

大山外语 | 河南中小学英语辅导领导者

大山教育

NEEQ : 870106

郑州大山教育科技有限公司

Zhengzhou Dashan Education Technology Co. Ltd



2016 年度报告

目 录

第一节 声明与提示	3
第二节 公司概况	6
第三节 会计数据和财务指标摘要.....	8
第四节 管理层讨论与分析.....	10
第五节 重要事项	26
第六节 股本变动及股东情况.....	28
第七节 融资及分配情况.....	31
第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况	32
第九节 公司治理及内部控制.....	34
第十节 财务报告	40

释义

释义项目	指	释义
本公司、股份公司、公司	指	郑州大山教育科技股份有限公司
有限公司、大山教育咨询、大山有限	指	郑州大山教育咨询有限公司,股份公司前身
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
股东大会	指	股份公司股东大会
董事会	指	股份公司董事会
监事会	指	股份公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司法》	指	2014年3月1日起实施的《中华人民共和国公司法》
章程、公司章程	指	股份公司的《公司章程》
主办券商、新时代证券	指	新时代证券股份有限公司
中兴财光华会计师、会计师	指	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)
厚德教育	指	郑州市厚德教育咨询有限公司
大山管理	指	郑州大山企业管理中心(有限合伙)
京广大山	指	郑州市京广大山教育咨询有限公司
大山软件	指	郑州大山软件开发有限公司
二七大山	指	郑州市二七区大山外国语培训学校
金水大山	指	郑州金水大山外国语培训学校
管城大山	指	郑州市管城回族区大山外国语学校
中原大山	指	郑州市中原大山外国语学校
管城分公司	指	郑州大山教育科技股份有限公司管城分公司
中原分公司	指	郑州大山教育科技股份有限公司中原分公司
惠济分公司	指	郑州大山教育科技股份有限公司惠济分公司
上街分公司	指	郑州大山教育科技股份有限公司上街分公司
高新分公司	指	郑州大山教育科技股份有限公司高新分公司
新郑分公司	指	郑州大山教育科技股份有限公司新郑分公司
经开区分公司	指	郑州大山教育科技股份有限公司经开区分公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
公开转让	指	公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并进行公开转让的行为
审计报告	指	中兴财光华审会字(2017)第 212063 号《审计报告》
报告期	指	2016 年度
元、万元	指	人民币元、人民币万元
K12 教育阶段	指	普通小学、普通初中、普通高中教育阶段

第一节 声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人(会计主管人员)保证年度报告中财务报告的真实、完整。

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了中兴财光华审会字(2017)第212063号标准无保留意见报告,本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明,请投资者注意阅读。

事项	是与否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否

重要风险提示表

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
一、实际控制人不当控制风险	<p>实际控制人张红军合计控制、支配公司80%以上有表决权的股份,能够对公司经营方针、人事任免、财务管理等重大事项起到决定性作用,实际控制人一旦做出偏离中小股东最佳利益的决策,则公司存在实际控制人不当控制的风险。</p> <p>目前,公司变更为股份公司后,制定了公司章程、三会议事规则及其他规章制度,公司章程中对关联交易决策程序制定了相关的回避制度。公司目前内部控制完善,法人治理结构健全有效,可有效防范公司治理风险及实际控制人不当控制风险。</p>
二、知识产权保护风险	<p>公司在多年经营过程中,积累形成了一系列具有自主创新性的教育方法、教育资料及培训经验,具体表现为公司特有的课程内容、培训方法、教学及教辅资料等,竞争对手可通过复制或抄袭侵犯知识产权,对公司的业务造成一定程度的不利影响。</p> <p>目前,公司已制定了严格的规章制度,并且不断根据市场需求更新课程设置,将知识产权保护风险降到最低。</p>
三、场地租赁风险	<p>公司用于培训服务的教学场地多数采用租赁方式,在经营过程中,随着地区经济发展以及周边房屋用途的改变,房屋出租方如出现违约、对外出售房产从而停止房屋对外出租或不再续租,则公司需在同一区域内寻找合适的经营场所,从而增加装修、搬迁等成本。</p> <p>目前,公司已通过签署长期租赁合同以及合同条款限制等方法,减少因房屋停止租赁造成的成本上升,同时实际控制人承诺承担租赁房产产权、搬迁等因素给公司带来的额外损失,可将公司场地租赁风险有效降低。</p>
四、盈利情况存在季节性波动的提示	<p>公司的经营情况在年度内不完全均衡,存在一定的季节性波动,特别是每年的暑期为学生报名参加课外辅导及考前冲刺的高峰,业务量明显增加,使得公司盈利情况表现出一定的季节性波动,某季度或中期的财务数据不能作为推算公司全年财务状况、</p>

	经营成果及现金流量的依据。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、基本信息

公司中文全称	郑州大山教育科技有限公司
英文名称及缩写	Zhengzhou Dashan Education Technology Co. Ltd
证券简称	大山教育
证券代码	870106
法定代表人	张红军
注册地址	郑州市金水区红旗路 73 号
办公地址	郑州市金水区中州大道与明鸿路交叉口国信广场 19 楼
主办券商	新时代证券
主办券商办公地址	北京市海淀区北三环西路 99 号院 1 号楼 1501
会计师事务所	中兴财光华
签字注册会计师姓名	张磊、李晓斐
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24

二、联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	马文浩
电话	0371-63220086
传真	0371-63220086
电子邮箱	mwh20030113@163.com
公司网址	www.dashanwaiyu.com
联系地址及邮政编码	郑州市金水区中州大道与明鸿路交叉口国信广场 19 楼, 邮编:450000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会

