.04	-	66,642.58
课室装修	-	262,342.00	6,400.00	-	255,942.00
装修	4,268,278.40	1,967,707.00	761,379.84		5,474,605.56
合 计	5,021,138.56	2,230,049.00	899,703.36	-	6,351,484.20

16、递延所得税资产/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	47,630,468.85	4,413,067.00	24,602,661.77	3,773,071.72
业绩承诺超额完成奖励	1,635,933.15	245,389.97	1,635,933.18	245,389.97
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	74,748,413.10	11,017,468.23	37,841,545.36	6,919,199.31

(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
非同一控制企业合并资产评估增值	56,007,070.61	8,401,060.59	58,906,981.18	8,836,047.17
合 计	56,007,070.61	8,401,060.59	58,906,981.18	8,836,047.17

(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
可抵扣暂时性差异	16,181,987.23	5,847,754.43
可抵扣亏损	125,765,415.32	131,341,384.59
超额广告费支出	1,279,451.44	255,557.00
合 计	143,226,853.99	137,444,696.02

(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
2018 年	35,056,509.01	13,529,797.64
2019 年	22,347,595.58	38,829,646.92
2020 年	23,810,270.88	24,357,827.16
2021 年	33,138,748.14	21,955,076.52
2022 年	11,412,291.71	32,669,036.35
合 计	125,765,415.32	131,341,384.59

17、其他非流动资产

项 目	2017 年 4 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
晨星计划收益权	1,000,000.00	1,000,000.00
预付设备采购款	45,159.00	508,750.00
预付装修款	1,665,670.00	2,177,390.00
合 计	2,710,829.00	3,686,140.00

18、短期借款

(1) 明细如下:

项 目	2017 年 4 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
信用借款	150,000,000.00	80,000,000.00
抵押借款	-	184,000,000.00

项 目	2017 年 4 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
保证借款	87,000,000.00	95,770,000.00
合 计	237,000,000.00	359,770,000.00

短期借款分类说明:

本公司按短期借款的借款条件对短期借款进行分类。

(2) 报告期期末公司无已逾期未偿还的短期借款。

19、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
应付采购货款	33,669,358.22	67,787,778.90
合 计	33,669,358.22	67,787,778.90

(2) 截止 2017 年 4 月 30 日, 公司不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

20、预收款项

(1) 预收款项按账龄分析列示如下

项 目	2017 年 4 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
预收货物销售款	34,393,096.37	26,722,250.46
预收培训费	45,073,540.39	36,971,995.86
合 计	79,466,636.76	63,694,246.32

(2) 截止 2017 年 4 月 30 日, 公司不存在账龄超过 1 年的重要预收款项。

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬明细如下:

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加额	本期支付额	2017 年 4 月 30 日
短期职工薪酬	22,966,084.39	58,956,529.25	59,353,959.43	22,568,654.21
离职后福利-设定提存计划	383,873.84	4,285,556.25	4,303,134.76	366,295.33
辞退福利	-	-	-	-
其他长期职工福利	-	-	-	-
合 计	23,349,958.23	63,242,085.50	63,657,094.19	22,934,949.54

(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
工资、奖金、津贴和补贴	22,685,337.71	53,920,325.02	54,457,330.91	22,148,331.82
职工福利费	-	1,366,061.14	1,366,061.14	-
社会保险费	231,166.99	2,389,575.41	2,360,936.13	259,806.27
其中: 1、医疗保险费	203,776.23	2,110,184.67	2,079,845.04	234,115.86
2、工伤保险费	8,188.01	95,369.55	94,997.19	8,560.37
3、生育保险费	19,202.75	176,756.52	178,829.23	17,130.04
4、重大疾病医疗补助金	-	7,264.67	7,264.67	-
住房公积金	49,579.69	1,145,374.03	1,034,437.60	160,516.12
工会经费和职工教育经费	-	135,193.65	135,193.65	-
非货币性福利				-
其他				-
合 计	22,966,084.39	58,956,529.25	59,353,959.43	22,568,654.21

(3) 设定提存计划项目明细如下

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	4,106,639.79	4,122,864.92	349,695.57
二、失业保险费	17,953.14	178,916.46	180,269.84	16,599.76
三、企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	383,873.84	4,285,556.25	4,303,134.76	366,295.33

