

北京佳诺明德教育咨询有限公司

审计报告

目 录

一、审计报告.....	第 1—3 页
二、财务报表.....	第 4—11 页
（一）合并资产负债表.....	第 4 页
（二）母公司资产负债表.....	第 5 页
（三）合并利润表.....	第 6 页
（四）母公司利润表.....	第 7 页
（五）合并现金流量表.....	第 8 页
（六）母公司现金流量表.....	第 9 页
（七）合并所有者权益变动表.....	第 10 页
（八）母公司所有者权益变动表.....	第 11 页
三、财务报表附注.....	第 12—32 页

审 计 报 告

天健审〔2018〕3-200 号

北京佳诺明德教育咨询有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了北京佳诺明德教育咨询有限公司（以下简称佳诺明德公司）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度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，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了佳诺明德公司 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于佳诺明德公司，并履行了职业道德方面的其他责任。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、管理层和治理层对财务报表的责任

佳诺明德公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制财务报表时，管理层负责评估佳诺明德公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

佳诺明德公司治理层（以下简称治理层）负责监督佳诺明德公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，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。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对佳诺明德公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致佳诺明德公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就佳诺明德公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

康雪



中国注册会计师：

杨兰



二〇一八年四月二十四日

合并资产负债表

2017年12月31日

会合01表

编制单位：北京佳诺明德教育咨询有限公司

单位：人民币元

资 产	注释号	期末数	期初数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	期初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	541,133.32	186,697.10	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融负债			
应收票据				衍生金融负债			
应收账款			45,800.00	应付票据			
预付款项	2	114,546.39	270,875.00	应付账款	7	228,068.85	
应收保费				预收款项			4,800.00
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬	8	741,969.45	269,085.38
应收股利				应交税费	9	99,496.87	9,601.55
其他应收款	3	3,860,589.07	469,585.02	应付利息			
买入返售金融资产				应付股利			
存货				其他应付款	10	887,217.03	
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	4	11,208.40	1,771.25	代理买卖证券款			
流动资产合计		4,527,477.18	974,728.37	代理承销证券款			
				持有待售负债			
				一年内到期的非流动负债			
				其他流动负债			
				流动负债合计		1,956,752.20	283,486.93
				非流动负债：			
				长期借款			
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
				长期应付款			
				长期应付职工薪酬			
				专项应付款			
				预计负债			
				递延收益			
				递延所得税负债			
				其他非流动负债			
				非流动负债合计			
				负债合计		1,956,752.20	283,486.93
非流动资产：				所有者权益(或股东权益)：			
发放委托贷款及垫款				实收资本(或股本)	11	8,703,700.00	666,700.00
可供出售金融资产				其他权益工具			
持有至到期投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				资本公积	12	20,229,600.00	3,933,300.00
投资性房地产				减：库存股			
固定资产	5	741,319.01	215,454.04	其他综合收益			
在建工程				专项储备			
工程物资				盈余公积			
固定资产清理				一般风险准备			
生产性生物资产				未分配利润	13	-23,553,984.11	-3,693,304.52
油气资产				归属于母公司所有者权益合计		5,379,315.89	906,695.48
无形资产				少数股东权益			
开发支出				所有者权益合计		5,379,315.89	906,695.48
商誉				负债和所有者权益总计		7,336,068.09	1,190,182.41
长期待摊费用	6	2,067,271.90					
递延所得税资产							
其他非流动资产							
非流动资产合计		2,808,590.91	215,454.04				
资产总计		7,336,068.09	1,190,182.41				