三、企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2016 年 12 月 21 日
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	根据《国民经济行业分类》(GB/T 4754-2011),公司所属行业为“其他未列明教育”(8299);根据《上市公司行业分类指引(2012 年修订)》,公司属于“教育”(P82);根据《挂牌公司管理型行业分类指引》,公司属于“其他未列明教育”(8299);根据《挂牌公司投资型行业分类指引》,公司属于“教育服务”(13121110)。
主要产品与服务项目	中小学课外辅导服务、教学内容服务、图书产品策划与销售。
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本	32,260,000
做市商数量	-

控股股东	郑州市厚德教育咨询有限公司
实际控制人	张红军

四、注册情况

项目	号码	报告期内是否变更
企业法人营业执照注册号	91410105567277289X	是
税务登记证号码	91410105567277289X	是
组织机构代码	91410105567277289X	是

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	83,329,671.28	82,465,269.92	1.05%
毛利率	45.03%	49.64%	-4.61%
归属于挂牌公司股东的净利润	5,580,842.83	6,028,317.19	-7.42%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,842,510.07	5,090,928.14	14.76%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	19.79%	105.07%	-81.16%
加权平均净资产收益率（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	20.71%	88.73%	-76.66%
基本每股收益	0.25	1.61	-

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	111,480,087.93	59,252,035.83	88.15%
负债总计	70,279,869.00	50,500,529.73	39.17%
归属于挂牌公司股东的净资产	41,200,218.93	8,751,506.10	370.78%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.28	-	-
资产负债率（母公司）	61.15%	86.32%	-
资产负债率（合并）	63.04%	85.23%	-
流动比率	1.13	0.90	-
利息保障倍数	67.11	6.53	-

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	41,755,633.48	9,211,773.36	351.67%
应收账款周转率	3,585.56	523.33	-
存货周转率	26.68	25.05	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	88.15%	-15.56%	-
营业收入增长率	1.05%	143.00%	-
净利润增长率	-5.87%	379.61%	-

五、股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	32,260,000	1,000,000	-
计入权益的优先股数量	0	-	-
计入负债的优先股数量	0	-	-

六、非经常性损益

单位：元

项目	金额
非经常性资产处置损益	-357,325.46
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	5,000.00
其他营业外收入和支出	3,360.53
非经常性损益合计	-348,964.93
所得税影响数	-87,297.69
少数股东权益影响额(税后)	0.00
非经常性损益净额	-261,667.24

七、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

单位：元

科目	本期期末(本期)		上年期末(上年同期)		上上年期末(上上年同期)	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
无	-	-	-	-	-	-

第四节 管理层讨论与分析

一、经营分析

（一）商业模式

1、公司所属行业

公司所属教育服务行业中的中小学课外培训，主要是以应试升学类课外辅导。

中小学课外培训机构，通常被称为补习班、兴趣班或课外辅导班。是指中小学生学习课余时间，在学校以外的学习场所，有专业化的老师对其进行的知识补差或培优。目前中小学辅导机构种类主要分为四大类：语言类、应试类、艺术类、素质类。

应试升学类课外辅导主要是以补习公立学校同步知识为主要内容，以帮助学员提高学习成绩和升入理想学校为培养目标。采取多种多样的辅导方式。如课前课程预习、课堂知识培训、课后作业辅导、疑难问题答疑、课外读物辅导等等。对于学习程度较差的学生，利用课外辅导这样的补习方式巩固基础知识；对成绩优秀的学生以有针对性的知识拔高训练。

2、公司的主要业务

“大山教育”秉承“致力于高品质教育，提供高品质教学服务”的办学使命，依托“小班化授课，个性化辅导，精英教育，分层次教学”的教育模式，现已成为中原地区中小学课外提分领导品牌和最具影响力的民办教育机构。

公司目前经营范围包括：教育信息咨询；非学历短期培训；销售：文具用品、办公用品、电脑及耗材、五金交电、日用百货、电子产品、国内版出版物（凭出版物经营许可证核定范围与期限经营）。

公司目前的主营业务是为 K12 教育阶段中小学生学习提供课外辅导培训，及相关教学内容和配套辅导图书产品的策划与销售。报告期内主营业务未发生变化。

3、公司的主要产品及服务

公司目前的主营产品和服务为 K12 教育阶段（即普通小学、普通初中、普通高中教育阶段）各学科的课外辅导培训课程班和配套辅导图书。主要包括：

少儿部：开设课程有剑桥少儿英语、快乐儿童英语、快速阅读班、剑桥国际英语教程；

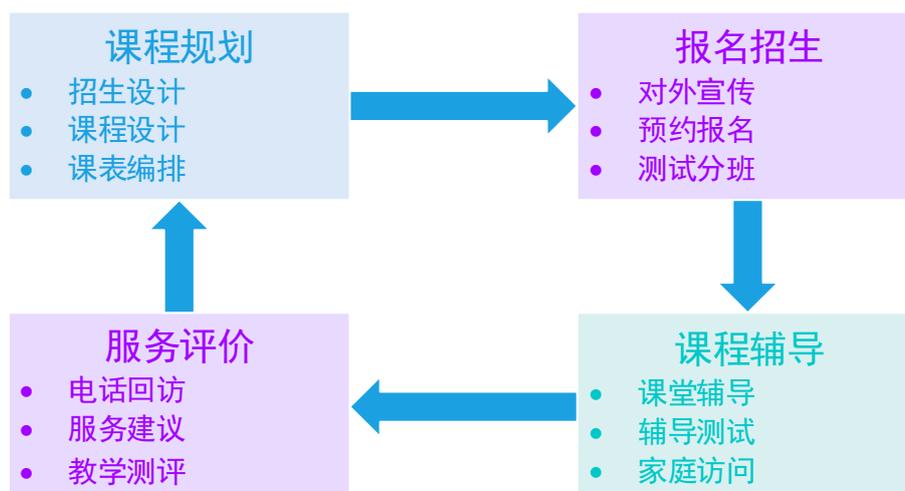
小学生教育中心：开设课程有小学语文、数学、英语课程辅导、小升初考试专项辅导班。

中学生教育中心：开设课程有初、高中语文、数学、英语、化学同步班、新概念班。另外包括中考专项辅导班、高考专项辅导班。

4、公司产品服务流程

公司的中小学课外辅导培训服务的主要流程分为课程规划、报名招生、课程辅导、服务评价四个主要

阶段。



大山教育通过对学生的全程个性化服务流程，通过服务内容从学员家长取得服务收入，为每一个学生进行个性化诊断测评、匹配适合的优秀教师、量身定做个性化的教学方案、进行个性化的教学。帮助学生培养良好的学习习惯、开拓学习思维，获得学习成绩与综合素质双丰收。