公司无拖欠性质的应付职工薪酬。

22、应交税费

项 目	2017 年 4 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
企业所得税	14,609,326.00	22,791,706.74
增值税	6,447,659.89	5,992,317.13
城市维护建设税	218,491.46	625,211.19
教育费附加	95,735.46	296,218.79
地方教育附加	44,577.17	155,649.99
堤围费	2,658.10	1,663.50
个人所得税	1,213,462.25	1,357,880.68
土地使用税	1,809,667.34	708,494.19
资源税	-	165,884.33
房产税	309,228.40	-
水利基金	6,734.51	12,791.36
河道维修费	3,837.10	55,218.51
印花税	2,687.19	72,129.10
合 计	24,764,064.87	32,235,165.51

注：增值税、企业所得税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加、堤围防护费的税率参见附注五。

23、应付利息

类 别	2017 年 4 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
银行借款利息	5,958,843.24	791,969.09
合 计	5,958,843.24	791,969.09

24、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
-----	-----------------	------------------

项 目	2017 年 4 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
外部往来款	12,469,446.91	2,380,071.18
关联方往来款	5,878,458.28	9,907,493.47
押金/保证金	825,897.00	767,103.00
租金及水电费	64,097.04	71,942.53
员工代垫款	510,492.67	333,814.41
维修工程款	841,885.00	959,885.00
代扣代缴原股东个税	189,800.00	8,607,200.00
其他	1,822,648.21	663,877.79
合 计	22,602,725.11	23,691,387.38

(2) 截至 2017 年 4 月 30 日止, 其他应付款余额中无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

25、一年内到期的非流动负债

项 目	2017 年 4 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	10,000,000.00	10,000,000.00
一年内到期的长期应付款	-	26,000,000.00
合 计	10,000,000.00	36,000,000.00

26、其他流动负债

项 目	2017 年 4 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
待转销项税	2,493,151.42	8,627,878.61
待支付收购股权款	753,295,620.00	753,295,620.00
合 计	755,788,771.42	761,923,498.61

27、长期借款

(1) 长期借款分项列示如下:

项 目	2017 年 4 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
保证借款	87,500,000.00	90,000,000.00
合 计	87,500,000.00	90,000,000.00

(2) 长期借款分类的说明:

本公司按长期借款的借款条件对长期借款进行分类。

(3) 其他说明:

长期借款的利率区间: 年利率 4.75%-6.175%。

28、应付债券

(1) 分项列示如下:

项 目	2017 年 4 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
17 长城债 (证券代码: 114112)	343,948,604.57	-
合 计	343,948,604.57	-

(2) 发行情况

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
17 长城债 (证券代码: 114112)	350,000,000.00	2017/1/24	3 年	350,000,000.00
合 计	350,000,000.00	/	/	350,000,000.00

(3) 本息情况

债券名称	2016 年 12 月 31 日	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	其他	2017 年 4 月 30 日
17 长城债 (证券代码: 114112)	-	343,396,226.39	5,301,780.82	5,854,159.00	-	-	343,948,604.57
合 计	/	343,396,226.39	5,301,780.82	5,854,159.00	-	-	343,948,604.57

29、长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款

项 目	2017 年 4 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
应付河南智游臻龙教育科技有限公司股权转让款	123,534,356.16	123,000,000.00
合 计	123,534,356.16	123,000,000.00

30、长期应付职工薪酬

项 目	2017 年 4 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
离职后福利-设定受益计划净负债	-	-
辞退福利	-	-
其他长期福利	-	1,635,933.18
合 计	-	1,635,933.18

31、股本

(1) 股本明细项目和增减变动列示如下

项目	2016年12月31日	本期变动增减(+、-)					2017年4月30日
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小 计	
股份 总数	489,837,266.00	-	-	-	-	-	489,837,266.00

(2) 股份总数等于文化长城截至 2017 年 4 月 30 日股份数 434,800,140.00 股加上假设在 2016 年 1 月 1 日即发行本次发行股份购买资产拟发行股份数量 55,037,126 股。

32、资本公积

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 4 月 30 日
股本溢价	1,596,763,841.08	192,737,744.84	-	1,789,501,585.92
合 计	1,596,763,841.08	192,737,744.84	-	1,789,501,585.92