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

2017年12月31日

编制单位：北京佳诺明德教育咨询有限公司

会企01表
单位：人民币元

资 产	注释号	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释号	期末数	期初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		481,100.37	32,124.23	短期借款			
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款			3,300.00	应付账款		228,068.85	
预付款项		91,167.55	270,875.00	预收款项			4,800.00
应收利息				应付职工薪酬		18,000.00	190,891.16
应收股利				应交税费		99,496.87	556.77
其他应收款		2,566,176.67	404,802.39	应付利息			
存货				应付股利			
持有待售资产				其他应付款		1,245,018.49	1,077,961.37
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产				一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		3,138,444.59	711,101.62	其他流动负债			
				流动负债合计		1,590,584.21	1,274,209.30
				非流动负债：			
				长期借款			
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
				长期应付款			
				长期应付职工薪酬			
非流动资产：				专项应付款			
可供出售金融资产				预计负债			
持有至到期投资				递延收益			
长期应收款				递延所得税负债			
长期股权投资	1	13,490,000.00	2,000,000.00	其他非流动负债			
投资性房地产				非流动负债合计			
固定资产		732,495.55	215,454.04	负债合计		1,590,584.21	1,274,209.30
在建工程				所有者权益(或股东权益)：			
工程物资				实收资本(或股本)		8,703,700.00	666,700.00
固定资产清理				其他权益工具			
生产性生物资产				其中：优先股			
油气资产				永续债			
无形资产				资本公积		20,229,600.00	3,933,300.00
开发支出				减：库存股			
商誉				其他综合收益			
长期待摊费用		2,067,271.90		专项储备			
递延所得税资产				盈余公积			
其他非流动资产				未分配利润		-11,095,672.17	-2,947,653.64
非流动资产合计		16,289,767.45	2,215,454.04	所有者权益合计		17,837,627.83	1,652,346.36
资产总计		19,428,212.04	2,926,555.66	负债和所有者权益总计		19,428,212.04	2,926,555.66

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审校之章(深)

合并利润表

2017年度

会合02表

编制单位：北京佳诺明德教育咨询有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		10,961,083.73	1,669,253.75
其中：营业收入	1	10,961,083.73	1,669,253.75
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		30,827,107.84	5,057,022.81
其中：营业成本	1	12,468,642.38	1,249,390.53
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	2	18,436.37	1,910.25
销售费用		10,490,574.46	1,666,513.42
管理费用		7,647,809.75	2,139,628.40
财务费用		-11,663.05	-419.79
资产减值损失	3	213,307.93	
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期损益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他收益	4	5,539.37	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-19,860,484.74	-3,387,769.06
加：营业外收入	5	1,395.05	6,553.48
减：营业外支出	6	1,589.90	0.03
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-19,860,679.59	-3,381,215.61
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-19,860,679.59	-3,381,215.61
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-19,860,679.59	-3,381,215.61
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-19,860,679.59	-3,381,215.61
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
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导致的变动			
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所享有的份额			
（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所享有的份额			
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		-19,860,679.59	-3,381,215.61
归属于母公司所有者的综合收益总额		-19,860,679.59	-3,381,215.61
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

天成会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章(深)

母 公 司 利 润 表

2017年度

会企02表

编制单位：北京佳诺明德教育咨询有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入		4,684,679.50	549,219.02
减：营业成本		4,001,505.04	300,278.00
税金及附加		17,868.82	1,878.88
销售费用		4,340,795.52	1,581,376.60
管理费用		4,334,278.07	1,306,000.26
财务费用		-757.95	-737.54
资产减值损失		141,786.22	
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期损益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益		3,298.26	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,147,497.96	-2,639,577.18
加：营业外收入		917.24	4,012.48
减：营业外支出		1,437.81	0.03
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,148,018.53	-2,635,564.73
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,148,018.53	-2,635,564.73
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,148,018.53	-2,635,564.73
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		-8,148,018.53	-2,635,564.73
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审校之章(深)