5、公司商业模式

公司目前主要以中小学课外辅导为基础，不断发展和完善公司的业务，立足成为本地课外培训市场的“龙头”。公司服务对象主要是义务教育阶段的学生，公司根据学员的需求，规划适合的课程，结合课程标准要求，制定标准化的讲义和配套的教辅，利用公司教育经验的沉淀，为学员提供优质的服务，取得合理的服务收入。

另外，公司不断研发新的产品和服务，如开发配套的教辅、标准化的课件等其他衍生产品，为国内其他教育机构及品牌使用商提供教学内容和图书产品服务。

6、公司销售模式

中小学课外辅导班级教学是传统的教学模式，特别是小学生学习自理能力较差，需要面授监督学习，而学员分散、上课时间等限制，要求分区域设立教学点，每一个教学点是一个完整的运营体系，可以咨询、上课。主要的销售模式依靠口碑，老学员续费并介绍新学员缴费，辅助广告品牌的宣传。

7、公司的盈利模式

预收学费为课外辅导行业的特色，保证了行业有充足的现金流。公司根据学员需要提供相应的培训服务，学员在报名缴费后按课时参加培训，公司根据课时消耗分段确认收入，其超过人员支出、租赁支出及其他各项支出后形成公司的盈利。

8、报告期内，公司的商业模式较上年未发生较大的变化，公司通过加大对教研的投入和师训建设，为以后业绩倍增打下良好的基础。

年度内变化统计：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	否
主营业务是否发生变化	否
主要产品或服务是否发生变化	否
客户类型是否发生变化	否
关键资源是否发生变化	否
销售渠道是否发生变化	否
收入来源是否发生变化	否
商业模式是否发生变化	否

（二）报告期内经营情况回顾

总体回顾：

1、报告期内公司经营重点为加强教学研究提升教学质量，2016 年度实现营业收入 83,329,671.28 元，比 2015 年略增长 864,401.36 元，增幅 1.05%，在竞争比较激烈的年度基本实现年度经营收入目标，营业成本、销售费用、管理费用有效的控制，在 2016 年新三板挂牌增加 180 万元中介费用情况下，实现年度净利润 5,580,842.83 元，净利润基本保持和去年同期持平。

2、报告期业务亮点，2016 年预收学费 104,519,608.06 元，比 2015 年预收学费增加 22,821,480.38 元，预计在 2017 年营业收入会大幅增长，体现出公司的教学口碑在逐渐提升，学员人数逐步增加；另外公司 2016 年后流动资金充足，年底购买理财产品 1900 万元，已无贷款，公司通过增资增加流动资金，再加上新增预收学费，流动资金充足，为未来的收购重组提供资金支持。

3、报告期内，公司年度经营目标实现，新三板顺利挂牌，登陆资本市场，为公司进一步做强做大奠定基础。

1、主营业务分析

（1）利润构成

单位：元

项目	本期			上年同期		
	金额	变动比例	占营业收入的比重	金额	变动比例	占营业收入的比重
营业收入	83,329,671.28	1.05%	-	82,465,269.92	143.00%	-
营业成本	45,802,360.24	10.30%	54.97%	41,527,057.51	128.20%	50.36%
毛利率	45.03%	-	-	49.64%	-	-
管理费用	14,083,219.69	-5.52%	16.90%	14,905,355.49	213.13%	18.07%
销售费用	14,121,541.15	-8.36%	16.95%	15,408,982.19	175.25%	18.69%
财务费用	149,177.33	-91.16%	0.18%	1,688,346.30	10.78%	2.05%
营业利润	7,769,151.92	7.19%	9.32%	7,248,328.95	175.22%	8.79%
营业外收入	8,364.18	-93.80%	0.01%	134,976.51	-	0.16%
营业外支出	357,329.11	346.44%	0.43%	80,040.51	-	0.10%

净利润	5,580,842.83	-5.87%	6.70%	5,928,728.27	379.61%	7.31%
-----	--------------	--------	-------	--------------	---------	-------

项目重大变动原因：

1、营业收入同比增加 1.05%，2016 年公司的经营策略在于提高教学质量，课耗收入增幅同比 2015 年放缓。

2、营业成本比同期增加 427.53 万元，增加比例为 10.30%，在收入变化不大的情况下，营业成本占收入的比重增加 4.61%，成本增加的主要原因为 2016 年比同期新增 5 个教学点，由于新开教学点学员人数较少，所以房租占收入的比重为 15.85%，比 2015 年增加 3.37%；相对应的房屋装修费增加 0.74%。

3、毛利率下降 4.61%，主要原因是新开 5 个教学点，新开学校的学员人数相对较少，分摊的租赁费和装修费较高。

4、管理费用比同期下降 82.21 万元，下降比例 5.52%，主要原因是 2016 年公司加强人力资源管理，提高人力资源使用效率，人工成本比同期下降 229 万元，但由于 2016 年公司挂牌新三板，中介服务费比同期增加 180 万元，管理费用总体比同期减少约 82.21 万元。

5、销售费用比同期减少 128.74 万元，下降比例 8.36%，主要原因有：2016 年公司经营策略是提高教学质量，降低招生销售费用，招生费用比同期下降 22.53 万元；同时，公司加强人力资源管理，提高人资使用效率，销售人员薪酬下降 124.88 万元，但为了保证品牌的影响力，广告投入基本和同期持平，销售费用总体比同期下降 128.74 万元。