33、盈余公积

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	30,955,536.44	-	-	30,955,536.44
任意盈余公积	-	-	-	-
合 计	30,955,536.44	-	-	30,955,536.44

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。

34、未分配利润

(1) 未分配利润明细项目和增减变动情况列示如下：

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度
调整前上期末未分配利润	266,207,450.13	132,556,411.92
调整期初未分配利润合计数	-	-
调整后期初未分配利润	266,207,450.13	132,556,411.92
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-5,383,113.10	137,492,543.11
减：提取法定盈余公积	-	146,207.70
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	3,000,000.00
转作股本的普通股股利	-	-
其他	-7,262,255.16	695,297.20
期末未分配利润	268,086,592.19	266,207,450.13

35、营业收入及营业成本

(1) 营业收入、成本列示:

项 目	2017 年 1-4 月		2016 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	231,759,252.12	145,891,009.02	741,497,011.17	411,547,991.29
其他业务	1,285,955.25	268,986.16	2,644,973.04	1,061,312.43
合 计	233,045,207.37	146,159,995.18	744,141,984.21	412,609,303.72

(2) 主营业务按产品或业务类别分项列示如下:

产品或业务类型	2017 年 1-4 月		2016 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
陶瓷类产品业务	115,181,372.61	80,234,789.83	352,492,194.82	253,017,630.67
教育系统集成业务	9,140,515.55	5,322,479.24	149,074,738.90	73,305,939.76
教育培训业务	54,328,250.44	27,896,494.13	197,283,139.23	54,102,668.42
电子产品销售业务	6,201,469.25	5,019,113.47	20,038,635.03	18,307,184.22
其他产品服务	46,907,644.27	27,418,132.35	22,608,303.19	12,814,568.22
合 计	231,759,252.12	145,891,009.02	741,497,011.17	411,547,991.29

(3) 主营业务按地区分项列示如下:

业务地区	2017 年 1-4 月		2016 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
中国内地	132,669,191.44	73,314,176.63	450,386,435.03	194,204,846.92
境外(含香港)	99,090,060.68	72,576,832.39	291,110,576.14	217,343,144.37
合 计	231,759,252.12	145,891,009.02	741,497,011.17	411,547,991.29

36、税金及附加

税 种	2017 年 1-4 月	2016 年度
城市维护建设税	586,555.29	2,740,493.36
教育费附加	264,734.14	1,202,898.85
地方教育附加	176,115.73	764,852.52
土地使用税	1,101,173.15	2,364,823.04
印花税	91,038.44	333,093.61
车船税	2,220.00	3,420.00
房产税	314,408.96	543,509.67
资源税	-	10,555.02
水利基金	5,744.32	20,543.57
河道维修费	369.54	76,055.81
价格调节基金	-	1,088.28
堤围费	1,255.53	94,778.72
合 计	2,543,615.10	8,156,112.45

37、销售费用

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度
职工薪酬费用	17,680,220.46	39,464,373.31
租赁费和物业管理水电费	5,586,027.25	13,673,310.35
折旧与摊销	481,357.63	8,335,382.72
展览费	1,029,651.91	2,726,551.02
运输费	899,259.67	2,893,789.22
招生服务费	1,026,330.79	2,756,357.16
广告宣传费	5,845,137.47	13,313,446.02
差旅费	1,118,067.47	3,342,483.25

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度
办公费	1,878,053.73	3,143,350.34
报关邮寄费用	390,556.23	528,107.04
业务招待费	630,678.14	591,949.55
其他费用	108,390.85	998,464.32
合 计	36,673,731.60	91,767,564.30

38、管理费用

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度
折旧摊销费用	8,112,759.27	19,903,754.07
职工薪酬费用	13,781,059.62	29,790,138.60
研发费用	3,939,889.41	21,450,515.43
咨询费	1,535,407.08	6,121,417.53
办公费	2,452,775.91	6,467,816.05
差旅费	1,444,051.24	3,630,058.42
税费	-	3,036,474.72
租赁费	4,673,333.83	6,852,717.84
业务招待费	435,821.87	630,856.04
低值易耗品	47,461.50	68,285.18
其他费用	279,526.66	1,109,911.84
股权激励费	-	54,799,992.72
合 计	36,702,086.39	153,861,938.44

39、财务费用

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度
利息支出	14,400,510.30	21,205,589.61
减：利息收入	1,324,667.61	3,460,217.85

