

厦门紫光学大股份有限公司  
2016 年度财务报表审计报告

目 录

一、审计报告	1—2 页
二、审计报告附件	
1、合并资产负债表	3—4 页
2、母公司资产负债表	5—6 页
3、合并利润表	7 页
4、母公司利润表	8 页
5、合并现金流量表	9 页
6、母公司现金流量表	10 页
7、合并所有者权益变动表	11—12 页
8、母公司所有者权益变动表	13—14 页
9、财务报表附注	15—79 页



## 审计报告

(2017)京会兴审字第 03000013 号

厦门紫光学大股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的厦门紫光学大股份有限公司（以下简称紫光学大公司）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2016 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，以及财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

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

### 二、注册会计师的责任

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

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



# 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、审计意见

我们认为，紫光学大公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了紫光学大公司 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

北京兴华  
会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

  
中国注册会计师  
胡毅  
110000100083

中国·北京  
二〇一七年四月六日

中国注册会计师：

  
中国注册会计师  
轩菲  
110000102637

# 合并资产负债表

2016年12月31日

编制单位：厦门紫光光学股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、（一）	901,217,445.21	133,182,094.35
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、（二）	36,503,520.48	18,370,958.48
预付款项	六、（三）	27,426,576.70	2,981,956.26
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息	六、（四）	2,227,971.14	
应收股利			
其他应收款	六、（五）	97,507,534.15	229,540.66
买入返售金融资产			
存货			
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产	六、（六）	6,823,909.48	
其他流动资产	六、（七）	311,414,598.00	
<b>流动资产合计</b>		<b>1,383,121,555.16</b>	<b>154,764,549.75</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	六、（八）	41,366,372.28	
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、（九）	11,506,174.49	
投资性房地产	六、（十）	80,083,022.08	82,000,097.12
固定资产	六、（十一）	147,693,624.40	77,486,776.84
在建工程	六、（十二）	28,014,054.83	21,004,474.60
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、（十三）	85,661,157.82	
开发支出			
商誉	六、（十四）	1,526,773,258.62	
长期待摊费用	六、（十五）	112,716,857.90	103,111.56
递延所得税资产	六、（十六）	6,593,889.58	
其他非流动资产	六、（十七）	17,856,778.62	
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,058,265,190.62</b>	<b>180,594,460.12</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,441,386,745.78</b>	<b>335,359,009.87</b>

# 合并资产负债表（续）

2016年12月31日

编制单位：厦门紫光光学股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、（十八）	1,850,000,000.00	140,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、（十九）	4,094,883.54	5,126,468.05
预收款项	六、（二十）	1,078,423,256.15	16,323,205.58
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、（二十一）	199,559,756.68	
应交税费	六、（二十二）	51,135,869.76	-14,104,160.03
应付利息	六、（二十三）	48,946,438.35	186,083.33
应付股利			
其他应付款	六、（二十四）	102,401,406.59	43,337,575.55
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、（二十五）	42,155,494.50	
<b>流动负债合计</b>		<b>3,376,717,105.57</b>	<b>190,869,172.48</b>
<b>非流动负债：</b>			
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	六、（二十六）	338,849.60	338,849.60
递延收益			
递延所得税负债	六、（十六）	19,604,336.24	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>19,943,185.84</b>	<b>338,849.60</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,396,660,291.41</b>	<b>191,208,022.08</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、（二十七）	96,195,107.00	96,195,107.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（二十八）	58,083,904.79	58,083,904.79
减：库存股			
其他综合收益	六、（二十九）	3,852,759.09	-857.98
专项储备			
盈余公积	六、（三十）	4,590,910.24	4,590,910.24
一般风险准备			
未分配利润	六、（三十一）	-114,704,122.70	-16,020,945.32
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>48,018,558.42</b>	<b>142,848,118.73</b>
少数股东权益		-3,292,104.05	1,302,869.06
<b>所有者权益合计</b>		<b>44,726,454.37</b>	<b>144,150,987.79</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>3,441,386,745.78</b>	<b>335,359,009.87</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：

第4页，共79页



会计机构负责人：

胡 旻

## 母公司资产负债表

2016年12月31日

编制单位：厦门紫光光大股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		4,706,974.66	132,472,775.10
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、（一）		
预付款项		6,000.00	
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十六、（二）	87,792,468.83	87,777,009.07
存货			
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		6,500,000.00	
<b>流动资产合计</b>		<b>99,005,443.49</b>	<b>220,249,784.17</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、（三）	2,444,346,858.76	113,605,592.21
投资性房地产			
固定资产		234,355.45	236,773.62
在建工程		21,004,474.60	21,004,474.60
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		3,845,818.03	
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,469,431,506.84</b>	<b>134,846,840.43</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,568,436,950.33</b>	<b>355,096,624.60</b>



母公司资产负债表（续）

2016年12月31日

编制单位：厦门紫光光学股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		2,380,000,000.00	140,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		51,658.71	51,658.71
预收款项			
应付职工薪酬		746,262.00	
应交税费		5,908.70	-3,839,909.33
应付利息		58,233,986.30	186,083.33
应付股利			
其他应付款		86,286,056.83	92,490,723.31
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>2,525,323,872.54</b>	<b>228,888,556.02</b>
<b>非流动负债：</b>			
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		338,849.60	338,849.60
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>338,849.60</b>	<b>338,849.60</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,525,662,722.14</b>	<b>229,227,405.62</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		96,195,107.00	96,195,107.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		58,083,904.79	58,083,904.79
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,590,910.24	4,590,910.24
未分配利润		-116,095,693.84	-33,000,703.05
<b>所有者权益合计</b>		<b>42,774,228.19</b>	<b>125,869,218.98</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>2,568,436,950.33</b>	<b>355,096,624.60</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

胡昶



合并利润表

2016年度

编制单位：厦门紫光光学股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		1,306,853,303.01	25,065,353.44
其中：营业收入	六、（三十二）	1,306,853,303.01	25,065,353.44
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,421,925,697.56	35,189,760.65
其中：营业成本	六、（三十二）	978,933,060.07	8,987,267.55
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	六、（三十三）	8,131,139.58	1,241,412.84
销售费用	六、（三十四）	121,085,094.66	-
管理费用	六、（三十五）	249,867,589.52	24,342,555.09
财务费用	六、（三十六）	53,149,404.09	187,534.24
资产减值损失	六、（三十七）	10,759,409.64	430,990.93
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（三十八）	2,299,737.02	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,447,861.63	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-112,772,657.53	-10,124,407.21
加：营业外收入	六、（三十九）	5,527,198.89	
其中：非流动资产处置利得		186,756.56	
减：营业外支出	六、（四十）	6,260,593.41	307,395.00
其中：非流动资产处置损失		1,357,829.97	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-113,506,052.05	-10,431,802.21
减：所得税费用	六、（四十一）	-12,618,500.31	3,044,270.85
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-100,887,551.74	-13,476,073.06
归属于母公司所有者的净利润		-98,683,177.38	-13,562,518.58
少数股东损益		-2,204,374.36	86,445.52
六、其他综合收益的税后净额	六、（四十二）	3,853,617.07	-857.98
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		3,853,617.07	-857.98
（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		3,853,617.07	-857.98
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		1,597,304.49	
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		2,256,312.58	-857.98
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		-97,033,934.67	-13,476,931.04
归属于母公司所有者的综合收益总额		-94,829,560.31	-13,563,376.56
归属于少数股东的综合收益总额		-2,204,374.36	86,445.52
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-1.0259	-0.1410
（二）稀释每股收益（元/股）		-1.0259	-0.1410

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

胡旻



母公司利润表

2016年度

编制单位：厦门紫光光学大股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入		-	-
减：营业成本			
营业税金及附加		149,591.70	100,794.84
销售费用			
管理费用		21,540,889.76	21,498,256.65
财务费用		65,562,467.33	183,608.84
资产减值损失		6,359.34	13,650.33
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、（四）	164,582.83	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-12,334.98	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-87,094,725.30	-21,796,310.66
加：营业外收入		4,000,000.00	
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		265.49	295,426.99
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-83,094,990.79	-22,091,737.65
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-83,094,990.79	-22,091,737.65
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. 重新计量设定收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		-83,094,990.79	-22,091,737.65

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：



胡旻

# 合并现金流量表

2016年度

编制单位：厦门紫光光学股份有限公司

单位：人民币元

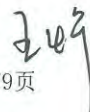
项目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,490,200,137.10	13,927,829.00
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		4,971,430.24	307,766.55
收到其他与经营活动有关的现金	六、（四十三）	14,340,742.83	426,407.73
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,509,512,310.17</b>	<b>14,662,003.28</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		217,427,058.98	
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		874,905,773.76	2,360,072.60
支付的各项税费		74,332,642.29	4,569,289.85
支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十三）	256,599,140.29	4,633,752.77
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,423,264,615.32</b>	<b>11,563,115.22</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>86,247,694.85</b>	<b>3,098,888.06</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		5,944,511.53	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		204,212.90	
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	六、（四十三）	826,683,800.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>833,832,524.43</b>	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		48,541,266.60	3,487,241.04
投资支付的现金			9,070,617.29
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		1,180,432,200.69	
支付其他与投资活动有关的现金	六、（四十三）	524,475,496.37	110,183,800.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,753,448,963.66</b>	<b>122,741,658.33</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-919,616,439.23</b>	<b>-122,741,658.33</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
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		2,350,000,000.00	140,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、（四十三）	90,002,631.08	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>2,440,002,631.08</b>	<b>140,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		640,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,010,091.33	
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	六、（四十三）	120,092,177.72	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>768,102,269.05</b>	-
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,671,900,362.03</b>	<b>140,000,000.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>7,849,066.81</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>846,380,684.46</b>	<b>20,357,229.73</b>
加：期初现金及现金等价物余额		22,998,294.35	2,641,064.62
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>869,378,978.81</b>	<b>22,998,294.35</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：




主管会计工作负责人：



第9页，共79页



会计机构负责人：



胡 畅



母公司现金流量表

2016年度

编制单位：厦门紫光光学大股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		511,260.38	4,025,030.24
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>511,260.38</b>	<b>4,025,030.24</b>
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,206,008.25	1,343,512.93
支付的各项税费		149,980.62	247,481.22
支付其他与经营活动有关的现金		4,507,311.04	2,938,840.49
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>6,863,299.91</b>	<b>4,529,834.64</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,352,039.53</b>	<b>-504,804.40</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		176,917.81	
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		136,683,800.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>136,860,717.81</b>	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		41,483.00	7,350.00
投资支付的现金		2,330,263,608.02	9,070,617.29
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		44,475,496.37	110,183,800.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,374,780,587.39</b>	<b>119,261,767.29</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,237,919,869.58</b>	<b>-119,261,767.29</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,880,000,000.00	140,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>2,880,000,000.00</b>	<b>140,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		640,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,010,091.33	
支付其他与筹资活动有关的现金		5,300,000.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>653,310,091.33</b>	-
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,226,689,908.67</b>	<b>140,000,000.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-17,582,000.44</b>	<b>20,233,428.31</b>
加：期初现金及现金等价物余额		22,288,975.10	2,055,546.79
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>4,706,974.66</b>	<b>22,288,975.10</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