6、财务费用比同期下降 153.92 万元，下降比例为 91.16%，主要原因是公司 2015 年合计贷款 2181 万元，发生贷款利息 107.16 万元，向担保公司支付担保费 30 万元，再加上刷卡手续费 2015 年合计财务费用 168.83 万元；2016 年 3 月金水大山 970 万元银行质押存单到期后获得银行定期利息收入 31.54 万元，2016 年 3 月公司偿还 911 万贷款偿还后不再有贷款。

7、营业外收入比同期减少 126,612.33 元，减少比例为 93.8%，下降比例较大，但绝对数较小，主要原因是 2015 年收到河南省财政厅安排大学生就业社会保障基金拨款 132,300.00 元，在 2016 年公司人员相对稳定，新招聘的大学生减少，没有此类补贴。

8、营业外支出增加 277,288.60 元，增加比例为 346.44%，主要原因是 2016 年为了提高教学质量，更新教学硬件，原长焦的投影仪更换为短焦的投影仪，并对相对老旧的桌椅更新，造成固定资产处置损失 357,325.46 元。

9、净利润下降 347,885.44 元，下降比例为 5.52%，主要原因是公司的毛利率下降 4.61%造成的。但下降比例在可控范围内，2017 年公司将通过加强费用控制，提高班级人数，来保证毛利率和净利润的上升。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期收入金额	本期成本金额	上期收入金额	上期成本金额
主营业务收入	83,329,671.28	47,489,739.31	82,465,269.92	41,527,057.51
其他业务收入	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	83,329,671.28	47,489,739.31	82,465,269.92	41,527,057.51

按产品或区域分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例	上期收入金额	占营业收入比例
培训收入	79,347,474.09	95.22%	76,848,677.43	93.19%
销售图书及其他收入	3,090,935.02	3.72%	4,580,791.21	5.55%
品牌使用收入	891,262.17	1.06%	859,223.32	1.04%
销售学习账号收入	0.00	0.00%	176,577.96	0.22%
合计	83,329,671.28	100.00%	82,465,269.92	100.00%

收入构成变动的的原因：

1、公司主营业务为 K12 课外辅导培训，培训收入为主营业务收入，2016 年培训收入占总收入的 95.22%，比同期占比 93.19%提高了 2.03%，基本上无变化，说明公司主业突出，且持续经营。

2、销售图书及其他收入，主要是销售给其他培训机构图书和物料等取得的收入，2016 年比同期略有下降，下降金额为 1,489,856.19 元，下降比例为 1.83%，主要原因是受公司对此类业务的销售策略变化影响，2016 年度主要以提升其他培训机构的师训和服务为主要策略，待相关培训达成后，再配套推出销售相对应的图书及物料。虽然该类业务收入额下降 1.83%，但由于其只占公司收入总额的 3.72%，对公司经营情况影响较小。

3、品牌使用收入基本上没有变化。

4、销售学习账号收入为 2015 年合并范围内郑州市方舟教育科技有限公司销售业务，公司已于 2015 年 12 月 7 日将持有郑州市方舟教育科技有限公司的股权转让给无关联的第三方，现已不构成公司关联方，不再纳入合并报表范围。

(3) 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	41,755,633.48	9,211,773.36
投资活动产生的现金流量净额	-23,684,660.54	14,610,503.15
筹资活动产生的现金流量净额	15,475,759.96	-11,366,341.73

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额增加 32,543,860.12 元，主要原因是由于 2016 年公司的经营重点转向教育研发、提升教学质量和学员服务，随着学员满意度的提高，老学员的续费比例提升，同事老学员带新学员报名缴费，2016 年预收学费为 104,519,608.06 元，比 2015 年预收学费 81,698,127.68 元提高 22,821,480.38 元，预收学费的增加是经营活动产生的现金净流量比同期增加较大的主要原因。

2、投资活动产生的现金流量净额减少 38,295,163.69 元，主要原因是在有限公司阶段，实际控制人

2015年度拆入现金 58,112,570.81 元，2016年1-4月拆入的现金 14,984,886.47 元，2016年拆入金额比2015年减少 43,127,684.34 元；另外2016年由于公司流动资金充足，年末将 19,000,000.00 元用于投资低风险银行理财产品。

3、筹资活动产生的现金流量净额增加 26,842,101.69 元，主要原因是2016年公司增加注册资本新增现金 14,998,000.00 元，2015年银行定期存款在2016年3月到期新增现金 9,770,000.00 元，2016年新增筹资现金 24,698,000.00 元。

(4) 主要客户情况

单位：元

序号	客户名称	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	郑州大山教育科技股份有限公司政七街校区	5,998,566.37	7.20%	否
2	郑州大山教育科技股份有限公司新七中校区	5,425,177.19	6.51%	否
3	郑州大山教育科技股份有限公司普罗旺世校区	5,126,831.00	5.31%	否
4	郑州市京广大山教育咨询有限公司碧云路校区	4,421,047.35	5.31%	否
5	郑州大山教育科技股份有限公司管城分公司南关校区	3,953,481.09	4.74%	否
合计		24,925,103.00	29.91%	-

注：公司业务性质主要对个人客户，数量庞大且分散，故按校区进行客户统计。

(5) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商名称	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	河南微尘装饰设计工程有限公司	4,325,860.00	10.86%	否
2	郑州特通网络工程有限公司	2,183,094.25	5.48%	否
3	河南盛大彩色印刷有限公司	1,593,967.15	4.00%	否
4	郑州三分之一广告有限公司	1,559,000.00	3.91%	否
5	孟国平	1,204,116.00	3.02%	否
合计		10,866,037.40	27.27%	-