合并现金流量表

2017年度

会合03表

编制单位：北京佳诺明德教育咨询有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,428,570.64	1,658,910.55
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		888,965.37	11,440.58
经营活动现金流入小计		12,317,536.01	1,670,351.13
购买商品、接受劳务支付的现金		8,308,098.05	1,553,943.21
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		12,977,115.85	1,455,357.33
支付的各项税费		62,304.35	1,647.21
支付其他与经营活动有关的现金		11,922,028.45	2,524,396.47
经营活动现金流出小计		33,269,546.70	5,535,344.22
经营活动产生的现金流量净额		-20,952,010.69	-3,864,993.09
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,501,828.08	226,213.69
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		12,876,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		16,377,828.08	226,213.69
投资活动产生的现金流量净额		-16,377,828.08	-226,213.69
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		37,209,300.00	4,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		37,209,300.00	4,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		37,209,300.00	4,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-120,538.77	-91,206.78
加：期初现金及现金等价物余额		186,697.10	277,903.88
六、期末现金及现金等价物余额		66,158.33	186,697.10

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

2017年度

会企03表

编制单位：北京佳诺明德教育咨询有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
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		4,823,719.91	567,195.63
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		194,739.87	74,870.39
经营活动现金流入小计		5,018,459.78	642,066.02
购买商品、接受劳务支付的现金		4,105,253.73	590,210.20
支付给职工以及为职工支付的现金		3,255,266.85	1,092,527.09
支付的各项税费		57,144.46	2,305.64
支付其他与经营活动有关的现金		6,981,804.50	1,986,589.05
经营活动现金流出小计		14,399,469.54	3,671,631.98
经营活动产生的现金流量净额		-9,381,009.76	-3,029,565.96
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,488,289.09	226,213.69
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		11,490,000.00	2,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		14,978,289.09	2,226,213.69
投资活动产生的现金流量净额		-14,978,289.09	-2,226,213.69
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		24,333,300.00	4,000,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			1,010,000.00
筹资活动现金流入小计		24,333,300.00	5,010,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		24,333,300.00	5,010,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-25,998.85	-245,779.65
加：期初现金及现金等价物余额		32,124.23	277,903.88
六、期末现金及现金等价物余额		6,125.38	32,124.23

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

2017年度

项 目	本期数											上年同期数							所有者 权益合计		
	归属于母公司所有者权益											归属于母公司所有者权益									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本 公积	减：库存股	其他综合收益	专项 储备	盈余 公积	一般风 险准备	未分配 利润	少数股东 权益	所有者 权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本 公积	减：库存股	其他综合收益	专项 储备	盈余 公积	一般风 险准备	未分配 利润	少数股东 权益

一、上年年末余额	686,700.00		3,933,300.00						-3,693,304.52		906,695.48	600,000.00								-312,088.91		287,911.09
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、本年初余额	686,700.00		3,933,300.00						-3,693,304.52		906,695.48	600,000.00								-312,088.91		287,911.09
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	8,037,000.00		16,296,300.00						-19,860,679.59		4,472,620.41	66,700.00								-3,381,215.61		618,784.39
（一）综合收益总额									-19,860,679.59		-19,860,679.59									-3,381,215.61		-3,381,215.61
（二）所有者投入和减少资本	8,037,000.00		16,296,300.00								24,333,300.00	66,700.00										4,000,000.00
1. 所有者投入资本	8,037,000.00		16,296,300.00								24,333,300.00	66,700.00										4,000,000.00
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	8,703,700.00		20,229,600.00						-23,553,984.11		5,379,315.89	686,700.00			3,933,300.00					-3,693,304.52		906,695.48