*(Signature)*



主管会计工作负责人：

*(Signature)*



会计机构负责人：

*(Signature)*

胡 畅

合并所有者权益变动表

2016年度

单位：人民币元

项目	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	所有者权益合计					
	股本	其他权益工具 优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股			综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润
一、上年期末余额	96,195,107.00	-	-	-	58,083,904.79	-	-857.98	-	4,590,910.24	-	-16,020,945.32	1,302,869.06	144,150,987.79
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	96,195,107.00	-	-	-	58,083,904.79	-	-857.98	-	4,590,910.24	-	-16,020,945.32	1,302,869.06	144,150,987.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	3,853,617.07	-	-	-	-98,683,177.38	-4,594,973.11	-99,424,533.42
（一）综合收益总额							3,853,617.07				-98,683,177.38	-2,204,374.36	-97,033,934.67
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入普通股													
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、本期末余额	96,195,107.00	-	-	-	58,083,904.79	-	3,852,759.09	-	4,590,910.24	-	-114,704,122.70	-3,292,104.05	44,726,454.37



法定代表人：  
*[Signature]*

主管会计工作负责人：  
*[Signature]*

会计机构负责人：  
*[Signature]*

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

合并所有者权益变动表

2016年度

单位：人民币元

项目	上期												
	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	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	归属于母公司所有者权益									
一、上年期末余额	96,195,107.00				58,083,904.79				4,590,910.24		-2,458,426.74	1,216,423.54	157,627,918.83
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	96,195,107.00				58,083,904.79				4,590,910.24		-2,458,426.74	1,216,423.54	157,627,918.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额								-857.98					
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入普通股													
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	96,195,107.00				58,083,904.79			-857.98	4,590,910.24		-16,020,945.32	1,302,869.06	144,150,987.79



编制单位：厦门光学股份有限公司

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

胡 进

母公司所有者权益变动表

2016年度

单位：人民币元

编制单位：厦门紫光光电股份有限公司

项目	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	永续债	其他							
一、上年期末余额	96,195,107.00	-	-	-	-	58,083,904.79	-	-	-	4,590,910.24	-33,000,703.05	125,869,218.98
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	96,195,107.00	-	-	-	-	58,083,904.79	-	-	-	4,590,910.24	-33,000,703.05	125,869,218.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入普通股												
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	96,195,107.00	-	-	-	-	58,083,904.79	-	-	-	4,590,910.24	-116,095,693.84	42,774,228.19

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

*蔡挺林*



主管会计工作负责人：

*王烁*



会计机构负责人：

*胡畅*

胡畅

母公司所有者权益变动表

2016年度

编制单位：厦门紫光光学股份有限公司  
单位：人民币元

项目	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	其他							
一、上年期末余额	96,195,107.00				58,083,904.79				4,590,910.24	-10,908,965.40	147,960,956.63
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	96,195,107.00				58,083,904.79				4,590,910.24	-10,908,965.40	147,960,956.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	96,195,107.00				58,083,904.79				4,590,910.24	-33,000,703.05	125,869,218.98



法定代表人：  
胡盼

主管会计工作负责人：  
王峰

会计机构负责人：  
胡盼

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

## 厦门紫光学大股份有限公司 2016 年度财务报表附注

(金额单位: 人民币元)

### 一、公司基本情况

厦门紫光学大股份有限公司(原名“厦门银润投资股份有限公司”,以下简称“本公司”或“公司”)前身是厦门市海洋渔业开发公司,于 1984 年 10 月经厦门市水产局批准成立。1992 年 5 月 22 日经厦门市经济体制改革委员会厦体改[1992]011 号文批准改制为股份有限公司,同年 6 月向社会公开发行股票,1993 年 1 月 18 日正式注册成立厦门市海洋渔业开发股份有限公司,1993 年 10 月 26 日经中国证券监督管理委员会证监发审字[1993]84 号文批准向社会公开发行人民币普通股 20,750,600 股,并于 1993 年 11 月 1 日在深圳证券交易所上市交易。

1995 年 2 月 21 日,经股东大会审议并经厦门市工商局核准更名为厦门海发投资实业股份有限公司。2001 年 5 月 17 日,经股东大会审议并经厦门市工商局核准更名为厦门旭飞实业股份有限公司。2002 年 10 月 29 日,经股东大会审议并经厦门市工商局核准更名为厦门好时光实业股份有限公司。2005 年 6 月 18 日,经股东大会审议并经厦门市工商局核准更名为厦门旭飞投资股份有限公司。2012 年 3 月 23 日,经股东大会审议并经厦门市工商局核准更名为“厦门银润投资股份有限公司”。

2015 年 4 月 21 日,公司原控股股东深圳椰林湾投资策划有限公司(以下简称“深圳椰林湾”)与西藏紫光卓远股权投资有限公司(以下简称“紫光卓远”)签署了《关于转让厦门银润投资股份有限公司的股份转让协议》,深圳椰林湾拟将其持有的 15,000,000(壹仟伍佰万)股公司股票转让给紫光卓远,占公司总股本的 15.59%。

2016 年 1 月 26 日,深圳椰林湾收到中国证券登记结算有限责任公司出具的《过户登记确认书》,其转让的 15,000,000(壹仟伍佰万)股公司股票已于 2016 年 1 月 25 日全部完成过户登记手续。过户登记完成后,交易双方的持股情况如下:

股东名称	转让前持有公司股份	占总股本比例	转让后持有公司股份	占总股本比例
紫光卓远	-	-	15,000,000	15.59%
深圳椰林湾	27,438,544	28.52%	12,438,544	12.93%

鉴于紫光卓远一致行动人北京紫光通信科技集团有限公司(以下简称“紫光通信”)、紫光集团有限公司分别持有公司 4,830,438 股股票(占公司总股本的 5.02%)、1,804,998 股股票(占公司总股本的 1.88%),且紫光卓远、紫光通信同为紫光集团有限公司的全资子公司,过户登记完成后,紫光集团有限公司及其一致行动人合计持有公司 21,635,436 股股票,占公司总股本的 22.49%。过户登记完成后,紫光卓远成为公司控股股东,清华控股有限公司成为公司实际控制人,教育部成为公司最终实际控制人。

2016 年 7 月 12 日,经公司股东大会审计并经厦门市市场监督管理局核准变更为“厦门紫光学大股份有限公司”,并同时完成公司经营范围的变更。

本公司经批准的经营范围:教育辅助服务(不含教育培训及出国留学中介、咨询等须经许可审批的项目);教育咨询(不含教育培训及出国留学中介、咨询等须经许可审批的项目);其他未列明的教育(不含须经行政许可审批的事项);投资咨询(法律、法规另有规定除外);



企业管理咨询；其他人力资源服务（不含需经许可审批的项目）；软件开发；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；其他未列明信息技术服务业（不含需经许可审批的项目）；企业总部管理；对第一产业、第二产业、第三产业的投资（法律、法规另有规定除外）；投资管理（法律、法规另有规定除外）；资产管理（法律、法规另有规定除外）；娱乐及体育设备出租；图书出租；音像制品出租；房地产开发经营；物业管理；自有房地产经营活动；其他未列明房地产业。

经深圳证券交易所核准，自 2016 年 7 月 13 日起，公司启用新的证券简称“紫光学大”，证券英文简称“UNIGROUP XUE”。公司证券代码不变，仍为“000526”。

公司注册地：福建省厦门市湖里区寨上长乐路 1 号。

公司法定代表人：林进挺。

公司注册资本：人民币 96,195,107.00 元。

公司所属行业：教育。

公司主要提供教育培训服务，是以面向中小學生（K12），以个性化 1 对 1 智能辅导为主，包括个性化 1 对 1、个性化小组课、国际教育等产品。

本财务报表业经公司全体董事于 2017 年 4 月 6 日批准报出。

## 二、本年度合并财务报表范围

本公司将上海瑞聚实业有限公司、厦门旭飞房地产开发有限公司（以下简称“厦门旭飞”）、厦门紫光学大企业管理有限公司，厦门紫光学大教育服务有限公司，安吉紫光学大教育发展有限公司，北京紫光天芯教育科技有限公司、Xueda Education Group（中文名称：学大教育集团，以下简称“学大教育”）和北京学大信息技术有限公司（以下简称“学大信息”）8 家二级子公司，以及厦门旭飞下属 1 家子公司、学大教育下属 5 家子公司和学大信息下属 74 家子公司及 128 家学校纳入本期合并财务报表范围，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

## 三、财务报表编制基础

### （一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》及 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

### （二）持续经营

本公司管理层对持续经营能力评估后认为不存在可能导致持续能力发生重大疑惑的事项。本公司财务报表以持续经营假设为基础。

## 四、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

(五) 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

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

## 2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方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；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差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

### 3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (4) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

### (六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净

利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有

该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

#### （七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

#### （八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

#### （九）外币业务和外币报表折算

##### 1、外币业务折算

公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币；以公允价值计量的外币非货币性项目按公允价值确定日的即期汇率折算为人民币；以历史成本计量的外币非货币性项目采用交易发生日的即期汇率折算为人民币。

除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款本金及利息的汇兑差额按资本化的原则处理外，其余情况下所产生的外币折算差额直接计入当期损益。货币兑换形成的折算差额，计入财务费用。

##### 2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用年度平均汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用年度平均汇率折算。

上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

## （十）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

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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

对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及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、应收票据、预付账款等，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。对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资，作为可供出售金融资产列报，按成本进行后续计量。

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，将原其他综合收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

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；本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。

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（不含应收款项）减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，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

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，将原直接计入其他综合收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。



对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少,并且能够可靠计量,将认定其发生减值:

- ① 债务人发生严重财务困难;
- ② 债务人违反了合同条款,如偿付利息或本金发生违约或逾期;
- ③ 本公司出于经济或法律等方面因素的考虑,对发生财务困难的债务人做出让步;
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;
- ⑤ 因发行方发生重大财务困难,该金融资产无法在活跃市场继续交易;
- ⑥ 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化,使权益工具投资人可能无法收回投资成本;

⑦ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌,其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%;“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月,

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。

(十一) 应收款项坏账准备

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值,则将其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。可收回金额是通过对其未来现金流量(不包括尚未发生的信用损失)按原实际利率折现确定,并考虑相关担保物的价值(扣除预计处置费用等)。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小,在确定相关减值损失时,不对其预计未来现金流量进行折现。

1、单项金额重大的应收款项坏账准备确认标准、计提方法:

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末金额大于或者等于 500 万元的款项。
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,按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备,计入当期损益。

2、按组合计提坏账准备应收款项:

组合名称	依据
账龄组合	除单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项外,其余应收款项按账龄划分组合。
特殊信用组合	根据其他应收款项性质划分组合,包含押金、备用金、关联方往来款等。
按组合计提坏账准备的计提方法:	
组合名称	计提方法
账龄组合	账龄分析法
特殊信用组合	经过分析,该组合款项无减值迹象,一般不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	2
1-2 年	10
2-3 年	50
3 年以上	100

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由	账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值。
坏账准备的计提方法	根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

## (十二) 存货

### 1、存货的分类

存货按开发产品、开发成本、库存商品、原材料、低值易耗品等进行分类。

### 2、存货取得和发出的计价方法

存货的取得按实际成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。发出库存商品、材料的成本按加权平均法计算确定；发出开发产品的成本按个别计价法计算确定；包装物、低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

### 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

中期末及年末，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。可变现净值为在正常生产过程中，以存货的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费后的金额。

### 4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

## (十三) 长期股权投资

### 1、长期股权投资的分类及其判断依据

#### (1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

#### (2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A、在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B、参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C、与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D、向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E、向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

## 2、长期股权投资初始成本的确定

### （1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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

## (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始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。

以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初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允

价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

投资方因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

#### (十四) 投资性房地产

投资性房地产指为赚取租金和/或为资本增值而持有的房地产，包括已出租或准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