注：如存在关联关系，则必须披露供应商的具体名称。

(6) 研发支出与专利

研发支出：

单位：元

项目	本期金额	上期金额
研发投入金额	455,035.63	361,562.76
研发投入占营业收入的比例	0.55%	0.44%

专利情况：

项目	数量
公司拥有的专利数量	-
公司拥有的发明专利数量	-

研发情况：

公司研发主要是从事教学方面的研究，为学员提供高质量的教学产品及实用的教辅资料，同时委托外部优质的教育资源联合开发优质教案和 PPT，2016 年联合北京启邦兴学教育科技有限公司联合开发英语教案和 PPT，该教研的投入有利于提高公司的教学质量，对公司的教学口碑有显著的提升作用。

2、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期末末			上年期末			占总资产比重的增减
	金额	变动比例	占总资产的比重	金额	变动比例	占总资产的比重	
货币资金	50,369,824.65	89.91%	45.18%	26,523,091.75	507.33%	44.76%	-1.02%
应收账款	28,563.46	59.42%	0.03%	17,917.25	-93.97%	0.03%	0.00%
存货	1,879,330.04	11.80%	1.69%	1,680,945.97	2.82%	2.82%	-1.13%
长期股权投资	-	-	-	-	-	-	-
固定资产	22,425,688.54	360.60%	20.12%	4,868,788.59	2,044.14%	8.22%	11.90%
在建工程	-	-	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	9,110,000.00	-15.69%	15.37%	-15.37%
预收账款	64,197,807.99	68.00%	57.59%	38,211,884.48	3.92%	64.49%	-6.90%
长期借款	-	-	-	-	-	-	-
资产总计	111,480,087.93	88.15%	-	59,252,035.83	-	-	-

资产负债项目重大变动原因：

1、货币资金报告期比去年同期增加 23,846,732.90 元，增加比例 89.91%，主要原因是由于 2016 年公司的经营重点转向教育研发、提升教学质量和学员服务，随着学员满意度的提高，老学员的续费比例提升，同事老学员带新学员报名缴费，2016 年预收学费为 104,519,608.06 元，比 2015 年预收学费 81,698,127.68 元增加 22,821,480.38 元，预收学费的增加是货币资金比同期增加较大的主要原因。

2、应收账款报告期比去年同期增加 10,646.21 元，增加比例 59.42%，由于行业特点，教育培训行业采用预收学费的方式，所以客户不存在赊销，报告期的应收账款为应收其他培训机构的教材及其他教学物料款，虽然增加比例为 59.42%，但绝对数仅为 10,646.21 元，对公司的经营影响不大；另外公司 2107 年已经改变收款方式，由原来的委托代销改为预付款的方式，预计 2017 年应收账款金额会有所降低。

3、存货报告期比去年同期增加 198,384.07 元，增加比例为 11.80%，主要原因是由于预收学费增加，考虑到预开班人数的增加，从而多备的教材教辅。

4、固定资产报告期增加 17,556,899.95 元，增加比例为 360.60%，主要原因是：第一，公司在 2016 年购买郑州市中原区建设路 66 号房产 7 套作为该校区的经营场地，入账价值为 5,574,400.00 元；第二，在 2016 年 4 月，新增股东郑州市厚德教育咨询有限公司以 21 套自有房产增资到公司，用于公司经营、办公，入账价值 12,338,685.92 元；两次增加不动产共计 17,913,085.92 元。

5、预收账款余额报告期增加 25,985,923.51 元，增幅为 68.00%，主要原因是 2016 年比 2015 年新

预收学费 22,821,480.38 元，预开班基数较大影响。

6、资产总额报告期比去年同期增加 52,228,052.10 元，增幅为 88.15%，主要原因是第一，2016 年预收学费增加 22,821,480.38 元；第二，2016 年公司增资 31,260,000.00 元。

3、投资状况分析

(1) 主要控股子公司、参股公司情况

公司全资子公司郑州市京广大山教育咨询有限公司，注册资本 100 万元，地址郑州市京广路 44 号，主要在郑州市二七区范围内开展培训业务。

截至 2016 年 12 月 31 日，该子公司资产、负债和利润情况如下：

项目	本期金额（元）
货币资金	1,430,777.26
其他应收款	3,868,714.60
固定资产	895,573.12
长期待摊费用	2,031,804.60
资产总计	21,494,995.70
预收账款	12,694,883.49
股本	1,000,000.00
资本公积	2,800,257.70
盈余公积	325,757.40
未分配利润	2,931,816.61
净资产	7,057,831.71
营业收入	17,514,748.77
营业成本	9,419,825.56
营业利润	3,874,484.41
净利润	2,854,392.99

(2) 委托理财及衍生品投资情况

2016 年度为了增加公司资金的利用效率，公司投资 1900 万元用于购买工商银行 CDQB 低风险理财产品，该投资方案已于 2016 年第二次临时股东大会通过，符合公司章程的规定。公司购买的 CDQB 产品情况如下：

序号	时间	性质	金额（万元）
1	2016 年 10 月 9 日	购买	450
2	2016 年 11 月 7 日	购买	450
3	2016 年 12 月 29 日	购买	700
4	2016 年 12 月 30 日	购买	300
5		合计	1900
6	2016 年第四季度	投资收益	3.3189

（三）外部环境的分析

1、公司所处行业分析

（1）公司所处行业分类

公司所处中小学课外辅导培训行业，主要开展 K12（普通小学、普通初中、普通高中）教育阶段中小学生学习课外辅导培训及相关教学内容和图书的策划与销售业务。根据中国证监会《上市公司行业分类指引〈2012 年修订〉》，公司所处行业属于“教育”中的“P82 教育”；根据国家统计局《国民经济行业分类〈GB/T4754-2011〉》的分类，公司所处行业属于“P82 教育”中的“P8299 其他未列明教育”；根据全国股份转让系统有限责任公司《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司属于“P82 教育”中的“P8299 其他未列明教育”行业；根据全国股份转让系统有限责任公司《挂牌公司投资型行业分类指引》，公司属于“13121110 教育服务”行业。