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度
汇兑损益	540,645.28	-16,739,124.70
手续费及其他	317,056.60	777,508.34
合 计	13,933,544.57	1,783,755.40

40、资产减值损失

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度
坏账损失	5,429,882.26	2,193,851.61
存货跌价损失	144,856.62	6,083,641.55
其他资产减值损失	-	-
合 计	5,574,738.88	8,277,493.16

41、投资收益

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-863,056.26	4,335,620.92
购买日之前持有的股权按购买日的公允价值进行重新计量产生的投资收益	-	94,028,483.43
理财产品收益	2,100,891.53	152,280.90
合 计	1,237,835.27	98,516,385.25

42、营业外收入

(1) 营业外收入情况

项 目	2017 年 1-4 月	2016 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	11,081.63	1,675.42	全部计入
其中：固定资产处置利得	11,081.63	1,675.42	全部计入
政府补助	1,007,200.00	4,218,380.00	全部计入

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度	计入当期非经常性损益的金额
增值税即征即退款	-	359,630.09	不计入
违约金	101,505.94	43,852.66	全部计入
其他	143,229.31	474,051.91	全部计入
合 计	1,263,016.88	5,097,590.08	

(2) 计入当期损益的政府补助

项 目	2017 年 1-4 月	2016 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
2016 年科技发展专项补助	857,200.00	600,000.00	与收益相关
科技创新财政拨款	-	100,000.00	与收益相关
科技进步奖励	-	10,000.00	与收益相关
外贸发展专项资金	-	2,470,000.00	与收益相关
技术标准战略资助项目资金	-	22,000.00	与收益相关
市技术标准战略资助	-	60,000.00	与收益相关
2015 年企业技术改造专项资金	-	580,000.00	与收益相关
深圳市中小企业服务署 2016 年度企业国内市场开拓项目	-	32,380.00	与收益相关
郑州市经开区财政局规上企业奖励款	-	80,000.00	与收益相关
2015 年对外开放专项基金	-	90,000.00	与收益相关
知识产权证书奖励	-	4,000.00	与收益相关
合 计	1,007,200.00	4,218,380.00	

43、营业外支出

项 目	2017 年 1-4 月	2016 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	71,868.52	全部计入
其中: 固定资产处置损失	28,312.04	71,868.52	全部计入
对外捐赠	-	2,084,600.00	全部计入
滞纳金及罚款	27,680.27	294,198.19	全部计入
其他	76,360.28	284,700.75	全部计入
合 计	132,352.59	2,735,367.46	

44、所得税费用

(1) 所得税费用表:

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度
当期所得税费用	4,576,513.96	26,597,244.27
递延所得税费用	-4,533,255.50	-4,588,992.72
合 计	43,258.46	22,008,251.55

(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
利润总额	-6,174,004.79	168,564,424.61
按法定/适用税率计算的所得税费用	-926,100.72	25,284,663.69
子公司适用不同税率的影响	-2,395,109.22	-5,458,572.89
调整以前期间所得税的影响	-30,704.86	273,703.86
非应税收入的影响	-27,851.70	-14,390,089.32
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	348,046.12	14,047,725.64
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-823,660.67	-3,618,046.28
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	4,076,666.78	6,901,939.99
本期未经抵销的递延所得税负债的应纳税暂时性差异影响		

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度
加计扣除的影响	-178,027.27	-1,033,073.14
所得税费用	43,258.46	22,008,251.55

45、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	2,649,605.00	使用受限的保函保证金
长城陶瓷体验馆	41,814,869.30	银行借款抵押
货币资金-其他货币资金	27,563,749.60	保函保证金
电脑	129,895.83	校企合作，所有权预计转移
合 计	69,508,514.73	/

46、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	-	-	-
其中：美元	75,707.11	6.8900	521,621.99
应收账款	-	-	-
其中：美元	26,579,101.51	6.8900	183,130,009.40

七、合并范围的变更

1、报告期发生的非同一控制下企业合并

报告期内公司未发生非同一控制下企业合并。

2、报告期发生的同一控制下企业合并

报告期内公司未发生同一控制下企业合并。

3、报告期发生的反向购买

报告期内公司未发生反向购买的情况。

4、报告期发生的处置子公司

报告期内公司未发生处置子公司的情况。

5、其他原因的合并范围变动

(1) 纳入备考合并的非同一控制下的企业合并取得的子公司

子公司名称	子公司类型	业务性质	注册资本	持股及表决权比例	经营范围	是否合并报表
北京翡翠教育科技有限公司	有限公司	注 1	48,252,098.00	100%	注 1	是