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2017年度

编制单位：北京康达律师事务所有限公司

单位：人民币元

会计报表

项 目	本期数										上年同期数									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本 公积	减： 库存股	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	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本 公积	减： 库存股	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
		优先股	永续债 其他									优先股	永续债 其他							
一、上年年末余额	666,700.00			3,933,300.00					-2,947,653.64	1,652,346.36	600,000.00								-312,088.91	287,911.09
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年初余额	666,700.00			3,933,300.00					-2,947,653.64	1,652,346.36	600,000.00								-312,088.91	287,911.09
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	8,037,000.00			16,296,300.00					-8,148,018.53	16,185,281.47	66,700.00			3,933,300.00					-2,635,564.73	1,364,435.27
（一）综合收益总额									-8,148,018.53	-8,148,018.53									-2,635,564.73	-2,635,564.73
（二）所有者投入和减少资本	8,037,000.00			16,296,300.00						24,333,300.00	66,700.00			3,933,300.00						4,000,000.00
1. 所有者投入资本	8,037,000.00			16,296,300.00						24,333,300.00	66,700.00			3,933,300.00						4,000,000.00
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、本期末余额	8,703,700.00			20,229,600.00					-11,095,672.17	17,837,627.83	666,700.00			3,933,300.00					-2,947,653.64	1,652,346.36

法定代表人：主管会计工作的负责人：会计机构负责人：

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审 核 之 章 (深)

第 11 页 共 32 页

北京佳诺明德教育咨询有限公司

财务报表附注

2017 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

北京佳诺明德教育咨询有限公司（以下简称公司或本公司）系由许永进、丛生投资设立，于 2014 年 1 月 3 日在北京市工商行政管理局朝阳分局登记注册，现持有统一社会信用代码为 91110108089659855Q 的营业执照，注册资本 870.37 万元。

本公司经营范围：教育咨询；技术开发、技术服务；会议服务；组织文化艺术交流活动(不含营业性演出)；承办展览展示活动；舞蹈培训；声乐培训；绘画培训；计算机技术培训；货物进出口、技术进出口、代理进出口；销售机械设备、文化用品、体育用品、电子产品、日用品。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策、会计估计和前期差错

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（五）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（六）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可随时用于支付的存款，现金等价物是指企业持有的期限短、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。

（七）外币业务折算

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

（八）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的

金融资产)、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(包括交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债)、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

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

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

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

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级,并依次使用:

(1)第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

4. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(九) 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	单笔金额在 1,000,000.00 元以上(含)的款项，且占应收款项账面余额 10%以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	40.00	40.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

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

(十) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制, 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, 认定为共同控制。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, 认定为重大影响。

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合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 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。

(3) 除企业合并形成以外的: 以支付现金取得的, 按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本; 以发行权益性证券取得的, 按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本; 以债务重组方式取得的, 按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本; 以非货币性资产交换取得的, 按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始

投资成本。

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；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 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。

（十一）固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

项 目	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
电子设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67
办公设备等其他	年限平均法	3-5	5	19-31.67

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

（十二）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

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

（十三）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损

益。

（十四）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十五）预计负债

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

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

（十六）收入

1. 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬

转移给购货方；(2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；(3) 收入的金额能够可靠地计量；(4) 相关的经济利益很可能流入；(5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2. 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（十七）政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。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。与资产相关补助确认为递延收益的，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

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，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；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3. 与公司日常经营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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

4. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(十八) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

(十九) 重要会计政策变更说明

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 本公司自 2017 年 5 月 28 日起执行财政部制定的《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 6 月 12 日起执行经修订的《企业会计准则第 16 号——政府补助》。本次会计政策变更采用未来适用法处理。

2. 本公司编制 2017 年度报表执行《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号)，将原列报于“营业外收入”和“营业外支出”的非流动资产处置利得和损失和非货币性资产交换利得和损失变更为列报于“资产处置收益”。此项会计政策变更采用追溯调整法。由于上期不存在该项会计政策变更所涉及的交易事项，故本次变更对 2017 年度财务报表的可比数据无影响。

四、税（费）项

(一) 主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率 (%)
增值税	销售货物或提供应税劳务	6.00、5.00、3.00
城市维护建设税	应缴流转税税额	7.00
教育费附加	应缴流转税税额	3.00
地方教育附加	应缴流转税税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00