根据《产业结构调整指导目录（2011 年本）（2013 年修正）》（国家发改委令第 21 号）之规定，公司业务不属于国家产业政策限制或淘汰的业务。

2、市场规模及容量变化

（1）市场规模

目前，我国是世界上人口最多的国家，2013 年人口数量达到 13.5 亿，其中处于 K12 教育阶段（普通小学、普通初中、普通高中）的学龄人口约有 1.62 亿，庞大的学生基数催生了庞大的市场需求，奠定了该领域教育产业规模化的基础。

根据《2014 中国基础教育白皮书》教育行业篇显示，目前全国共有 2.2 亿名中小学生学习，K12（普通小学、普通初中、普通高中）课外辅导市场规模达到 6,502 亿元。教育部统计数据显示，截至 2013 年，普通小学在校生 9,360.50 万人，普通初中在校生 4,440.10 万人，普通高中在校生 4,369.90 万人。腾讯课堂于 2014 年 6 月发起的全国范围 K12（普通小学、普通初中、普通高中）教育市场调研结果显示，处于 K12（普通小学、普通初中、普通高中）教育阶段的学生中有 73%以考名校或优质学习为目标，多数学生认为掌握和应用问题有困难，需要寻求辅导，且约有 57%的学生参加各类课外辅导，课外辅导机构拥有巨大的潜在市场。

教育培训行业属于消费领域，基本的增长动力来源于人均 GDP 的增加和可支配收入的增加。据 2015 年德勤研究报告显示，2009 年-2015 年中国教育培训行业年复合增长率为 15%，低于财富证券对于文化产业 25%的年复合增长率。可见，教育培训行业增速平稳，周期性特征不明显。从需求方面讲，行业发展动力主要来自于人均 GDP 的增加、课外辅导行业渗透率提高以及人均教育支出增加带来的消费升级。家庭人均可支配收入的增加是使得课外辅导市场规模不断扩大的主要动力，根据《2015 年中国家庭教育消费者图谱》显示，2015 年，我国家庭月收入水平在 5,000-10,000 元之间者达到 35.30%，其中一线城市家庭月

收入 10,001-30,000 元者占比 59%，二线城市月收入 5,000-15,000 元者占比 62.30%，三四线城市家庭月收入 10,000 元以下者占比 71.90%，48.80%的家庭每年家庭教育支出 6,000 元以上，其中 29.10%的家庭此项支出超万元。

可以预见，除了高收入家庭密集的一线城市拥有广阔的课外辅导市场外，二线城市的课外辅导市场将有更大的上行空间。

（2）市场容量变化

K12 课外培训行业的主要消费群体为 K12 阶段从小学一年级到高中三年级的学生，因此在校生的人数会直接影响到 K12 课外培训行业的需求，学生及家长对孩子成绩的热度而决定了 K12 课外培训行业的市场环境。

教育部统计数据显示，截至 2014 年，普通小学在校生 9,451.07 万人，普通初中在校生 4,384.63 万人，普通高中在校生 4,170.65 万人。基础教育的最终用户为 1.80 亿；截至 2015 年，普通小学在校生 9,692.18 万人，普通初中在校生 4,311.95 万人，普通高中在校生 4,037.69 万人，基础教育的最终用户为 1.83 亿，基本保持平稳，随着人口的增长以及国家放开“二胎政策” 预计未来我国基础教育的市场还将保持稳定增长，同时由于我国教育资源极度不平衡，在中高考等选拔性考试和择校、分班需求下，K12 课外辅导基本属于刚性需求，由于孩子成长的不可逆性带来试错成本极高，家长对于教育价格并不敏感。这也为我国 K12 课外培训行业较快的发展奠定了基础。

同时 K12 教育跨度最长，最受家长重视，空间巨大。根据易观智库的预测，线上端互联网教育 2017 年预测规模达到 43.7 亿元，未来两年增速保持 20%以上；线下端课外培训市场，2015 年在校中小學生总计 1.83 亿人，参培率 80%和人均培训费 4,000 元假设下，市场规模约 5,000 亿元，根据《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010-2020 年）》，2020 年，K12 在校生预计达 2.12 亿。在未来 85%参培率和 5,800 元培训费的假定下，市场规模约估测为 1.2 万亿元，5 年复合年均增长率达 18%左右。

综上所述，随着在校生规模不断扩大，培训价格的不断提高，以及中小学生对课外辅导培训需求的增加，K12 课外辅导培训将具有巨大的市场空间。

3、郑州市市场规模

根据郑州市教育局公布的 2013 年郑州市教育年鉴，郑州市 2013 年义务教育阶段小学在校生 705,194 人，中学生在校人数 290,379 人，普通高中在校生 170,508 人，K12 阶段 2013 年在校生总人数 1,166,078 人，在复合增长率 18%增长的情况下，按照预计 85%参培率和 5800 元人均培训费用的假定下，2013 年-2017 年郑州的 K12 课外培训市场规模分别为：57 亿元，67 亿元，79 亿元，94 亿元，110 亿元。

4、行业现状

K12 培训行业市场空间海量，竞争高度分散。学大、学而思、新东方三家的营业收入占市场容量的 2%，未来有望借助资本市场加速领域内的整合。

（四）竞争优势分析

1、品牌优势

大山教育自创立以来，秉承“致力于高品质教育，提供高品质教学服务”的办学使命，依托“小班化授课，个性化辅导，精英教育，分层次教学”的教育模式，以一流的教学设施、完善的教学服务体系、丰富的师资队伍、科学的管理机制，赢得了社会各界对大山在教育行业所作贡献的认可和肯定以及广大家长及学员的一致好评。大山教育共获得教育部、河南省招办、郑州市教委等各级主管教育部门颁发的各类优秀荣誉及先进单位 40 余项；获 CCTV、河南电视台、河南报业集团、新浪网、腾讯网等各大主流媒体行业年度评选及单项荣誉 80 余项，大山教育俨然成为中原地区最具影响力的教育培训机构。长期品牌积淀与客户口碑，形成公司的品牌优势，有助于获得消费者和其他教育机构的认同，进一步拓展市场。