##### (1) 采用成本模式计量的投资性房地产的折旧或摊销方法

本公司采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率列示如下：

投资性房地产类别	预计残值率(%)	预计使用寿命(年)	年折旧(摊销)率(%)
房屋、建筑物	4	45	2.13

##### (2) 采用成本模式计量的投资性房地产减值准备计提依据

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

#### (十五) 固定资产

##### 1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子及其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

##### 2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残

值率确定折旧率。

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
房屋、建筑物	4-5	20-40	2.375-4.8
机器设备(经营类)	4	12	8
机器设备(管理类)	4-5	3-8	11.875-32
运输工具	4-5	5-10	9.50-19.20
电子及其他设备	4-5	3-8	11.875-32

### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将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，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

#### (十六) 在建工程核算方法

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产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。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，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，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

#### (十七) 借款费用

##### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

##### 2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。当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，借款费用暂停资本化，直至资产的购建活动重新开始。

### 3、借款费用资本化金额的计算方法

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

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

（2）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，本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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

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发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；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后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

#### （十八）无形资产

##### 1、无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

##### 2、无形资产使用寿命及摊销

无形资产为使用寿命有限的，其使用寿命的确定依据各项无形资产自取得当月起按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者，合同、法律均未规定年限的，而且也无法通过其他方式预计使用寿命的，按不超过 10 年确认。

无形资产类别	预计使用年限
竞业禁止协议	5 年
商标	10 年
软件	3-5 年

对使用寿命不确定的无形资产不予摊销；但需在每个会计期末对其使用寿命进行复核，如有证据表明其使用寿命是有限的，需估计其使用寿命，并在使用期限内用直线法摊销。

### 3、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。其中，研究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，如意在获取知识而进行的活动，研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择，材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等；开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等，如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### (十九) 长期资产减值

1、长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产的减值测试方法及会计处理方法：

(1) 公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。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应当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，在以后会计期间不得转回。

(2) 存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：(a) 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。(b) 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。(c) 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。(d) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。(e) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(f) 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。(g) 其他表



明资产可能已经发生减值的迹象。

2、有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当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，应当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。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

3、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，每年都应当进行减值测试。

4、资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当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）。

#### （二十）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本年和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。若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。

#### （二十一）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

##### 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业应当以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

### 3、辞退福利的会计处理方法

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：

- ①企业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；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## (二十二) 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：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务。
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。
- (3) 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：

- (1) 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。
- (2) 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。公司资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### (二十三) 股份支付

本公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

#### 1、以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。

存在等待期的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司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和相应的负债。

#### 2、以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。

授予后立即可行权的换取职工提供服务的权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

存在等待期的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

### (二十四) 收入

#### 1、销售商品

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

#### 2、提供劳务

在提供劳务交易的总收入和总成本能够可靠地计量，与交易相关的经济利益很可能流入企业，劳务的完成程度能够可靠地确定时，按完工百分比法确认收入。

#### 3、让渡资产使用权（游乐设备租赁收入和投资性房地产出租收入）

与交易相关的经济利益很可能流入企业,收入的金额能够可靠地计量时,分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额:

- a、利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；
- b、使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定；
- c、出租物业收入：
  - ①具有承租人认可的租赁合同、协议或其他结算通知书；
  - ②履行了合同规定的义务，开具租赁发票且价款已经取得或确信可以取得；
  - ③出租开发产品成本能够可靠地计量。

#### 4、建造合同

期末，建造合同的结果能够可靠地估计的，根据完工百分比法在资产负债表日确认合同收入和费用。如果建造合同的结果不能可靠地估计，则区别情况处理：如合同成本能够收回的，则合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期作为费用；如合同成本不可能收回的，则合同成本在发生时作为费用，不确认收入。

#### 5、学大信息的收入主要是学员注册费、学员的一对一辅导服务费和小班组辅导服务费

##### (1) 学员注册费收入确认方法

公司收取每个新学员一个不可退回的综合服务费，即注册费。该费用主要是公司根据学员个人情况进行咨询评估时一次性收取，按照学员的平均生命周期分期确认收入。

学员的平均生命周期是基于公司的历史数据进行预计的，并随相关的条件或因素的改变而改变。

##### (2) 学员的一对一辅导服务费和小班组辅导服务费收入确认方法

公司一次性收取学员的一对一辅导服务费和小班组辅导服务费后确认为预收款，按照学员已消耗课时分次确认收入。

#### (二十五) 政府补助

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。

##### 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属于与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

##### 2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：（1）用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；（2）用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

#### (二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 1、暂时性差异

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认，但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

##### 2、递延所得税资产的确认依据

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

- （1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；
- （2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列

条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

### 3、递延所得税负债的确认依据

本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认；

(2) 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

### 4、递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

## （二十七）租赁

### 1、经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

### 2、融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将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，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## （二十八）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- 1、本公司的母公司；
- 2、本公司的子公司；
- 3、与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- 4、对本公司实施共同控制的投资方；
- 5、对本公司施加重大影响的投资方；
- 6、本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- 11、持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；
- 12、直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；
- 15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

#### （二十九）重要会计政策、会计估计的变更

本年度，公司因进行重大资产重组，重组后公司的主营业务发生重大变化，为了使提供的财务信息能更真实、可靠地反映公司经营状况，公司于 2016 年 8 月 29 日召开的第八届董事会第七次会议审议通过了《关于变更会计政策及会计估计的议案》，对原会计政策、会计估计不适合公司重组后业务的部分进行变更。具体变更如下：

- 1、增加对学员注册费、学员的一对一辅导服务费和小班组辅导服务费的收入确认方法。

（1）学员注册费收入确认方法：公司收取每个新学员一个不可退回的综合服务费，即注册费。该费用主要是公司根据学员个人情况进行咨询评估时一次性收取，按照学员的平均生命周期分期确认收入。学员的平均生命周期是基于公司的历史数据进行预计的，并随相关的条件或因素的改变而改变。

(2) 学员的一对一辅导服务费和小班组辅导服务费收入确认方法：公司一次性收取学员的一对一辅导服务费和小班组辅导服务费后确认为预收款，按照学员已消耗课时分次确认收入。

2、变更固定资产折旧年限及残值率

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
房屋、建筑物	4-5	20-40	2.375-4.8
机器设备(经营类)	4	12	8
机器设备(管理类)	4-5	3-8	11.875-32
运输工具	4-5	5-10	9.50-19.20
电子及其他设备	4-5	3-8	11.875-32

3、变更无形资产会计政策

无形资产为使用寿命有限的，其使用寿命的确定依据各项无形资产自取得当月起按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者，合同、法律均未规定年限的，而且也无法通过其他方式预计使用寿命的，按不超过 10 年确认。

无形资产类别	预计使用年限
竞业禁止协议	5 年
商标	10 年
软件	3-5 年

内部研究开发支出会计政策：

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。其中，研究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，如意在获取知识而进行的活动，研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择，材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等；开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等，如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

上述会计政策和会计估计变更主要系适应重组后公司的主营业务重大变化，采用未来适用法，不对公司以前年度财务数据产生追溯调整影响。

## 五、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	商品销售（设备租赁）收入、技术服务收入	17%、6%
增值税	教育培训服务费收入	3%、6%
营业税	商品房销售收入、租赁收入、物业管理收入	5%
营业税	教育培训服务费收入	3%、5%
城市维护建设税	应交增值税、消费税和营业税	5%、7%
教育费附加	应交增值税、消费税和营业税	3%
地方教育费附加	应交增值税、消费税和营业税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

本公司合并范围内 2016 年 5 月 1 日前仍按照 3%及 5%的税率缴纳营业税的公司或学校，在 2016 年 5 月 1 日全面实施营改增后，已全部按照一般纳税人 6%的税率和小规模纳税人（一般纳税人简易征收）3%的征收率缴纳增值税。

### (二) 税收优惠及批文

1、公司的子公司-Xueda Education Group（学大教育集团）在开曼群岛注册并享受税收豁免。

2、公司的子（孙）公司-中华学大有限公司设立于香港，企业所得税税率为 16.5%，由于该公司是一个投资控股公司，在香港无实际经营（无纳税收入），故该公司 2016 年度不缴纳企业所得税。

3、公司的子（孙）公司-学成世纪（北京）信息技术有限公司于 2016 年 12 月 22 日取得《高新技术企业证书》（编号：GR201611001497），证书有效期三年。上述税收优惠需向税务机关申报并通过每年的评估，该公司 2016 年度暂按 25%计算缴纳企业所得税。

4、公司的子（孙）公司-天津学大教育科技有限公司于 2016 年 3 月 22 日取得天津市软件行业协会核发的软件企业证书（编号：津-QR-2016-0003），2016 年 4 月 12 日在天津市经济技术开发区国家税务局第一税务所备案，享受减、免企业所得税优惠政策，2015 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日免税，2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日减半征收。该公司 2016 年度免征企业所得税。

## 六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明期初余额的均为期末余额。）

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,074,825.79	40,314.39
银行存款	867,304,153.02	22,957,979.96
其他货币资金	31,838,466.40	110,183,800.00
合计	901,217,445.21	133,182,094.35



项目	期末余额	期初余额
其中：存放在境外的款项总额	243,362,805.13	-
其中，受限制的货币资金明细如下：		
项目	期末余额	期初余额
存在指定银行专户的保证金 *1	31,838,466.40	-
收购交易终止费	-	110,183,800.00
合计	31,838,466.40	110,183,800.00

\*1：其他货币资金是根据办学要求存入指定银行专户的保证金。

(二) 应收账款

1、应收账款分类及披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	38,564,616.00	100.00	2,061,095.52	5.34	36,503,520.48
账龄分析法组合	38,564,616.00	100.00	2,061,095.52	5.34	36,503,520.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	38,564,616.00	/	2,061,095.52	/	36,503,520.48

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	18,816,436.00	100.00	445,477.52	2.37	18,370,958.48
账龄分析法组合	18,816,436.00	100.00	445,477.52	2.37	18,370,958.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	18,816,436.00	/	445,477.52	/	18,370,958.48

组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	23,235,876.00	464,717.52	2
1-2 年	15,258,180.00	1,525,818.00	10
2-3 年	-	-	50

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 年以上	70,560.00	70,560.00	100
合计	38,564,616.00	2,061,095.52	/

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	18,745,876.00	374,917.52	2
1-2 年	-	-	10
2-3 年	-	-	50
3 年以上	70,560.00	70,560.00	100
合计	18,816,436.00	445,477.52	/

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 1,615,618.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

3、本报告期无实际核销的应收账款。

4、本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 38,564,616.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,061,095.52 元。

5、因金融资产转移而终止确认的应收款项：无

6、转移应收账款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：无

(三) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

项目	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内	26,830,548.17	97.83	-	-
1-2 年	64,072.27	0.23	2,981,956.26	100.00
2-3 年	531,956.26	1.94	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合计	27,426,576.70	100.00	2,981,956.26	100.00

2、预付账款按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
预付房租、物业费	19,332,970.83	-
预付游学项目款	6,094,213.54	-
预付设备采购代理费	-	2,450,000.00
工程款	531,956.26	531,956.26
其他预付款项	1,467,436.07	-
合计	27,426,576.70	2,981,956.26

期末无账龄超过 1 年的重要预付款项。

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	账龄	未结算原因
北京发祥航空服务有限公司	预付机票款	3,857,140.00	14.06	1 年以内	未到结算期
ILMUNC	预付海外模联酒店会议费	903,914.43	3.30	1 年以内	未到结算期
沈柏祥	预付房租	617,075.64	2.25	1 年以内	未到结算期
深圳市广安消防装饰工程有限公司	消防工程款	531,956.26	1.94	2-3 年	未到结算期
徐强	预付房租	472,015.47	1.72	1 年以内	未到结算期
合计		6,382,101.80	23.27		