注 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、应用软件开发；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。）

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。

(2) 纳入备考合并的非同一控制下的企业合并取得的孙公司

孙公司名称	孙公司类型	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式	是否合并报表
				直接	间接		
西安翡翠空间创意文化发展有限公司	有限公司	西安	职业培训	100.00	-	非同一控制下企业合并	是
上海昊育信息技术有限公司	有限公司	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	是
上海景育信息技术有限公司	有限公司	上海	系统集成、软硬件销售、技术服务	-	100.00	非同一控制下企业合并	是
上海安逆杰信息技术有限公司	有限公司	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	是
西安卓新数码科技有限公司	有限公司	西安	职业培训	100.00	-	设立	是
重庆翡翠科技发展有限公司	有限公司	重庆	职业培训	100.00	-	非同一控制下企业合并	是
郑州翡翠计算机科技有限公司	有限公司	郑州	职业培训	100.00	-	非同一控制下企业合并	是

广东文化长城集团股份有限公司
备考合并财务报表附注
2016 年度及 2017 年 1 -4 月

单位:人民币元

						合并	
成都翡翠教育咨询有限公司	有限公司	成都	职业培训	100.00	-	非同一控制下企业合并	是
广州市翡翠教育信息咨询有限公司	有限公司	广州	职业培训	100.00	-	非同一控制下企业合并	是
长沙翡翠教育咨询有限公司	有限公司	长沙	职业培训	100.00	-	非同一控制下企业合并	是
沈阳磐岳网络科技有限公司	有限公司	沈阳	职业培训	100.00	-	设立	是
成都卓新思创科技有限公司	有限公司	成都	职业培训	100.00	-	非同一控制下企业合并	是
湖南卓越新腾信息技术有限公司	有限公司	湖南	职业培训	100.00	-	设立	是
安徽省创思兰博信息科技有限公司	有限公司	安徽	职业培训	100.00	-	非同一控制下企业合并	是
北京创思兰德教育科技有限公司	有限公司	北京	职业培训	100.00	-	非同一控制下企业合并	是
北京完美空间教育科技有限公司	有限公司	北京	职业培训	100.00	-	非同一控制下企业合并	是
武汉翡翠空间数字科技有限公司	有限公司	武汉	职业培训	100.00	-	设立	是
天津卓运天成科技有限公司	有限公司	天津	服务业	100.00	-	设立	是
北京市朝阳区昭阳软件教育培训学校	有限公司	北京	职业培训	100.00	-	非同一控制下企业合并	是
西安完美空间职业技能培训学校	有限公司	西安	职业培训	100.00	-	非同一控制下企业合并	是
上海翡翠职业技能培训学校	有限公司	上海	职业培训	100.00	-	设立	是
无锡市智慧天空信息科技有限公司	有限公司	无锡	职业培训	100.00	-	设立	是
沈阳凯宣科技有限公司	有限公司	沈阳	职业培训	100.00	-	设立	是
大连中钰睿泓科技有限公司	有限公司	大连	职业培训	100.00	-	设立	是
山西智帆教育科技有限公司	有限公司	山西	职业培训	100.00	-	设立	是
河北创恩科技有限公司	有限公司	河北	职业培训	100.00	-	设立	是
常州世宏南骏信息科技有限公司	有限公司	常州	职业培训	100.00	-	设立	是
天津众云金泰科技有限公司	有限公司	天津	职业培训	100.00	-	设立	是
福州点积信息科技有限公司	有限公司	福州	职业培训	100.00	-	设立	是
宁波盛逸计算机科技有限公司	有限公司	宁波	职业培训	100.00	-	设立	是