2、研发优势

目前，大山教育拥有一支专业的研发团队，核心骨干均拥有多年教育教学经验，依托对大山教育教学理念的深刻理解和把握，将技术创新和团队管理紧密结合。大山教育教研中心，以旗下教学点为实践基础，结合国家课程改革和课程标准要求、学生心理发展情况以及教研人员丰富的教学经验，进行教材编辑、课件制作以及教学方式方法的研究，形成核心理念、标准教材、动画课件、教法设计等完整的教学系统。

3、人才和管理优势

教学是教师与学生之间的沟通，优秀的教师 and 教学管理者是教学质量的保证。大山教育向来重视优秀人才的招纳、培养与激励，完善的新师培训体系、考核体系、晋升体系，保证教学质量和良好口碑。目前，公司已经搭建了老、中、青三代人才梯队，为公司后续发展奠定人才基础。

4、先进的服务流程和独特的教学特色

大山教育通过对学生的全程个性化服务流程，为每一个学生进行个性化诊断测评、匹配适合的优秀教师、量身定做个性化的教学方案、进行个性化的辅导教学。帮助学生培养良好的学习习惯、开拓学习思维，获得学习成绩与综合素质双丰收。

根据教学组织形式的不同，大山教育的模式包括 1 对 1、1 对 3、小组教学和班级串讲等教学形式；根据个性化教学对学生发展的要求，大山教育的个性化教学计划，可以理解为全程 1 对 1 个性化教学，通过授课、陪读、答疑 3 种辅导方式，获得知识、能力、习惯 3 种提升结果的提升计划。

5、领先的教学理念

大山教育积极倡导以人为本的教育。在业内率先推出“个性化”创新教育理念，推出一个学生一个教

学团队、一个学生定制一套教学计划的因材施教模式。尊重和关注学生的个性差异，把中小学生在繁重的课业负担中解放出来，让学生有更多独立思考、独立实践的学习机会，提升素质并发挥潜能，促进学生的全面发展。

6、丰富的辅导内容

大山教育根据学生不同的学习阶段、学科特点和辅导需求，为学生定制个性的辅导内容。包括：校内各科目个性化 1 对 1 同步辅导，面向基础知识薄弱的考生提供的个性化委托辅导，考试串讲与模考，暑假的预科课程辅导，优等生单科或全科强化，小升初培优等。

（五）持续经营评价

公司主营业务为中小学课外辅导培训服务、销售教学内容和图书产品等，2016 年公司各项经营指标按计划按成，营业收入稳中增长，在 2016 年度公司重点抓教学研究及教学质量，取得预收比同期增加 27.93%，营业收入增加 1.05%，各项费用有效的控制，实现了年度营收和利润的目标。随着教学口碑的不断提升，教学质量和学员服务不断改进，学员和家长的满意度越来越高，未来公司各项收入也将不断增加。

公司将持续加大对教研的投入，信息化建设，关注教学过程，实现教研、教学过程、学员服务可视化、利用数据化管理，不断提高公司竞争力，对公司的持续经营产出积极的影响。

（六）扶贫与社会责任

无

（七）自愿披露

无

二、未来展望（自愿披露）

（一）行业发展趋势

1、随着《教育法》及《民办教育促进法》修改，非学历教育企业在资本市场上市已不存在障碍，K12 培训加速上市对接资本市场。2016 年已有在新三板挂牌的 K12 培训公司有江苏佳一、龙门教育、北京高思、明师教育等，主板及中小板市场有学大教育（紫光学大）、龙文教育（勤上光电）、昂立教育（新南洋）等。

2、竞争更加激烈，K12 龙头学而思教育由数理化进驻英语领域，有意分得其他领域的蛋糕，但由于行业特点，各区域化的龙头继续保持领先优势，全国性的培训机构和区域龙头培训机构竞争结果更加有利于培训行业的发展，其他中小培训机构生存更加艰难。

3、高考改革后语文、数学的分数比重加大，英语考试方式发生变化后，课外辅导显得更加重要，三大考培训热度更加提升。

4、教育互联网+势在必行，K12 阶段的学习以集体学习面授为主，纯粹的互联网教育不接地气，未来的 K12 教育培训为线上线下结合。

（二）公司发展战略

公司新三板挂牌后，潜心打造“数据驱动型教学”-新模式的职能平台，主要内容包含教研、教育内容、教学过程、学员服务等标准化数据化，为教学过程可控和异地扩张快速成为全国性知名教育培训机构保驾护航。

职能平台中的教研平台能给学科教研员、授课教师、学管师、学员、家长共享学习轨迹、教学反馈、课后练习、课时消耗，全程监督教学进程等功能，使得教学进程透明化、结果导向化，辅导效果更好、客户满意度更高。任课教师还可与学管师配合建立在线“直播课”，线上线下“双师授课”。包括智能排课、智能呼叫、智能测评、智能绩效、智能推广，切实地为教前、教中、教后提供教学智能服务。

通过智能教育云平台，把互联网科技广泛应用到现有教学，全程记录、指导、帮助“老师+学生+家长”在“线上与线下”的互动教学轨迹，沉淀服务数据，以达到可视化分析学习需求，数据化指导教研标准，个性化针对教学的目的，实现优质教学可复制化。

（三）经营计划或目标

根据公司经营情况，预计 2017 年新增 10-20 个教学点，预计 2017 年预收增长 50%-80%，营业收入增长 40%-60%，净利润增长 50%-100%，学员人数超过 20000 人。