(四) 应收利息

项目	期末余额	期初余额
应收定期存款利息	1,694,082.25	-
集团外公司借款利息	533,888.89	-
合计	2,227,971.14	-

(五) 其他应收款

1、其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	103,170,543.69	100.00	5,663,009.54	5.49	97,507,534.15
1.账龄分析法组合	25,473,150.34	24.69	5,663,009.54	22.23	19,810,140.80
2. 特殊信用组合	77,697,393.35	75.31	-	-	77,697,393.35
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	103,170,543.69	/	5,663,009.54	/	97,507,534.15

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,483,292.21	100.00	5,253,751.55	95.81	229,540.66
1.账龄分析法组合	5,483,292.21	100.00	5,253,751.55	95.81	229,540.66
2. 特殊信用组合	-	-	-	-	-

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	5,483,292.21	/	5,253,751.55	/	229,540.66

## 组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	20,136,611.73	402,732.24	2
1-2 年	81,885.33	8,188.53	10
2-3 年	5,129.02	2,564.51	50
3 年以上	5,249,524.26	5,249,524.26	100
合计	25,473,150.34	5,663,009.54	/

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	231,888.93	4,637.78	2
1-2 年	-	-	10
2-3 年	4,579.02	2,289.51	50
3 年以上	5,246,824.26	5,246,824.26	100
合计	5,483,292.21	5,253,751.55	/

## 2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账金额 409,257.99 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

## 3、本期无实际核销的其他应收款情况。

## 4、其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
集团外公司借款 *1	20,000,000.00	-
待结算银行卡划款	12,847,392.93	-
押金、保证金	42,061,339.20	513,266.02
备用金	6,391,779.34	85,531.11
往来款	4,010,290.93	4,102,890.96
应收代垫个人社保	13,238,232.81	-
其他	4,621,508.48	781,604.12
合计	103,170,543.69	5,483,292.21

\*1、公司的子(孙)公司苏州学大教育投资企业(有限合伙)与阳光兔(北京)科技有限公司于 2016 年 7 月 18 日签订《可转股债权融资协议》。根据协议规定,苏州学大教育投资企业(有限合伙)借阳光兔(北京)科技有限公司 1,000 万元,年利率 8%,借款期限 1 年。由于苏州学大教育投资企业(有限合伙)的转股权具有不确定性,该款项被认定为借款。

公司的子(孙)公司苏州学大教育投资企业(有限合伙)与田雪松(北京拓思德科技有限公司法定代表人)于 2016 年 8 月签订《关于田雪松之借款及认股期权协议》。根据协议规定,苏州学大教育投资企业(有限合伙)借田雪松 1,000 万元,年利率 6%,借款期限 1 年。由于苏州学大教育投资企业(有限合伙)的认购股权具有不确定性,该款项被认定为借款。

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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备余额
阳光兔(北京)科技有限公司	借款	10,000,000.00	1 年以内	9.69	200,000.00
田雪松	借款	10,000,000.00	1 年以内	9.69	200,000.00
银联商务有限公司	待结算银行卡划款	9,299,319.08	1 年以内	9.01	-
通联支付网络服务股份有限公司北京分公司	待结算银行卡划款	3,548,073.85	1 年以内	3.44	-
三亚金海旅业公司	往来款	2,049,285.89	3 年以上	1.99	2,049,285.89
合计		34,896,678.82	/	33.82	2,449,285.89

6、因金融资产转移而终止确认的其他应收款:无

7、转移其他应收款且继续涉入的,分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额:无

(六) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
租入房产装修费用	6,823,909.48	-
其中:原值	173,836,166.26	-
减:累计摊销额	167,012,256.78	-
合计	6,823,909.48	-

(七) 其他流动资产

1、其他流动资产列示

项目	期末余额	期初余额
银行理财产品	256,500,000.00	-
待摊费用	54,914,598.00	-
合计	311,414,598.00	-

2、待摊费用列示

项目	期末余额	期初余额
房租、物业、水电费	48,884,690.24	-
广告费	1,579,219.43	-
网络费	2,304,135.25	-
其他	2,146,553.08	-
合计	54,914,598.00	-

(八) 可供出售金融资产

1、可供出售金融资产的情况

项目	期末余额		
	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:	44,724,991.28	3,358,619.00	41,366,372.28
按公允价值计量的	17,334,991.28	-	17,334,991.28
按成本计量的	27,390,000.00	3,358,619.00	24,031,381.00
合计	44,724,991.28	3,358,619.00	41,366,372.28

(续)

项目	期初余额		
	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:	-	-	-
按公允价值计量的	-	-	-
按成本计量的	-	-	-
合计	-	-	-

2、期末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本/债务工具 的摊余成本	15,000,000.00	-	15,000,000.00
公允价值	17,334,991.28	-	17,334,991.28
累计计入其他综合收益 的公允价值变动金额	2,334,991.28	-	2,334,991.28
已计提减值金额	-	-	-

3、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 (合并范围增加)	本期减少	期末	期初	本期增加			本期减少	期末
苏州壹翼教育科技有限公司	-	6,000,000.00	-	6,000,000.00	-	3,358,619.00	-	3,358,619.00	20.00	-
北京天骄尚学教育咨询有限公司	-	10,125,000.00	-	10,125,000.00	-	-	-	-	15.00	-
江苏曲速教育科技有限公司	-	5,265,000.00	-	5,265,000.00	-	-	-	-	17.55	-
北京博学致知信息技术有限公司	-	6,000,000.00	-	6,000,000.00	-	-	-	-	16.94	-
合计	-	27,390,000.00	-	27,390,000.00	-	3,358,619.00	-	3,358,619.00	/	-

(九) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动										期末余额	减值准备期末余额	投资比例		
		合并范围增加	追加投资	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整							
联营企业:																
阳光兔(北京)科技有限公司	-	6,014,585.02	-	-	-	-	3,114,858.36	-	-	-2,899,726.66	-	-	-	-	3,114,858.36	44.10%
麦吉内森科技(北京)有限公司	-	11,324,076.52	-	-	-	-	-	-	-	-295,567.05	-	-	-	-	11,028,509.47	33.30%
苏州创未来教育科技有限公司	-	2,501,289.23	-	-	-	-	2,261,056.29	-	-	-240,232.94	-	-	-	-	2,261,056.29	39.40%
北京紫荆育才教育科技有限公司	-	-	490,000.00	-	-	-	-	-	-	-12,334.98	-	-	-	-	477,665.02	49.00%
合计	-	19,839,950.77	490,000.00	-	-	-	5,375,914.65	-	-	-3,447,861.63	-	-	-	11,506,174.49	5,375,914.65	/

(十) 投资性房地产

1、按成本模式进行计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
<b>一、账面原值</b>				
1.期初余额	89,862,893.47	-	-	89,862,893.47
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.期末余额	89,862,893.47	-	-	89,862,893.47
<b>二、累计折旧和累计摊销</b>				
1.期初余额	7,862,796.35	-	-	7,862,796.35
2.本期增加金额	1,917,075.04	-	-	1,917,075.04
(1) 计提或摊销	1,917,075.04	-	-	1,917,075.04
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.期末余额	9,779,871.39	-	-	9,779,871.39
<b>三、减值准备</b>				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
<b>四、账面价值</b>				
1.期末账面价值	80,083,022.08	-	-	80,083,022.08
2.期初账面价值	82,000,097.12	-	-	82,000,097.12

2、本期投资性房地产计提折旧 1,917,075.04 元。

(十一) 固定资产

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子及其他设备	机器设备	合计
<b>一、账面原值：</b>					
1.期初余额	340,491.00	265,940.00	640,651.88	87,707,622.65	88,954,705.53
2.本期增加金额	36,137,362.88	16,324,632.94	188,249,478.35	2,450,000.00	243,161,474.17
(1) 购置	-	1,507,859.21	10,984,913.14	2,450,000.00	14,942,772.35
(2) 合并范围增加	36,137,362.88	14,816,773.73	177,264,565.21	-	228,218,701.82
3.本期减少金额	-	1,609,698.93	19,204,126.90	-	20,813,825.83
(1) 处置或报废	-	1,609,698.93	19,204,126.90	-	20,813,825.83
(2) 其他	-	-	-	-	-
4.期末余额	36,477,853.88	14,980,874.01	169,686,003.33	90,157,622.65	311,302,353.87
<b>二、累计折旧</b>					
1.期初余额	69,691.00	103,696.99	483,790.69	10,810,750.01	11,467,928.69
2.本期增加金额	6,079,991.87	10,938,911.42	147,303,615.00	7,019,543.51	171,342,061.80
(1) 计提	655,555.92	1,242,998.61	11,320,185.03	7,019,543.51	20,238,283.07



项目	房屋及建筑物	运输设备	电子及其他设备	机器设备	合计
(2) 合并范围增加	5,424,435.95	9,695,912.81	135,983,429.97	-	151,103,778.73
3.本期减少金额	-	1,409,958.96	17,791,302.06	-	19,201,261.02
(1) 处置或报废	-	1,409,958.96	17,791,302.06	-	19,201,261.02
(2) 其他	-	-	-	-	-
4.期末余额	6,149,682.87	9,632,649.45	129,996,103.63	17,830,293.52	163,608,729.47
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
(2) 合并范围增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	30,328,171.01	5,348,224.56	39,689,899.70	72,327,329.13	147,693,624.40
2.期初账面价值	270,800.00	162,243.01	156,861.19	76,896,872.64	77,486,776.84

2、无暂时闲置的固定资产

3、公司经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
机器设备合计	72,327,329.13
其中：四维空间动感互动影院	6,779,081.76
40 座空中飞椅	5,600,352.58
水上滑艇	3,859,562.05
翻滚海盗船	3,178,694.13
黑暗乘骑	12,753,395.37
激流勇进	6,597,341.77
转转杯	588,512.82
旋转木马	831,165.68
桑巴塔	918,187.49
魔术自行车	706,888.29
摩天轮	30,514,147.19

注：公司的子（孙）公司-上海瑞聚实业有限公司（甲方）与浙江银润旅游开发有限公司（乙方）于 2014 年签订了合同编号分别为 RJ-ZYT-2014001、RJ-ZYT-2014002、RJ-ZYT-2014003 的租赁合同，甲方将设备出租给乙方，期限 3 年，起租日根据游乐设备出租合同约定，出租方将上述游乐设备交付承租方并签订《验收证明》日期为起租日，开始计收租金，租金按季度支付。

(十二) 在建工程

1、在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
海发大厦一期 *1	21,004,474.60		21,004,474.60	21,004,474.60		21,004,474.60
装修工程 *2	7,009,580.23		7,009,580.23			
合计	28,014,054.83	/	28,014,054.83	21,004,474.60	/	21,004,474.60

\*1、1995 年度公司在厦门湖里寨上长乐路政府划拨用地（土地使用性质为办公自用）改造海发大厦一期，原综合办公楼改建为普通小户型，通过让渡方式对外让渡使用权。2006 年期末，海发大厦一期已对外销售，但销售海发大厦一期收到款项暂不能确认为收入，该项目改造所发生的成本一直在本科目中列示，具体原因见本附注十三、（二）。