北京安创博宇科技有限公司	有限公司	北京	职业培训	100.00	-	设立	是
西安拓客网络科技有限公司	有限公司	西安	职业培训	99.00	-	设立	是
广州市南跃科技有限公司	有限公司	广州	职业培训	100.00	-	设立	是
南昌卡戎网络科技有限公司	有限公司	南昌	职业培训	100.00	-	设立	是
南宁易达讯网络科技有限公司	有限公司	南宁	职业培训	100.00	-	设立	是
重庆阿克提吾科技有限公司	有限公司	重庆	职业培训	100.00	-	设立	是
山西钰陆教育科技有限公司	有限公司	山西	职业培训	100.00	-	设立	是
安徽省智趣兰德科技有限公司	有限公司	安徽	职业培训	100.00	-	设立	是
北京畅晟宏达科技有限公司	有限公司	北京	职业培训	100.00	-	设立	是
盛世光影(深圳)传媒有限公司	有限公司	深圳	职业培训	100.00	-	设立	是
北京优逸睿智科技有限公司	有限公司	北京	职业培训	100.00	-	设立	是
杭州并轨者网络科技有限公司	有限公司	杭州	职业培训	100.00	-	设立	是
上海卓雅网络科技有限公司	有限公司	上海	职业培训	100.00	-	设立	是
霍尔果斯众妙合一信息技术有限公司	有限公司	新疆	职业培训	100.00	-	设立	是
创思兰博(北京)科技股份有限公司	股份有限公司	北京	职业培训	90.00	-	设立	是
天津完美空间数字技术有限责任公司	有限公司	天津	职业培训	-	100.00	设立	是
上海志趣动漫设计有限公司	有限公司	上海	职业培训	-	100.00	非同一控制下企业合并	是

八、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	
广州长城世家投资有限公司	广州市	广州市	贸易	100.00	-	购买
潮州市万泉瓷业有限公司①	潮州市	潮州市	生产制造业	100.00	-	设立
潮州市三江陶瓷原料有限公司	潮州市	潮州市	生产制造业	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	
深圳长城世家商贸有限公司	深圳市	深圳市	贸易	100.00	-	设立
北京昶城世家商贸有限公司	北京市	北京市	贸易	100.00	-	设立
深圳市世家会艺术品投资有限公司	深圳市	深圳市	贸易	20.00	80.00	设立
深圳万城投资管理有限公司	深圳市	深圳市	投资咨询	100.00	-	设立
河南长城绿色瓷艺科技有限公司	安阳市	安阳市	生产制造业	100.00	-	设立
郑州长城世家商贸有限公司	郑州市	郑州市	贸易	-	100.00	设立
潮州市长城世家瓷业有限公司②	潮州市	潮州市	贸易	100.00	-	购买
广东联讯教育科技有限公司	广东省	广州市	软件和信息技术服务	100.00	-	非同一控制下企业合并
江西联讯教育科技有限公司③	江西南昌	江西南昌	软件和信息技术服务	-	51.00	设立
河南智游臻龙教育科技有限公司	郑州市	郑州市	软件开发及技术服务	100.00		非同一控制下企业合并
郑州市智游职业培训学校④	郑州市	郑州市	非学历短期培训	-	100.00	同一控制下企业合并
郑州智游爱峰科技有限公司④	郑州市	郑州市	软件开发及技术服务	-	100.00	同一控制下企业合并
郑州智游联动教育咨询有限公司⑤	郑州市	郑州市	软件开发及技术服务	-	100.00	设立
北京翡翠教育科技有限公司	北京市	北京市	教育业务	-	100%	注⑥

注①：2016 年 7 月 29 日公司名称由“潮州市万泉陶瓷花纸有限公司”变更为“潮州市万泉瓷业有限公司”。

注②：2016 年 4 月 21 日公司名称由“潮州市华沁瓷业有限公司”变更为“潮州市长城世家瓷业有限公司”。

注③：江西联讯教育科技有限公司系广东联讯教育科技有限公司设立的控股子公司。

注④：郑州市智游职业培训学校及郑州智游爱峰科技有限公司系河南智游臻龙教育科技有限公司通过同一控制下企业合并取得的子公司。

注⑤：郑州智游联动教育咨询有限公司河南智游臻龙教育科技有限公司设立的全资子公

司。

注⑥：北京翡翠教育科技有限公司为公司本次收购的标的公司，具体说明见“三、备考财务报表的编制基础与方法”。

（2）重要的非全资子公司

公司无重要的非全资子公司。

（3）使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

公司无使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制。

（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。

公司无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。

2、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

报告期内，公司不存在合营企业以及重要的联营企业。

（2）不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	2016 年 12 月 31 日 /2016 年度	2017 年 4 月 30 日 /2017 年 1-4 月
合营企业：		
投资账面价值合计	-	-
下列各项按持股比例计算的合计数：	-	-
—净利润	-	-
—其他综合收益	-	-
—综合收益总额	-	-
联营企业：		
投资账面价值合计	107,930,065.54	217,067,009.28
下列各项按持股比例计算的合计数：		
—净利润	4,335,620.92	-863,056.26