（二）税收优惠

根据《国家税务总局关于小微企业免征增值税和营业税有关问题的公告》（国税总局局2014 第 57 号公告），增值税小规模纳税人月销售额不超过 3 万元（含 3 万元，下同）的，按照上述文件规定免征增值税。其中，以 1 个季度为纳税期限的增值税小规模纳税人，季度销售额不超过 9 万元的，按照上述文件规定免征增值税。目前享受该优惠政策的有北京佳诺明德教育咨询有限公司、北京佳诺明德科技有限公司、郑州佳诺明德科技有限公司、深圳佳诺明德科技有限公司。

五、企业合并、合并财务报表范围及在其他主体中的权益

（一）控制的重要子公司

子公司全称	业务性质	注册资本	经营范围
1. 通过设立或投资等方式取得			
北京佳诺明德人力资源有限公司	人才中介服务	1,000.00 万	人才中介服务；劳务派遣；会议服务；承办展览展示活动；经济贸易咨询；企业管理咨询；设计、制作、代理、发布广告；企业策划；市场调查；公共关系服务；计算机技术培训；技术推广服务。
佳诺明德（天津）人力资源服务有限公司	人力服务	200.00 万	收集、整理、储存和发布人力资源供求信息，提供职业指导，从事职业介绍，进行人力资源推荐，组织人力资源招聘，举办人力资源培训，提供人力资源咨询，提供人力资源外包服务（不含档案保管），教育信息咨询（培训、出国留学中介除外），商务信息咨询，会议服务，企业管理咨询，展览展示服务，企业形象策划，公共关系服务，计算机软件开发，技术推广服务。
北京佳诺明德科技有限公司	技术服务	1,000.00 万	技术开发、技术推广、技术转让、技术服务、技术咨询；教育咨询（中介服务除外）；计算机技术培训（不得面向全国招生）；组织文化艺术交流活动（不含营业性演出）；承办展览展示活动；企业策

			划、设计；文艺创作；影视策划；会议服务；应用 软件服务；计算机系统服务；软件开发；市场调查； 企业管理咨询；经济贸易咨询；文化咨询；产品设 计。
郑州佳诺明德科技有 限公司	技术服务	500.00 万	计算机软件技术开发、技术转让、技术咨询、技术 服务；文化艺术交流活动策划；企业营销策划；影 视策划；翻译服务；设计、制作、代理、发布国内 业务广告；计算机系统集成（涉密系统除外）；教 育软件技术开发；企业管理咨询；酒店管理；餐饮 管理；经济贸易信息咨询。
深圳佳诺明德科技有 限公司	技术服务	500.00 万	数字技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询； 文化艺术交流活动策划；展览展示活动策划；企业 营销策划；翻译服务；广告业务；会议服务；应用 软件技术服务；计算机系统技术服务；基础软件技 术服务；数据处理；市场信息咨询；企业管理咨询； 教育咨询；经济信息咨询。

(续上表)

子公司全称	期末实际 出资额	实质上构成对子公司 净投资的其他项目余额	持股比 例 (%)	表决权 比例 (%)
1. 通过设立或投资等方式取得				
北京佳诺明德人力资源有限公司	694.00 万		100.00	100.00
佳诺明德（天津）人力资源服务有限公司	200.00 万		100.00	100.00
北京佳诺明德科技有限公司	655.00 万		100.00	100.00
郑州佳诺明德科技有限公司	108.60 万		100.00	100.00
深圳佳诺明德科技有限公司	30.00 万		100.00	100.00

(二) 合并范围发生变更的说明

报告期新纳入合并财务报表范围的子及孙公司

1. 因直接设立或投资等方式而增加子公司的情况说明

北京佳诺明德科技有限公司

本期公司出资设立北京佳诺明德科技有限公司，于 2017 年 3 月 15 日办妥工商设立登记手续，并取得统一社会信用代码为 91110108MA00CL683B 的营业执照。该公司注册资本 1,000.00 万元，公司出资 1,000.00 万元，占其注册资本的 100.00%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