\*2、装修工程系公司本期合并范围增加的校区装修费。

2、截止本报告日，公司在建工程项目中未发现有减值事项发生，故未计提在建工程减值准备。

### （十三）无形资产

#### 1、无形资产情况

项目	软件	商标	竞业禁止协议	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	17,305.00	-	-	17,305.00
2.本期增加金额	16,927,270.27	94,855,700.00	1,200,000.00	112,982,970.27
(1) 购置	6,712,514.33	-	-	6,712,514.33
(2) 合并范围增加	10,214,755.94	94,855,700.00	1,200,000.00	106,270,455.94
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额	16,944,575.27	94,855,700.00	1,200,000.00	113,000,275.27
二、累计摊销				
1.期初余额	17,305.00	-	-	17,305.00
2.本期增加金额	9,683,457.45	14,250,022.00	380,000.00	24,313,479.45
(1) 计提	1,312,750.34	5,381,582.50	-	6,694,332.84
(2) 合并范围增加	8,370,707.11	8,868,439.50	380,000.00	17,619,146.61
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4.期末余额	9,700,762.45	14,250,022.00	380,000.00	24,330,784.45
三、减值准备				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	2,188,333.00	820,000.00	3,008,333.00
(1) 计提	-	-	-	-
(2) 合并范围增加	-	2,188,333.00	820,000.00	3,008,333.00
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4.期末余额	-	2,188,333.00	820,000.00	3,008,333.00
四、账面价值				

项目	软件	商标	竞业禁止协议	合计
1.期末账面价值	7,243,812.82	78,417,345.00	-	85,661,157.82
2.期初账面价值	-	-	-	-

2、商标和商业禁止协议减值准备形成说明

该部分减值准备系公司本期收购的学大教育在收购北京蔚蓝教育科技有限公司时形成的可辨认无形资产，其中：商标 260 万元、商业禁止协议 120 万元。2013 年，根据仲量联行企业评估及咨询有限公司的评估报告计提无形资产减值准备。

(十四) 商誉

1、商誉增减变化情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额	期末减值准备余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他		
太原学大教育培训学校	-	5,431,023.00	-	-	-	5,431,023.00	-
北京蔚蓝教育科技有限公司	-	17,798,648.46	-	-	-	17,798,648.46	17,798,648.46
学大教育和学大信息	-	1,521,342,235.62	-	-	-	1,521,342,235.62	-
合计	-	1,544,571,907.08	-	-	-	1,544,571,907.08	17,798,648.46

2、太原学大教育培训学校和北京蔚蓝教育科技有限公司商誉形成说明

该部分商誉系公司本期收购的学大信息在合并太原学大教育培训学校和北京蔚蓝教育科技有限公司是产生的。

2009 年 1 月，学大信息以货币资金收购太原学大教育培训学校 100%的股权，合并成本高于太原学大教育培训学校的可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉 5,431,023.00 元。

2012 年 6 月，学大信息以货币资金收购北京蔚蓝教育科技有限公司 60%的股权，合并成本高于北京蔚蓝教育科技有限公司的可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉 17,798,648.46 元。2013 年，根据仲量联行企业评估及咨询有限公司的评估报告计提商誉减值准备。

3、根据公司《关于公司非公开发行 A 股股票框架性方案的议案》和公司与学大教育签订的附条件生效的《合并协议》，以及与学大信息及其全体股东、学成世纪、学大教育签署《VIE 终止协议》，与学大教育的创始股东金鑫、李如彬、姚劲波及其分别在学大教育的直接持股实体等签署《支持协议》，公司以 2.75 美元/股（合计 5.5 美元/ADS）价格收购学大教育 100%股权，收购总价款约为 36,884.55 万美元，按支付时点汇率折合人民币 2,316,263,608.02 元。同时，学大信息股东按学大信息注册资本原值的价格将全部股权转让给公司，总对价为人民币 14,000,000.00 元。按照《企业会计准则第 20 号-企业合并》的规定，商誉金额计算过程如下：

项目	金额
收购学大教育 100%股权和学大信息 100%股权的交易价格	2,330,263,608.02
收购日享有学大教育和学大信息的公允价值份额	808,921,372.40
商誉	1,521,342,235.62

4、本公司期末将商誉分配至相应的资产组中进行减值测试，经测试商誉不存在减值。

(十五) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	其中：合并范围增加	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租入房产装修费用	103,111.56	148,742,655.05	120,737,509.34	34,074,069.72	625,559.18	114,146,137.71
预付房租		6,164,392.65	6,164,392.65	769,762.98		5,394,629.67
小计		154,907,047.70	126,901,901.99	34,843,832.70	625,559.18	119,540,767.38
减：一年内到期的长期待摊费用						6,823,909.48
合计	103,111.56	154,907,047.70	126,901,901.99	34,843,832.70	625,559.18	112,716,857.90

(十六) 递延所得税资产

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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
广告费	1,237,198.78	309,299.70	-	-
可弥补亏损	25,138,359.52	6,284,589.88	-	-
合计	26,375,558.30	6,593,889.58	-	-

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	78,417,345.00	19,604,336.24	-	-
合计	78,417,345.00	19,604,336.24	-	-

3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	27,862,969.12	6,038,078.67
可抵扣亏损	275,735,956.33	-
合计	303,598,925.45	6,038,078.67

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

年份	期末金额	期初金额	备注
2017 年	26,007,104.69	-	
2018 年	26,053,421.98	-	
2019 年	30,791,739.73	-	
2020 年	52,717,532.78	-	
2021 年	140,166,157.15	-	
合计	275,735,956.33	-	

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
可抵扣税金	11,879,778.62	-
办学保证金	5,977,000.00	-
合计	17,856,778.62	-

(十八) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
控股股东借款	1,850,000,000.00	-
华能贵诚信托借款	-	140,000,000.00
合计	1,850,000,000.00	140,000,000.00

(十九) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付设备款	4,043,224.83	5,074,809.34
其他	51,658.71	51,658.71
合计	4,094,883.54	5,126,468.05

2、账龄超过 1 年以上的大额应付款项如下：

单位名称	期末余额	未偿还的原因
浙江成套设备进出口公司	4,043,224.83	设备质保金
正大贸易有限公司	1,600.00	未要求支付
出口收汇	39,913.12	未要求支付
嘉达贸易有限公司	4,549.91	未要求支付
开源行贸易有限公司	5,595.68	未要求支付
合计	4,094,883.54	

(二十) 预收款项

1、预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
海发二期长期租金	15,922,636.14	16,323,205.58
教育培训服务费	1,059,165,454.16	-
预收房租	662,866.08	-
加盟费	2,672,299.77	-
合计	1,078,423,256.15	16,323,205.58

2、账龄超过 1 年的重要预收款项

单位名称	期末余额	账龄	未结转原因
海发二期长期租金	15,922,636.14	3 年以上	未达到确认收入的条件
合计	15,922,636.14	/	/

(二十一) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	其中：合并范围增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	-	1,049,102,429.81	228,853,633.12	854,187,275.07	194,915,154.74
二、离职后福利-设定提存计划	-	50,735,469.30	933,166.68	49,502,787.76	1,232,681.54
三、辞退福利	-	6,056,660.22	-	2,644,739.82	3,411,920.40
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-	-
合计	-	1,105,894,559.33	229,786,799.80	906,334,802.65	199,559,756.68

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	其中：合并范围增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	-	984,511,003.96	225,577,866.07	793,281,997.06	191,229,006.90
二、职工福利费	-	12,283,829.77	-	12,283,829.77	-
三、社会保险费	-	27,385,193.82	719,792.94	26,207,562.36	1,177,631.46
其中：医疗保险费	-	23,881,551.45	467,046.91	23,047,737.01	833,814.44
补充医疗保险费	-	601,433.72	-	601,433.72	-
工伤保险费	-	996,632.85	107,525.56	818,237.32	178,395.53
生育保险费	-	1,905,575.80	145,220.47	1,740,154.31	165,421.49
四、住房公积金	-	18,295,544.71	-	18,141,835.07	153,709.64
五、工会经费及教育经费	-	6,626,857.55	2,555,974.11	4,272,050.81	2,354,806.74
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-	-
八、其他	-	-	-	-	-
合计	-	1,049,102,429.81	228,853,633.12	854,187,275.07	194,915,154.74

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	其中：合并范围增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	-	48,383,145.88	885,003.69	47,295,412.45	1,087,733.43
二、失业保险费	-	2,352,323.42	48,162.99	2,207,375.31	144,948.11
三、补充养老保险	-	-	-	-	-
合计	-	50,735,469.30	933,166.68	49,502,787.76	1,232,681.54

(二十二) 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	6,588,103.08	-9,690,495.24
营业税	7,057,477.00	-3,089,359.54
企业所得税	29,235,784.11	-281,611.98
个人所得税	6,198,480.40	6,932.70
城建税	835,610.29	-208,899.38

税种	期末余额	期初余额
教育费附加（含地方教育费附加）	596,409.29	-130,899.40
其他税费	624,005.59	-709,827.19
合计	51,135,869.76	-14,104,160.03

(二十三) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	48,946,438.35	186,083.33
合计	48,946,438.35	186,083.33

(二十四) 其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金、定金	32,647,683.49	25,969,583.99
装修款、固定资产采购款	13,689,562.68	-
往来款	2,029,925.01	1,970,548.00
房租、物业费	4,805,074.59	-
广告费	397,484.95	-
服务及咨询费	2,001,000.00	8,743,235.20
代收房款	502,093.00	502,093.00
员工报销款	6,910,446.60	-
代付员工社保费	6,564,783.93	-
收到富余 ADS 款	7,343,601.50	-
收到的预扣学大员工出售股份个税	14,083,003.27	-
其他	11,426,747.57	6,152,115.36
合计	102,401,406.59	43,337,575.55

2、账龄超过 1 年的大额其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
海发大厦一期签订合同房款	17,901,837.00	产权未确认
海发一期订金	7,020,000.00	购房订金
浙江银润旅游开发有限公司	4,638,500.00	押金
志诚行物业海发二期租赁押金	1,001,000.00	押金
员工购买房改基金专户	874,539.00	/
合计	31,435,876.00	/

(二十五) 其他流动负债

1、其他流动负债列示

项目	期末余额	期初余额
预提费用	42,155,494.50	-
合计	42,155,494.50	-

2、预提费用列示

项目	期末余额	期初余额
房租、物业费	25,975,195.72	-
服务及咨询费	4,493,944.56	-
广告费	2,003,685.59	-
POS 机手续费	111,296.46	-
其他	9,571,372.17	-
合计	42,155,494.50	-

## (二十六) 预计负债

项目	期初余额	期末余额	形成原因
其他	338,849.60	338,849.60	海发大厦预提利息
合计	338,849.60	338,849.60	

## (二十七) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	96,195,107.00	-	-	-	-	-	96,195,107.00

## (二十八) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	57,748,104.79	-	-	57,748,104.79
其他资本公积	335,800.00	-	-	335,800.00
合计	58,083,904.79	-	-	58,083,904.79

## (二十九) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动	-	-	-	-	-	-	-
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	-857.98	3,853,617.07	-	-	3,853,617.07	-	3,852,759.09



项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
其中：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	-	-	-	-	-	-	-
可供出售金融资产公允价值变动损益	-	1,597,304.49	-	-	1,597,304.49	-	1,597,304.49
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-857.98	2,256,312.58	-	-	2,256,312.58	-	2,255,454.60
其他综合收益合计	-857.98	3,853,617.07	-	-	3,853,617.07	-	3,852,759.09

(三十) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,590,910.24	-	-	4,590,910.24
合计	4,590,910.24	-	-	4,590,910.24

(三十一) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-16,020,945.32	-2,458,426.74
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	-16,020,945.32	-2,458,426.74
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-98,683,177.38	-13,562,518.58
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	-114,704,122.70	-16,020,945.32

(三十二) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务收入	1,295,577,236.71	978,654,820.42	25,065,353.44	8,987,267.55
其他业务收入	11,276,066.30	278,239.65	-	-
合计	1,306,853,303.01	978,933,060.07	25,065,353.44	8,987,267.55