项 目	2016 年 12 月 31 日 /2016 年度	2017 年 4 月 30 日 /2017 年 1-4 月
—其他综合收益	-	
—综合收益总额	4,335,620.92	-863,056.26

(4) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明:

报告期不存在合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制。

(5) 合营企业或联营企业发生的超额亏损:

报告期不存在合营企业或联营企业发生超额亏损的情形。

(6) 与合营企业投资相关的未确认承诺:

报告期不存在与合营企业投资相关的未确认承诺。

(7) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债:

报告期无与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

九、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、应收账款等,各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司尽可能将外销收入在结汇后最短的时间内兑换成人民币存款以减少持有外币资产。

（2）利率风险

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

3、流动风险

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

公司金融负债的情况详见附注六相关科目的披露情况。

十、公允价值的披露

不适用。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

（1）本公司无母公司。

(2) 公司的控股股东、实际控制人的情况

关联方名称	对公司的持股比例	对公司的表决权比例	与 公 司 关 系
蔡廷祥	32.99%	32.99%	控股股东，实际控制人，董事长兼总经理
吴淡珠	3.42%	3.42%	控股股东的配偶，实际控制人，董事兼副总经理

2、公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、1、(1) 在子公司中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八、2、在合营安排或联营企业中的权益。

4、公司的其他关联方情况

①文化长城的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
任锋	持股 1.72%的股东，董事兼董事会秘书，副总经理
罗晨鹏	财务总监，副总经理
陈伟雄	副总经理
高洪星	董事
陈虞深	实际控制人关系密切的家庭成员
陈得光	实际控制人关系密切的家庭成员
陈钦龙	实际控制人关系密切的家庭成员
蔡廷和	实际控制人关系密切的家庭成员

②翡翠教育的关联方情况

翡翠教育关联方名称	关联方与本企业关系
鲁志宏、庄严、李振舟、陈盛东、张熙	翡翠教育的实际控制人
鲁志宏	董事长

翡翠教育关联方名称	关联方与本企业关系
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
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
新余卓越资本管理合伙企业（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
上海壹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）	

翡翠教育关联方名称	关联方与本企业关系
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
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、关联方交易

（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）关联方租赁

公司作为承租方：

出 租 方	租赁资产种类	2017 年 1-4 月	2016 年度
鲁志宏、张伟	房屋	-	612,000.00

关联方交易的定价方式：执行双方在参考市场价格的情况下确定的协议价。

（3）关联担保情况

①公司作为被担保方：

关 联 担 保 方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
蔡廷祥	20,000,000.00	2015/11/12	2016/11/12	是
蔡廷祥、吴淡珠	15,000,000.00	2015/6/25	2016/6/25	是
蔡廷祥、吴淡珠	20,000,000.00	2015/8/25	2016/8/25	是
蔡廷祥、吴淡珠	25,000,000.00	2015/7/8	2016/7/8	是
蔡廷祥、吴淡珠	25,000,000.00	2015/7/21	2016/7/21	是
蔡廷祥、吴淡珠	19,000,000.00	2015/3/26	2016/3/26	是
蔡廷祥、吴淡珠	30,000,000.00	2015/1/21	2016/1/21	是
蔡廷祥	50,000,000.00	2015/11/9	2016/11/8	是
潮州市长城世家瓷业有限公司	14,980,000.00	2016/9/23	2017/9/22	否
潮州市长城世家瓷业有限公司	15,000,000.00	2016/9/13	2017/9/12	否
潮州市长城世家瓷业有限公司	13,800,000.00	2016/1/6	2017/1/5	否
潮州市长城世家瓷业有限公司	30,000,000.00	2016/11/11	2017/11/10	否
潮州市长城世家瓷业有限公司	19,990,000.00	2016/9/7	2017/9/6	否
蔡廷祥	50,000,000.00	2016/11/1	2019/4/30	否
蔡廷祥、吴淡珠	100,000,000.00	2016/12/1	2019/10/27	否
蔡廷祥、吴淡珠	15,000,000.00	2016/6/28	2019/7/1	否
蔡廷祥、吴淡珠	20,000,000.00	2016/7/21	2019/7/1	否
蔡廷祥、吴淡珠	50,000,000.00	2016/8/17	2019/8/17	否
鲁志宏、张伟	1,990,000.00	2014/1/30	2017/2/12	是
罗肇敏、张肇韵	1,990,000.00	2014/1/30	2017/2/12	是
鲁志宏、张伟	5,000,000.00	2016/3/21	2019/3/21	是
张熙、王琳	2,000,000.00	2016/8/31	2019/8/29	否