2. 因直接设立或投资等方式而增加孙公司的情况说明

(1) 深圳佳诺明德科技有限公司

本期公司出资设立深圳佳诺明德科技有限公司，于 2017 年 6 月 9 日办妥工商设立登记手续，并取得统一社会信用代码为 91440300MA5EK7UK1A 的营业执照。该公司注册资本 500 万元，公司出资 500.00 万元，占其注册资本的 100.00%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

(2) 郑州佳诺明德科技有限公司

本期公司出资设立郑州佳诺明德科技有限公司，于 2017 年 5 月 2 日办妥工商设立登记手续，并取得统一社会信用代码为 91410100MA40X46F65 的营业执照。该公司注册资本 500.00 万元，公司出资 500.00 万元，占其注册资本的 100.00%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

(三) 本期新纳入合并范围的主体

本期新纳入合并范围的子及孙公司

名 称	期末净资产	本期净利润
北京佳诺明德科技有限公司	1,176,738.83	-5,373,261.17
深圳佳诺明德科技有限公司	-2,888.15	-302,888.15
郑州佳诺明德科技有限公司	-111,654.65	-1,197,654.65

六、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数
库存现金	11,432.67
银行存款	529,700.65
合 计	541,133.32

(2) 抵押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或有潜在回收风险款项的说明

期末银行存款中 474,974.99 元因租赁合同纠纷，目前被冻结，使用受限。

2. 预付款项

(1) 明细情况

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值

1 年以内	114,546.39	100.00		114,546.39
合 计	114,546.39	100.00		114,546.39

(2) 期末无预付关联方款项。

3. 其他应收款

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	3,883,858.48	95.34	194,304.08	3,689,554.40
1-2 年	190,038.52	4.66	19,003.85	171,034.67
合 计	4,073,897.00	100.00	213,307.93	3,860,589.07

(2) 应收关联方款项

关联方名称	期末数
许永进	573,964.64
应城智启商务信息咨询中心	285,000.00
小 计	858,964.64

4. 其他流动资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税进项税额	11,208.40		11,208.40
合 计	11,208.40		11,208.40

5. 固定资产

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
电子设备	194,910.69	303,017.60		497,928.29
办公设备等其他	31,303.00	413,958.54		445,261.54
小 计	226,213.69	716,976.14		943,189.83

累计折旧

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

电子设备	7,785.81	130,032.54		137,818.35
办公设备等其他	2,973.84	61,078.63		64,052.47
小 计	10,759.65	191,111.17		201,870.82

减值准备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
电子设备				
办公设备等其他				
小 计				

账面价值

项 目	期初数	期末数
电子设备	187,124.88	360,109.94
办公设备等其他	28,329.16	381,209.07
合 计	215,454.04	741,319.01

6. 长期待摊费用

项 目	期末数
厂房改造及装修	2,067,271.90
合 计	2,067,271.90

7. 应付账款

应付关联方账款

关联方名称	期末数
北京知新树科技有限公司	185,000.00
小 计	185,000.00

8. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期末数
短期薪酬	328,397.45
离职后福利—设定提存计划	2,772.00
辞退福利	410,800.00
合 计	741,969.45

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	326,325.89
社会保险费	2,071.56
其中：医疗保险费	1,849.60
工伤保险费	74.00
生育保险费	147.96
小 计	328,397.45

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期末数
基本养老保险	2,660.00
失业保险费	112.00
小 计	2,772.00

9. 应交税费

项 目	期末数
增值税	87,680.59
城市维护建设税	6,892.83
教育费附加	2,954.07
地方教育附加	1,969.38
合 计	99,496.87

10. 其他应付款

期末无应付关联方款项

11. 实收资本

(1) 明细情况

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
许永进	600,000.00	3,900,000.00	648,100.00	3,851,900.00
珠海世纪鼎利科技股份有限公司	66,700.00	4,785,100.00		4,851,800.00
合 计	666,700.00	8,685,100.00	648,100.00	8,703,700.00