(三十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	652,308.66	325,567.68
城市维护建设税	3,050,992.32	22,789.76
教育费附加(含地方教育费附加)	2,226,583.47	16,278.36
房产税	1,003,590.55	854,345.92
土地使用税	43,813.73	22,431.12
车船税	1,145.00	-
印花税	628,450.75	-
其他	524,255.10	-
合计	8,131,139.58	1,241,412.84

(三十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场费用	87,739,674.82	-
职工薪酬	29,841,397.29	-
差旅费	1,037,382.31	-
招待费	132,196.66	-
折旧费	59,921.32	-
其他	2,274,522.26	-
合计	121,085,094.66	-

市场费用主要为公司为公司在报刊、网络、户外等投入广告和咨询、服务的费用支出。

(三十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	128,686,487.65	2,527,805.97
服务及咨询	47,112,057.19	18,881,185.73
办公、会务费	24,896,885.36	116,281.66
租金、水电及物业费	12,369,126.40	1,574,639.24
折旧及摊销费用	10,248,283.57	246,735.75
业务招待费	4,122,393.60	141,304.25
交通、差旅费	8,064,778.50	656,706.20
维修费	2,446,309.68	-
车辆费用	1,781,764.02	-
低值易耗品	1,277,015.98	-
通讯费	1,634,984.86	-
残保金	3,621,437.17	-
其他	3,606,065.54	197,896.29
合计	249,867,589.52	24,342,555.09

(三十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	57,296,156.61	186,083.33
减：利息收入	5,759,023.97	9,026.19
汇兑损益	-2,284,637.53	-
POS 机手续费	3,399,576.99	-
手续费及其他	497,331.99	10,477.10
合计	53,149,404.09	187,534.24

## (三十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	2,024,875.99	430,990.93
可供出售金融资产减值损失	3,358,619.00	-
长期股权投资减值损失	5,375,914.65	-
合计	10,759,409.64	430,990.93

## (三十八) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,447,861.63	-
银行理财产品收益	5,747,598.65	-
合计	2,299,737.02	-

## (三十九) 营业外收入

## 1、营业外收入明细

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	186,756.56	-	186,756.56
其中：固定资产处置利得	186,756.56	-	186,756.56
政府补助	4,380,000.00	-	4,380,000.00
罚款收入	11,040.13	-	11,040.13
其他	949,402.20	-	949,402.20
合计	5,527,198.89	-	5,527,198.89

## 2、计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
上海市财政局扶持资金	109,000.00	-	收益
上海市青浦开发区扶持资金	271,000.00	-	收益
厦门市商务局对外投资项目补贴款	4,000,000.00	-	收益
合计	4,380,000.00	-	

## (四十) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	1,357,829.97		1,357,829.97

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其中：固定资产处置损失	1,357,829.97		1,357,829.97
房租违约金	1,823,430.15		1,823,430.15
捐赠支出	2,000,000.00		2,000,000.00
滞纳金	213,992.29	45,057.50	213,992.29
赔偿款	371,196.43	254,337.50	371,196.43
其他	494,144.57	8,000.00	494,144.57
合计	6,260,593.41	307,395.00	6,260,593.41

#### (四十一) 所得税费用

##### 1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-11,766,177.14	3,044,270.85
递延所得税费用	-852,323.17	-
合计	-12,618,500.31	3,044,270.85

##### 2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-113,506,052.05
按法定/适用税率计算的所得税费用	-28,376,513.01
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-659,677.85
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	935,353.24
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	830,773.44
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	40,763,331.34
享受税收优惠政策影响	-26,111,767.47
所得税费用	-12,618,500.31

#### (四十二) 其他综合收益

详见本附注六、(二十九)

#### (四十三) 现金流量表项目

##### 1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到预付账款返回及往来等	6,912,409.31	417,381.54
利息收入	7,048,333.52	9,026.19
收到政府补助	380,000.00	-
合计	14,340,742.83	426,407.73

##### 2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
成本费用中除工资、税费外的付现支出及其他	249,957,594.87	4,623,275.67

项目	本期发生额	上期发生额
支付预付款、其他应付款等往来	2,753,547.98	-
支付的银行手续费等	3,887,997.44	10,477.10
合计	256,599,140.29	4,633,752.77

3、收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
解冻《公司资金账户监管协议》存入的收购交易终止费	110,183,800.00	-
收到厦门市商务局对外投资项目补贴款	4,000,000.00	-
赎回银行理财产品	712,500,000.00	-
合计	826,683,800.00	-

4、支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买银行理财产品	489,490,000.00	-
借出款	20,000,000.00	-
支付购买资产中介机构费	14,985,496.37	-
根据《公司资金账户监管协议》存入的收购交易终止费	-	110,183,800.00
合计	524,475,496.37	110,183,800.00

5、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到境外机构付学大教育与私有化相关款项	90,002,631.08	-
合计	90,002,631.08	-

6、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付非公开发行中介机构费	5,300,000.00	-
学大教育支付与私有化相关款项	114,792,177.72	-
合计	120,092,177.72	-

(四十四) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	-100,887,551.74	-13,476,073.06
加: 资产减值准备	10,759,409.64	430,991.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	22,155,358.11	9,014,330.37
无形资产摊销	6,694,332.84	-
长期待摊费用摊销	34,843,832.70	154,667.35
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)	1,171,073.41	-
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)	-	-

补充资料	本期金额	上期金额
财务费用（收益以“-”号填列）	57,296,156.61	186,083.33
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,299,737.02	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	493,072.46	-
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,345,395.63	-
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）	-21,653,624.00	-13,239,125.26
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	79,020,767.47	20,028,014.20
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	86,247,694.85	3,098,888.06
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动:</b>		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额	-	-
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	-	-
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	869,378,978.81	22,998,294.35
减：现金的期初余额	22,998,294.35	2,641,064.62
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	846,380,684.46	20,357,229.73

## 2、本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	2,316,263,608.02
其中：学大教育集团和北京学大信息技术有限公司	2,316,263,608.02
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	1,135,831,407.33
其中：学大教育集团和北京学大信息技术有限公司	1,135,831,407.33
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	-
其中：学大教育和学大信息	-
取得子公司支付的现金净额	1,180,432,200.69

## 3、本期收到的处置子公司的现金净额：无

## 4、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	869,378,978.81	22,998,294.35
其中：库存现金	2,074,825.79	40,314.39
可随时用于支付的银行存款	867,304,153.02	22,957,979.96
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-

项目	期末余额	期初余额
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	869,378,978.81	22,998,294.35
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	31,838,466.40	110,183,800.00

(四十五) 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
货币资金	31,838,466.40	见本附注六、(一)
合计	31,838,466.40	

(四十六) 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	15,993,909.33	6.937	110,949,749.03
其中：美元	15,993,909.33	6.937	110,949,749.03

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
学大教育集团和北京学大信息技术有限公司	2016年5月31日	2,330,263,608.02	100.00%	现金购买	2016年5月31日	支付收购款,取得控制权。	1,290,768,029.53	-21,918,979.02

2、合并成本及商誉

合并成本	学大教育和学大信息
--现金	2,330,263,608.02
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	
合并成本合计	2,330,263,608.02
减：取得的可辨认净资产公允价值	808,921,372.40
商誉	1,521,342,235.62

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：合并成本公允价值为公司支付的现金金额。

大额商誉形成的主要原因：根据公司《关于公司非公开发行 A 股股票框架性方案的议案》和公司与学大教育签订的附条件生效的《合并协议》，以及与学大信息及其全体股东、学成世纪、学大教育签署《VIE 终止协议》，与学大教育的创始股东金鑫、李如彬、姚劲波及其分别在学大教育的直接持股实体等签署《支持协议》，公司以 2.75 美元/股（合计 5.5 美元/ADS）价格收购学大教育 100% 股权，收购总价款约为 36,884.55 万美元，按支付时点汇率折合人民币 2,316,263,608.02 元。同时，学大信息股东按学大信息注册资本原值的价格将全部股权转让给公司，总对价为人民币 14,000,000 元。按照《企业会计准则第 20 号-企业合并》的规定计算商誉金额为 1,521,342,235.62 元。

### 3、被购买方于购买日可辨认资产、负债

合并成本	学大教育和学大信息	
	购买日账面价值	购买日公允价值
资产：		
货币资金	1,155,519,564.61	1,155,519,564.61
其他应收款	76,070,822.29	76,070,822.29
其他流动资产	537,040,738.32	537,040,738.32
长期股权投资	19,893,230.05	19,893,230.05
固定资产	77,105,354.87	77,105,354.87
无形资产	1,844,048.83	85,642,976.33
...		
负债：		
预收款项	875,246,131.52	875,246,131.52
应付职工薪酬	229,786,799.80	229,786,799.80
应交税费	84,707,848.25	84,707,848.25
...		
净资产	743,681,578.02	806,530,773.65
减：少数股东权益	-2,390,598.75	-2,390,598.75
取得的净资产	746,072,176.77	808,921,372.40

(二) 同一控制下企业合并：无

(三) 处置子公司

公司完成收购学大教育和学大信息后，Xueda Acquisition Limited 由学大教育吸收合并。

## 八、在其他主体中的权益

(一) 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	
厦门旭飞房地产开发有限公司 *1	厦门市	厦门市	房地产开发	99.00		投资设立
上海瑞聚实业有限公司	上海市	上海市	贸易、设备租赁、技术服务	99.00		投资设立
厦门紫光学大企业管理有限公司	厦门市	厦门市	教育服务	100.00		投资设立



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	
厦门紫光学大教育服务有限公司	厦门市	厦门市	教育服务	100.00		投资设立
安吉紫光学大教育发展有限公司	安吉县	安吉县	教育服务	100.00		投资设立
北京紫光天芯教育科技有限公司	北京市	北京市	技术开发及推广、教育咨询	100.00		投资设立
Xueda Education Group (学大教育集团) *2	--	开曼	--	100.00		非同一控制下企业合并
北京学大信息技术有限公司 *3	北京市	北京市	教育服务	100.00		非同一控制下企业合并

说明:

\*1、截至 2016 年 12 月 31 日, 厦门旭飞房地产开发有限公司合并报表范围共包含 1 家子公司。

\*2、截至 2016 年 12 月 31 日, 学大教育集团 (Xueda Education Group) 合并报表范围共包含 5 家子公司。

\*3、截至 2016 年 12 月 31 日, 北京学大信息技术有限公司合并报表范围共包含 74 家子公司和 128 家学校。

2、重要的非全资子公司：无

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易：无

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
阳光兔 (北京) 科技有限公司	北京	北京	教育服务	44.10%	-	权益法
麦吉内森科技 (北京) 有限公司	北京	北京	教育服务	33.30%	-	权益法

2、重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额		期初余额 / 上期发生额	
	阳光兔 (北京) 科技有限公司	麦吉内森科技 (北京) 有限公司		
流动资产	4,604,349.90	1,697,848.46	-	-
非流动资产	940,468.06	6,319,034.60	-	-
资产合计	5,544,817.96	8,016,883.06	-	-
流动负债	11,418,443.15	4,078,259.40	-	-
非流动负债	-	-	-	-
负债合计	11,418,443.15	4,078,259.40	-	-

项目	期末余额 / 本期发生额		期初余额 / 上期发生额	
	阳光兔(北京)科 技有限公司	麦吉内森科技(北 京)有限公司		
少数股东权益			-	-
归属于母公司股东权益	-5,873,625.19	3,938,623.66	-	-
对联营企业权益投资的 账面价值	0.00	11,028,509.47	-	-
存在公开报价的联营企 业权益投资的公允价值	-	-	-	-
营业收入	2,142,761.22	8,709,076.92	-	-
净利润	-15,574,904.09	-3,040,743.16	-	-
终止经营的净利润	-	-	-	-
其他综合收益	-	-	-	-
综合收益总额	-15,574,904.09	-3,040,743.16	-	-
本年度收到的来自联营 企业的股利	-	-	-	-