②公司作为担保方：

报告期内无该项业务发生。

(4) 接受关联方提供资金

报告期内无该项业务发生。

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

①关联方资产转让情况：无；

②报告期内不存在关联方债务重组情况：无。

(6) 其他关联交易

报告期内无该项业务发生。

(7) 关联方往来款项余额

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
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

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度
翡翠教育本期授予的各项权益工具总额	-	40,333,327.50
翡翠教育本期行权的各项权益工具总额	-	40,333,327.50
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	参照最近最近一次翡翠教育创始股东转让给外部投资者的价格增资前估值
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，翡翠教育股东安卓易（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，翡翠教育总经理陈盛东妻子张谊出资比例为 8%，翡翠教育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，分别约定将持有翡翠教育出资 120 万元以 1 元/注册资本的价格转让给嘉兴卓智，将持有翡翠教育出资 180 万元以 6.12 元/注册资本的价格转让给嘉兴卓趣。上述转让价格低于翡翠教育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翡翠教育出资，实际上是翡翠教育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。由于翡翠教育的股权没有活跃的市场价格，因此参考授予日近期的翡翠教育股权转让市场价格，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，主要是考虑翡翠教育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，根据翡翠教育股东会决议，增加翡翠教育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”）作为翡翠教育的股东，同时增加翡翠教育注册资本 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。翡翠教育分别于 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翡翠教育进行增资，实质上是翡翠教育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。由于翡翠教育的股权没有活跃的市场价格，因此选择最接近授予日的翡翠教育股权转让市场价格，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翡翠教育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，主要是考虑翡翠教育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。

十三、承诺事项及或有事项

1、重要承诺事项

报告期内，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

2、或有事项

无。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

资产负债表日后不存在重要的非调整事项。

2、利润分配情况

无。

十五、其他重要事项

1、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

(1) 公司与翡翠教育股东签订的《发行股份及支付现金购买资产协议》

根据公司与翡翠教育原股东签订的《发行股份及支付现金购买资产协议》，公司以向翡翠教育原股东发行股份及支付现金的方式购买原股东合计持有的翡翠教育 100%的股权。本次交易实施完成后，公司将合计持有翡翠教育 100%的股权。由于本次交易涉及公司发行股份购买资产，同时募集配套资金并构成重大资产重组，因此本次交易在经文化长城股东大会审议通过后，还需报中国证监会核准后实施。

截止本报告书出具日，该重大资产重组事宜已经公司董事会及股东大会审议通过，尚需通过及中国证券监督管理委员会核准，仍存在一定的不确定性。

十六、补充资料

1、非经常性损益

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度
1、非流动资产处置损益	-39,393.67	2,359,982.41
2、越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	-
3、计入当期损益的政府补助，但与公司正常业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,007,200.00	4,218,380.00
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	-	94,028,483.43
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	2,100,891.53	152,280.90
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	-	-

广东文化长城集团股份有限公司
备考合并财务报表附注
2016 年度及 2017 年 1-4 月

单位:人民币元

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度
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	141,200.64	-2,101,741.71
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-54,799,992.72
小 计	3,209,898.50	43,857,392.31
减：非经常性损益相应的所得税	581,631.95	1,698,322.78
减：少数股东损益影响数	-836.10	73,695.00
非经常性损益影响的净利润	2,629,102.65	42,085,374.53
归属于母公司普通股股东的净利润	-5,383,113.10	137,492,543.11
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	-8,012,215.75	95,407,168.58