(2) 实收资本变动情况的说明

1) 根据章程对公司注册资本 500.00 万元进行实缴。本次补缴前公司的实收资本为

66.67 万元，本期补缴实收资本 433.33 万元。

2) 根据本公司 2017 年 1 月 31 日股东会决议和修改后的章程规定，公司注册资本由 500.00 万元变更为 870.37 万元，公司原股东许永进将其持有的出资 64.81 万元转让给珠海世纪鼎利科技股份有限公司，珠海世纪鼎利科技股份有限公司增资 370.37 万元。股东许永进已实缴了其中 385.19 万元，股东珠海世纪鼎利科技股份有限公司已实缴了其中 485.18 万元。本次股权变更已于 2017 年 4 月 13 日在北京市市场监督管理局办理变更登记。

12. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资/股本溢价	3,933,300.00	16,296,300.00		20,229,600.00
合 计	3,933,300.00	16,296,300.00		20,229,600.00

(2) 资本公积本期增减原因及依据说明

本期资本公积增加系投资溢价所致。

13. 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
期初未分配利润	-3,693,304.52	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-19,860,679.59	
期末未分配利润	-23,553,984.11	

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

收入

项 目	本期数
主营业务收入	10,940,489.56
其他业务收入	20,594.17
合 计	10,961,083.73

成本

项 目	本期数
-----	-----

主营业务成本	12,457,871.38
其他业务成本	10,771.00
合 计	12,468,642.38

2. 税金及附加

项 目	本期数
城市维护建设税	10,754.54
教育费附加	4,609.10
地方教育附加	3,072.73
合 计	18,436.37

3. 资产减值损失

项 目	本期数
坏账损失	213,307.93
合 计	213,307.93

4. 其他收益

项 目	本期数
政府补助	5,539.37
合 计	5,539.37

本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释之政府补助说明。

5. 营业外收入

项 目	本期数
无法支付款项	1,395.05
合 计	1,395.05

6. 营业外支出

项 目	本期数
-----	-----

非常损失	1,589.90
合 计	1,589.90

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-19,860,679.59	-3,381,215.61
加：资产减值准备	213,307.93	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	191,111.17	10,759.65
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	632,244.10	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“－”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)		
投资损失(收益以“－”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)		
存货的减少(增加以“－”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-2,836,592.43	-499,337.13
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	708,598.13	4,800.00
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-20,952,010.69	-3,864,993.09
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		

(3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	66,158.33	186,697.10
减: 现金的期初余额	186,697.10	277,903.88
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	-120,538.77	-91,206.78

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	66,158.33	186,697.10
其中: 库存现金	11,432.67	3,275.28
可随时用于支付的银行存款	54,725.66	183,421.82
可随时用于支付的其他货币资金		
(2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	66,158.33	186,697.10
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		

不属于现金及现金等价物的货币资金情况的说明:

期末银行存款中 474,974.99 元因租赁合同纠纷, 目前被冻结, 使用受限。

(四) 政府补助

1. 明细情况

与收益相关, 且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
小规模纳税人增值税免税利得	5,539.37	其他收益	根据《国家税务总局关于小微企业免征增值税和营业税有关问题的公告》(国税总局 2014 第 57

			号公告)
小 计	5,539.37		

2. 本期计入当期损益的政府补助金额为 5,539.37 元。

七、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

关联方名称	与本公司的关系
许永进	股东
北京知新树科技有限公司	同一控制下的子公司
珠海世纪鼎利科技股份有限公司	控股股东
应城智启商务信息咨询中心	公司监事控制的公司

(二) 关联方交易情况

1. 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	金 额
北京知新树科技有限公司	培训服务	195,000.00
珠海世纪鼎利科技股份有限公司	采购固定资产	15,100.00
应城智启商务信息咨询中心	人力资源服务	2,966,488.62
小 计		3,176,588.62