### 3、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业:	-	-
联营企业:		
投资账面价值合计	477,665.02	-
下列各项按持股比例计算的合计数		-
--净利润	-866,190.14	-
--其他综合收益		-
--综合收益总额	-866,190.14	-

### 九、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为外汇风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

#### 1、信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行、花旗银行以及其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，

不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

## 2、流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构以及公司大股东获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

## 3.市场风险

### (1) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。截止 2016 年 12 月 31 日，外币持有 15,993,909.33 美元，折合人民币 110,949,749.03 元，无外币金融负债，整体外汇风险在可控的范围内。

### (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于大股东及金融机构借款。利率的变化将导致公司现金流支付出现一定波动，公司将通过资本平台运作，不断降低债务融资成本及比重，控制因利率波动带来的财务风险。

## 十、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
(二) 可供出售金融资产				
(1) 债务工具投资	-	-	-	-
(2) 权益工具投资			17,334,991.28	17,334,991.28
(3) 其他	-	-	-	-
(三) 投资性房地产	-	-	-	-
(四) 生物资产	-	-	-	-

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续以公允价值计量的资产总额			17,334,991.28	17,334,991.28
(五) 交易性金融负债				
(六) 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	-	-	-	-
持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-
二、非持续的公允价值计量	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的资产总额	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-

(二) 持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司的子公司学大信息对其投资的合伙企业进行估值。由于合伙企业层面已经对其投资的项目按照公允价值计量，因此合伙企业的净资产金额已经直接反映其本身公允价值，故学大信息投资的合伙企业公允价值属于第三层次，即直接用合伙企业净资产乘以学大信息在合伙企业中的份额持有比例得出学大信息对合伙企业投资的公允价值。

十一、 关联方关系及交易

(一) 母公司及最终控制方的有关信息

母公司名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
西藏紫光卓远股权投资有限公司	有限责任公司	拉萨市金珠西路 158 号拉萨康达汽贸城院内 2 号楼 2-07 号	林进挺	投资

本企业的母公司情况的说明

紫光卓远于 2014 年 11 月 12 日成立，控股公司为紫光集团有限公司，是清华控股有限公司的孙公司。截止到 2016 年 12 月 31 日，紫光卓远注册资本为 3,000 万人民币。

本企业最终控制方是中华人民共和国教育部。

(二) 本公司的子公司情况

详见本附注八、(一)。

(三) 本公司的合营企业、联营企业情况

详见本附注八、(三)。

(四) 本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司的关系
北京紫光通信科技集团有限公司	持有公司 5%以上股份

关联方名称	与本公司的关系
浙江台州椰林湾投资策划有限公司 (原名: 深圳椰林湾投资策划有限公司)	持有公司 5%以上股份
厦门市鑫鼎盛控股有限公司	持有公司 5%以上股份
上海银润控股(集团)有限公司	同受公司原实际控制人、现公司董事廖春荣控制
浙江银润休闲旅游开发有限公司	同受公司原实际控制人、现公司董事廖春荣控制
阳光兔(北京)科技有限公司	受原公司副董事长、总裁金鑫控制的单位
北京健坤投资集团有限公司	控股股东母公司法人直接控制的单位
北京清尚建筑设计研究院有限公司	实际控制人直接控制的其他附属单位

(五) 关联方交易

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 出售商品/提供劳务情况: 无

(2) 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
紫光集团有限公司	保荐机构差旅费	75,166.50	-

2、关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
浙江银润休闲旅游开发有限公司	设备明细见六、(十一)	18,554,000.00	18,554,000.00

注: 公司子公司-上海瑞聚实业有限公司(甲方)与深圳椰林湾所控制的子公司-浙江银润旅游开发有限公司(乙方)于 2014 年签订了合同编号分别为 RJ-ZYT-2014001、RJ-ZYT-2014002、RJ-ZYT-2014003 的租赁合同, 甲方将设备出租给乙方, 期限 3 年, 起租日根据游乐设备出租合同约定, 出租方将上述游乐设备交付承租方并签订《验收证明》日期为起租日, 开始计收租金。租金按季度支付。

(2) 本公司作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费用	上期确认的租赁费用
北京健坤投资集团有限公司	办公场地	2,800,000.00	-

3、关联担保情况: 无

4、关联方资金拆借

(1) 与华能贵诚信托有限公司资金拆借

本公司于 2015 年 12 月 21 日与华能贵诚信托有限公司(以下简称“华能贵诚信托”)签署《信托贷款合同》。合同贷款金额为 140,000,000.00 元(壹亿肆仟万圆人民币整), 期限 12 个月, 贷款利率 4.35%/年。该笔资金将用于补充公司日常经营流动资金(包括但不限于支付与正在筹划的重大事项相关的部分款项等)。此外, 紫光卓远与华能贵诚信托签署了《华能信托财富 6 号单一资金信托信托合同》。紫光卓远作为该资金信托的唯一委托人及受益人, 委托华能贵诚信托以受托人的名义将该资金信托项下的信托资金 140,000,000.00 元向本公司发放信托贷款。鉴于紫光卓远为公司潜在控股股东, 且为合计持有公司 5%以上股份的股东紫光通信、紫光集团有限公司的关联方, 公司与华能贵诚信托发生的上述信托贷款事项构成关

联交易。

公司于本年度归还上述信托贷款 140,000,000.00 元（壹亿肆仟万圆人民币整），共支付借款利息人民币 4,011,666.67 元。

关于该事项的具体情况详见公司披露的 2015-087 号、2016-044 号、2016-113 号公告。

(2) 与紫光卓远资金拆借

公司于 2016 年 2 月 2 日与公司控股股东紫光卓远签署《借款合同》。合同借款金额为不超过 3.7 亿美元等额人民币，期限 12 个月，贷款利率 4.35%/年（参照银行一年期贷款基准利率）。公司实际向紫光卓远借款（本金）共计 2,350,000,000（贰拾叁亿伍仟万）元人民币。该笔资金已用于支付收购学大教育及其 VIE 控制的学大信息的收购对价。该交易已经公司 2016 年度第一次临时股东大会审议通过。2016 年 7 月 22 日，公司向紫光卓远提前偿还本金 350,000,000 元（叁亿伍仟万圆）人民币，2016 年 8 月 9 日，公司归还上述对应利息 2,461,027.40 元。2016 年 8 月 18 日，公司再次向紫光卓远提前偿还本金 150,000,000 元（壹亿伍仟万圆）人民币，2016 年 8 月 22 日，公司归还上述对应的利息 1,537,397.26 元。

截至 2016 年 12 月 31 日，公司向紫光卓远的借款余额为 1,850,000,000（壹拾捌亿伍仟万）元人民币。

关于该事项的具体情况详见公司披露的 2016-010 号、2016-059 号、2016-069 号公告。

(3) 公司的子（孙）公司苏州学大教育投资企业（有限合伙）与阳光兔（北京）科技有限公司于 2016 年 7 月 18 日签订《可转股债权融资协议》。根据协议规定，苏州学大教育投资企业（有限合伙）借阳光兔（北京）科技有限公司 1,000 万元，年利率 8%，借款期限 1 年。由于苏州学大教育投资企业（有限合伙）的转股权具有不确定性，该款项被认定为借款。

2016 年度公司计提应收阳光兔（北京）科技有限公司利息 348,888.89 元。

5、其他关联交易：

关联方名称	交易事项	本期确认的费用	上期确认的费用
北京清尚建筑设计研究院有限公司	装饰设计费	132,192.00	-

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	浙江银润休闲旅游开发有限公司	36,966,360.00	1,959,981.60	17,218,180.00	344,363.60
其他应收款	阳光兔（北京）科技有限公司	10,000,000.00	200,000.00	-	-
其他应收款	金鑫	812,102.83	-	-	-
应收利息	阳光兔（北京）科技有限公司	348,888.89	-	-	-

2、应付项目

核算科目	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	浙江银润休闲旅游开发有限公司	4,638,500.00	4,638,500.00
其他应付款	上海银润控股（集团）有限公司	6,360.00	6,360.00
其他应付款	北京清尚建筑设计研究院有限公司	132,192.00	-
短期借款	西藏紫光卓远股权投资有限公司	1,850,000,000.00	-

核算科目	关联方	期末余额	期初余额
应付利息	西藏紫光卓远股权投资有限公司	48,946,438.35	-

## 十二、股份支付

本公司本年度无股份支付的情况。

## 十三、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司不存在需要披露的承诺事项。

### (二) 或有事项

#### 1、资产负债表日存在的重要或有事项

根据厦门市国土资源与房产管理局厦国土房行通字【2007】第 1107 号《责令停止违法行为通知书》，本公司开发的厦门市湖里区寨上长乐路 1 号海发大厦项目无法为业主办理所购海发物业产权证书。

2008 年 12 月 18 日厦门市湖里区人民法院作出了【(2008)湖民初字第 4329 号】民事判决书，判决本公司与原告签订的购房合同书无效，并退还原告购房款及自起息日至判决日利息（利息按照中国人民银行同期贷款利率计算）。

鉴于上述事实，2009 年 3 月，本公司按照上述标准，计提预计负债 840,782.35 元，为可能支付的海发项目利息支出。

2009 年 9 月 26 日，本公司根据厦门市国土资源与房产管理局厦国土房行通字【2007】第 1107 号《责令停止违法行为通知书》、厦门湖里区人民法院【(2009)湖民初字第 2685 号】、【(2008)湖民初字第 4329 号】生效法律文书。向所有购置海发大厦的客户发出公告，宣布自即日起，本公司与海发大厦项目客户签订的《房产使用权优先认购权益申请书》、《合同书》自动终止。并请各位客户自通知发布之日起 30 日内来本公司办理有关退款及善后等手续。逾期办理退款的造成的损失将不由本公司承担。

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司共计退付海发大厦客户利息为 501,932.75 元，预计负债余额为 338,849.60 元。

(三) 除上述或有事项外，本公司无其他重大或有事项。

## 十四、资产负债表日后事项

### (一) 其他资产负债表日后事项说明

1、公司子公司北京学大信息技术有限公司下属大连沙河口学大教育培训学校于 2017 年 3 月 6 日收到大连市工商行政管理局于 2017 年 3 月 3 日出具的《工商行政管理机关行政处罚决定书》（大工商处字（2017）16 号），大连市工商行政管理局罚款及没收违法所得额共计为 1,706,527.48 元，若全额缴纳，预计对公司 2017 年度经营业绩产生影响。

关于该事项的具体情况详见公司披露的 2017-003 号公告。

2、公司第八届董事会于 2017 年 3 月 16 日收到公司副董事长、董事、总经理（暨总裁）金鑫先生的书面辞职报告，金鑫先生因希望将时间和精力专注于教育业务的经营和管理，申请辞去公司副董事长、董事、总经理（暨总裁）职务。金鑫先生的辞职不会导致公司第八届

董事会低于法定最低人数，根据《公司法》、《公司章程》等有关规定，金鑫先生的辞职自辞职报告送达公司董事会时生效，金鑫先生不再担任公司副董事长、董事、董事会战略委员会委员、总经理（暨总裁）职务。

关于该事项的具体情况详见公司披露的 2017-006 号公告。

3、公司于 2017 年 3 月 17 日召开第八届董事会第十三次会议审议通过了《关于增选乔志城先生为公司第八届董事会候选人的议案》、以及《关于聘请公司副总经理刁月霞女士兼任董事会秘书的议案》。

关于该事项的具体情况详见公司披露的 2017-007 号公告。

4、2017 年 3 月 17 日，因公司筹划重大事项，经向深圳证券交易所申请，公司股票于 2017 年 3 月 20 日开始停牌。鉴于经论证确认公司本次筹划的重大事项构成重大资产重组，且该事项尚存在不确定性，公司股票自 2017 年 4 月 5 日开市起转入重大资产重组程序继续停牌。

关于该事项的具体情况详见公司披露的 2017-005、2017-011、2017-012 号公告。

(二) 本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项

## 十五、其他重要事项

(一) 分部信息

### 1、报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

公司目前的经营分部分为 K12 教育服务和房产设备租赁。由于每个经营分部的经营特点不同，公司按照经营分部确定报告分部，报告分部也分为以上 2 个。本公司各经营分部的会计政策与在“重要会计政策和会计估计”所描述的会计政策相同。

### 2、报告分部的财务信息

项目	K12 教育服务	房产设备租赁	分部间抵销	合计
营业收入	1,282,006,191.84	24,847,111.17	-	1,306,853,303.01
营业成本	969,996,441.52	8,936,618.55	-	978,933,060.07
营业利润	-123,936,061.09	11,163,403.56	-	-112,772,657.53
净利润	-109,052,652.72	8,165,100.98	-	-100,887,551.74
资产总额	3,035,841,322.22	261,203,239.53	144,342,184.03	3,441,386,745.78
负债总额	3,131,204,186.30	121,113,920.08	144,342,185.03	3,396,660,291.41

(1)、根据厦门市“厦府[1992]地 041 号”文件规定和建设用地规划许可证(编号: 942080)、建设工程规划许可证(编号: 952012)，本公司在 1992 年 3 月取得位于厦门市湖里长乐路的编号为 942080 的宗地，宗地用途为综合性水产加工厂的建设用地。1995 年公司在此宗地上建造海发大厦一期，1998 年海发大厦一期竣工，2006 年公司把海发大厦一期改成小户型并年对外销售，因未取得政府主管部门许可可改变土地用途，所售房产无法给购房者办理产权证，项



目销售款项也未取得会计师事务所的审计认可，此项目销售款从 2006 年度起一直在其他应付款科目核算（详见附注六、（二十四）），相关建造成本一直在在建工程科目核算（详见附注六、（十二））。

（2）、公司于 2016 年 12 月 9 日召开第八届董事会第十二次会议，审议通过了《关于终止公司非公开发行股票事项并撤回申请文件的议案》，公司拟终止非公开发行 A 股股票事项。2016 年 12 月 12 日，公司和保荐机构东吴证券股份有限公司向中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）报送了《关于撤回厦门紫光学大股份有限公司非公开发行股票申请文件的申请》（紫光学大【2016】18 号）和《关于撤回厦门紫光学大股份有限公司非公开发行股票申请文件的申请》（东证【2016】987 号），申请撤回公司关于非公开发行股票事项的相关申请文件。2017 年 1 月 23 日，公司收到中国证监会于 2017 年 1 月 22 日出具的《中国证监会行政许可申请终止审查通知书》（【2017】18 号）（以下简称“通知书”）。根据《中国证监会行政许可实施程序规定》第二十条的规定，中国证监会决定终止对该行政许可申请的审查。

## （二）经营亏损

公司在 2016 年度发生并确认了重大资产重组暨非公开发行股票事项的相关中介机构费用；并且公司在 2016 年度计提了对控股股东紫光卓远及华能贵诚信托有限公司借款利息；此外，根据学大教育及学大信息的业务特点，其下半年为其业务淡季，以致其自合并入本公司之后的会计期间内业绩亏损。上述因素导致公司本报告期亏损。

公司 2016 年度经审计的净利润为负值，触及《深圳证券交易所股票上市规则（2014 年修订）》13.2.1 条规定的“最近两个会计年度经审计的净利润连续为负值或者因追溯重述导致最近两个会计年度净利润连续为负值”，公司股票交易将被实行退市风险警示。

（三）本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### （一）应收账款

#### 1、应收账款分类及披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	70,560.00	100.00	70,560.00	100.00	-
账龄分析法组合	70,560.00	100.00	70,560.00	100.00	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	70,560.00	/	70,560.00	/	-

（续）

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	70,560.00	100.00	70,560.00	100.00	-
账龄分析法组合	70,560.00	100.00	70,560.00	100.00	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	70,560.00	/	70,560.00	/	-

组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	-	-	2
1-2 年	-	-	10
2-3 年	-	-	50
3 年以上	70,560.00	70,560.00	100
合计	70,560.00	70,560.00	/

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	-	-	2
1-2 年	-	-	10
2-3 年	-	-	50
3 年以上	70,560.00	70,560.00	100
合计	70,560.00	70,560.00	/

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 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

3、本报告期无实际核销的应收账款。

4、本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 70,560.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 70,560.00 元。

5、因金融资产转移而终止确认的应收款项：无

6、转移应收账款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：无

(二) 其他应收款

1、其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	87,717,832.53	94.58			87,717,832.53
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,029,066.31	5.42	4,954,430.01	98.52	74,636.30
1.账龄分析法组合	5,029,066.31	5.42	4,954,430.01	98.52	74,636.30
2.无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	92,746,898.84	/	4,954,430.01	/	87,792,468.83

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	87,686,448.53	94.57			87,686,448.53
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,038,631.01	5.43	4,948,070.47	98.20	90,560.54
账龄分析法组合	5,038,631.01	5.43	4,948,070.47	98.20	90,560.54
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	92,725,079.54	/	4,948,070.47	/	87,777,009.07

组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			2
1-2 年	81,885.33	8,188.53	10
2-3 年	1,879.02	939.51	50
3 年以上	4,945,301.96	4,945,301.96	100
合计	5,029,066.31	4,954,430.00	/

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	91,450.03	1,829.00	2
1-2 年	-	-	10
2-3 年	1,879.02	939.51	50
3 年以上	4,945,301.96	4,945,301.96	100
合计	5,038,631.01	4,948,070.47	/

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 6,359.53 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

3、本期无实际核销的其他应收款情况。

4、其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
个人借款	85,531.11	85,531.11
押金、保证金	78,772.12	78,772.12
往来款	91,811,158.79	91,789,339.49
其他	771,436.82	771,436.82
合计	92,746,898.84	92,725,079.54

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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备余额
上海瑞聚实业有限公司	往来款	87,686,448.53	3 年以上	94.54	-
三亚金海旅业公司	往来款	2,049,285.89	3 年以上	2.21	2,049,285.89
同安冷冻	往来款	1,046,652.00	3 年以上	1.13	1,046,652.00
厦海科发	往来款	685,314.98	3 年以上	0.74	685,314.98
市财政局建安工程劳保费	押金	302,386.00	3 年以上	0.33	302,386.00
合计		91,770,087.40	/	98.95	4,083,638.87

6、因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

7、转移其他应收款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：无

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,443,869,193.74	-	2,443,869,193.74	113,605,592.21	-	113,605,592.21
对联营、合营企业投资	477,665.02	-	477,665.02	-	-	-
合计	2,444,346,858.76	/	2,444,346,858.76	113,605,592.21	/	113,605,592.21

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
厦门旭飞房地产开发有限公司	112,615,585.72	-	-	112,615,585.72	-	-
上海瑞聚实业有限公司	990,000.00	-	-	990,000.00	-	-
Xueda Acquisition Limited	6.49	-	6.49	-	-	-
Xueda Education Group	-	668,863,648.41	-	668,863,648.41	-	-

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准 备期末 余额
北京学大信息技 术有限公司	-	1,661,399,959.61	-	1,661,399,959.61	-	-
合计	113,605,592.21	2,330,263,608.02	6.49	2,443,869,193.74	-	-

2、对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	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	计提 减值准备	其他			
一、合营企业	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
小计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、联营企业	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
北京紫荆育才教育科 技有限公司	-	490,000.00	-	-12,334.98	-	-	-	-	-	-	-	477,665.02
小计	-	490,000.00	-	-12,334.98	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	-	490,000.00	-	-12,334.98	-	-	-	-	-	-	-	477,665.02

(四) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-12,334.98	-
银行理财产品收益	176,917.81	-
合计	164,582.83	-

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-1,171,073.41	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,380,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	5,747,598.65	
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		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
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		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
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		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,942,321.11	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	5,014,204.13	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	-525,127.95	
少数股东权益影响额（税后）	-	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	5,539,332.08	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-103.41%	-1.0259	-1.0259
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	-109.21%	-1.0834	-1.0834







# 营业执照

(副本)<sup>(2-1)</sup>

统一社会信用代码 911101020855463270

名称 北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间

执行事务合伙人 陈胜华

成立日期 2013年11月22日

合伙期限 2013年11月22日至 2063年11月21日

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；基本建设年度财务决算审计；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。（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。）



在线扫码获取详细信息

仅供报告附件使用

登记机关

2016



提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



仅供报告附件使用

证书序号: 000485



# 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  
北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：陈胜华



证书号：10 发证时间：二〇〇八年七月

证书有效期至：二〇〇八年七月二十七日

证书序号: NO. 019839

### 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

仅供报告附件使用



## 会计师事务所 执业证书

名称: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 陈甦华

办公场所: 北京市西城区裕民路18号2206房间

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11000010

注册资本(出资额): 5380万元

批准设立文号: 京财会许可(2013)0060号

批准设立日期: 2013-10-10



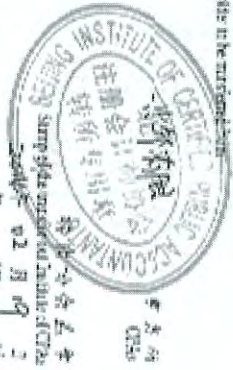


姓名 胡 翊  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1969年4月25日  
Date of birth  
工作单位 北京兴华会计师事务所  
Working unit  
身份证号 110108800425002  
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出  
Agree to hold in the retirement

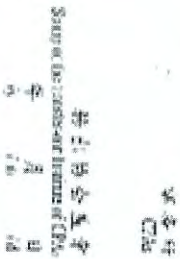


同意调入  
Agree to hold in the transferable

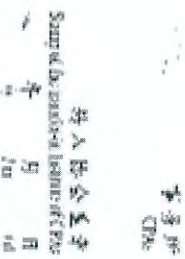


注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意转出  
Agree to hold in the retirement



同意调入  
Agree to hold in the retirement



5

7

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效。  
This certificate is valid for the renewal.



注册会计师：00000100083  
执业证书号：00000100083  
北京兴华会计师事务所  
Beijing Institute of Certified Public Accountants  
发证日期：1999年11月15日  
Date of issue



5



姓名 轩菲  
 Full name  
 性别 女  
 Sex  
 出生日期 1977-3-2  
 Date of birth  
 工作单位 北京会计师事务所有限责任公司  
 Working unit  
 身份证号码 11010519770302002X  
 Identity card No.



4  
 5  
 6



4  
 5  
 6

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

变更登记  
 A year's holder or over transferred from



转出单位盖章  
 Stamp of the transferor's Institute of CPAs  
 2014年 02月 19日

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

变更登记  
 A year's holder or over transferred from

转出单位盖章  
 Stamp of the transferor's Institute of CPAs  
 2014年 02月 19日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.



北京注册会计师协会  
 Beijing Institute of Certified Public Accountants  
 2007年度年检合格  
 2008年 3月 24日

注册编号: 110000702437  
 No. 352610100  
 执业机构名称: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institution of CPAs  
 发证日期: 2007年 12月 6日  
 Date of Issuance