2. 关联方未结算项目金额详见本财务报表相关项目注释。

八、其他重要事项

(一) 或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大或有事项。

(二) 承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(三) 资产负债表日后事项中的非调整事项

截至本财务报告日，本公司不存在需要披露的重要资产负债表日后事项。

九、母公司财务报表主要项目注释

母公司资产负债表项目注释

1. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	13,490,000.00		13,490,000.00
合 计	13,490,000.00		13,490,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位名称	持股比例 (%)	表决权比 例 (%)	期末数
北京佳诺明德人力资源有限公司	100.00	100.00	6,940,000.00
北京佳诺明德科技有限公司	100.00	100.00	6,550,000.00
小 计			13,490,000.00

北京佳诺明德教育咨询有限公司

二〇一八年四月二十四日



会计师事务所
执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：胡少先
办公场所：杭州市西溪路128号9楼

组织形式：特殊普通合伙
会计师事务所编号：33000001
注册资本(出资额)：人民币7990万元
批准设立文号：浙财会〔2011〕25号
批准设立日期：2011年6月28日



说明

证书序号 NO 025940

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》。



中华人民共和国财政部制

仅为珠海世纪鼎利科技股份有限公司2017年度披露之目的而提供文件的复印件（原件与复印件一致），仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



证书序号:000455

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
天健会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡少先

证书号：44

发证时间：二〇一七年十一月十八日
有效期至：二〇一九年十一月十八日



仅为珠海世纪鼎利科技股份有限公司 2017 年度披露之目的而提供文件的复印件(原件与复印件一致),仅用于说明 天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有证券期货相关业务执业资质 未经本所书面同意,此文件不得用作任何其他用途,亦不得向第三方传送或披露。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913300005798421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

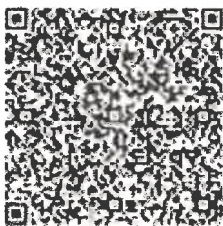
主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号9楼

执行事务合伙人 胡少先

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(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



2018 01 03 年 月 日

应当于每年1月1日至3月31日向登记机关报送年度报告



国家市场监督管理总局监制

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

仅为珠海世纪鼎利科技股份有限公司 2017 年度披露之目的而提供文件的复印件(原件与复印件一致),仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营,未经本所书面同意,此文件不得用作任何其他用途,亦不得向第三方传送或披露。



姓 名 康雪艳
Sex 女
出生日期 1978-03-29
工作单位 开元信德会计师事务所有限公司
身份证号 220421197803291000
执业证号



仅为珠海世纪鼎利科技股份有限公司 2017 年度披露之目的而提供文件的复印件，仅用于说明康雪艳是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

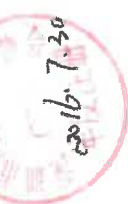
本证书有效期限一年，自颁发之日起计算。
This certificate is valid for another year after this renewal



2017.4.19 / 17

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限一年，自颁发之日起计算。
This certificate is valid for another year after this renewal



2016.7.30



2012.6.11 / 28

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限一年，自颁发之日起计算。
This certificate is valid for another year after this renewal



2017.5.25 / 25

年度检验登记
Annual Renewal Registration

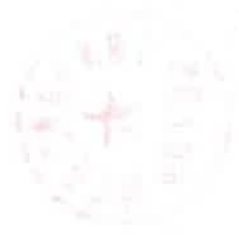
本证书有效期限一年，自颁发之日起计算。
This certificate is valid for another year after this renewal

110005490025

姓名 康雪艳
No. of certificate 110005490025
工作单位 开元信德会计师事务所有限公司
Authorised firm of PRC
发证日期 2009.4.23
Date of issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限一年，自颁发之日起计算。
This certificate is valid for another year after this renewal





姓名	杨兰
性	女
出生	1985-12-27
工作单位	天健会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
身份证号码	431227198512270329
Identity card No.	

仅为珠海世纪鼎利科技股份有限公司2017年度披露之目的而提供文件的复印件，仅用于说明杨兰是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 330000015913
No. of Certificate
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2017 年 06 月 05 日
Date of Issuance

年 月 日
/ /