（四）不确定性因素

无

三、风险因素

（一）持续到本年度的风险因素

1、行业规范管理不足

课外培训行业在中国发展只有数十年，与传统行业相比属于新兴行业，行业提供培训服务内容的种类繁多，整个培训市场缺乏统一规范的竞争环境。尽管政府已经出台了多项政策法规，但行业管理规范 and 标准仍不完善，市场明显缺乏健全的监管机制。另外，由于培训准入机制不完善，导致培训的质量参差不齐、面对的受众混杂，业内很难形成高度的自律意识。

应对措施：

加强公司内部控制制度，教学过程管控，为家长和学员提供满意的产品和服务。

2、受国家法律、政策变化影响较大

课外培训行业在从中小学教育体系中获得稳定客户源的同时，亦受到教育体系的强大制约。尤其是国家教育政策的变化，将严重影响学生与家长对不同培训机构的需求。如果中小学教育系统考试的目标与要求发生变化，将可引发行业内市场规模与结构的巨变。

应对措施：

及时关注和学习相关法律法规，加强与教育主管部门沟通，应对政策变化。

3、场地租赁风险

公司用于培训服务的教学场地多数采用租赁方式，在经营过程中，随着地区经济发展以及周边房屋用途的改变，房屋出租方如出现违约、对外出售房产从而停止房屋对外出租或不再续租，则公司需在同一区域内寻找合适的经营场所，从而增加装修、搬迁等成本。

应对措施：

目前，公司已通过签署长期租赁合同以及合同条款限制等方法，减少因房屋停止租赁造成的成本上升，同时实际控制人承诺承担租赁房产权、搬迁等因素给公司带来的额外损失，可将公司场地租赁风险有效降低。

4、知识产权保护风险

公司在多年经营过程中，积累形成了一系列具有自主创新性的教育方法、教育资料及培训经验，具体表现为公司特有的课程内容、培训方法、教学及教辅资料等，竞争对手可通过复制或抄袭侵犯知识产权，对公司的业务造成一定程度的不利影响。

应对措施：

公司已制定了严格的规章制度，并且不断根据市场需求更新课程设置，将知识产权保护风险降到最低。

5、预收账款余额较大风险

由于课外辅导行业特征，采用预收学费的方式，因此在实际经营过程中会产生较大的预收账款，公司2016年预收账款余额64,197,807.99元，该预收账款将在2017年以上课的方式转化为收入，过程中可能存在公司教学质量不能满足家长的要求或突发事件造成大量退费事件的情况，从而给公司的经营带来不利影响。

应对措施：

2

公司加强教育质量过程管理，提高学员服务水平，妥善处理客户投诉，减少学员家长投诉和退费的情况发生，另外公司现有货币资金50,369,824.65元，持有无固定期限稳定理财产品19,000,000.00元，可通过合理利用流动资金，保证正常的经营用的现金。

（二）报告期内新增的风险因素

无新增风险因素。

四、董事会对审计报告的说明

（一）非标准审计意见说明：

是否被出具“非标准审计意见审计报告”：	否
审计意见类型：	标准无保留意见
董事会就非标准审计意见的说明：	-

（二）关键事项审计说明：

无

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在控股股东、实际控制人及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	是	<u>参照第五节二(三)</u>
是否存在日常性关联交易事项	否	-
是否存在偶发性关联交易事项	是	<u>参照第五节二(五)</u>
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	否	-
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	-
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在自愿披露的重要事项	否	-

二、重要事项详情

(三) 控股股东、实际控制人及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

单位：元

占用者	占用形式	占用性质	期初余额	累计发生额	期末余额	是否归还	是否为挂牌前已清理事项
张红军	资金	借款	751,031.00	5,222,351.60	0.00	是	是
郑州市厚德教育咨询有限公司	资金	借款	9,011,503.87	0.00	0.00	是	是
总计	-	-	9,762,534.87	5,222,351.60	0.00	-	-

占用原因、归还及整改情况：

报告期内，公司存在控股股东、实际控制人及其控制的企业占用资金的情况，但均已在公转书中披露，并在2016年4月30日前清理。

2016年6月25日，公司召开创立大会并通过了《公司章程》、《关联交易管理制度》、《防范控股股东及其关联方资金占用制度》，对控股股东、实际控制人占用公司资金、资源的情况进行了制度性约束。实际控制人张红军承诺，不再利用控制地位占用公司资金和资源。

截至本年报披露之日，未发生实际控制人违反承诺、制度占用公司资金的情况。

(五) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
张红旗(与实际控制人张红军为兄弟关系)	购买房产	830,000.00	是

张红华(与实际控制人张红军为兄妹关系)	购买房产	1,330,000.00	是
张红军	房租	33,662.50	是
总计	-	2,193,662.50	-

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

2015年12月14日，大山有限召开股东会，决议通过购买马彦庆、刘静、董凤娥、张红旗、张红华五人所有的七套房产，价格参照资产评估机构评估结果。

公司购买张红旗和张红华房产的定价依据为市场价格，房产系中原分公司做为培训场地使用。该次收购经河南金方资产评估事务所有限责任公司出具豫金方评报字（2016）第P2-042号《郑州大山教育咨询有限公司拟进行资产收购事宜涉及马彦庆、刘静、董凤娥、张红旗、张红华5人所有的7套单元式住宅价值项目资产评估报告》，公司租赁张红军房租的定价依据为市场价格。该关联交易对公司的生产经营不会产生影响。

2014年3月30日，公司与郑州市厚德教育咨询有限公司签订房屋租赁合同，合同约定郑州市厚德教育咨询有限公司将其名下的坐落于郑州市金水区林科路6号院4号楼19层18套房产（2016年4月，厚德教育将该项房产作为实物出资投入公司，建筑面积841.13平方米）、7层3套房产（2016年4月，厚德教育将该项房产作为实物出资投入公司，建筑面积249.28平方米）无偿提供给公司办公使用，使用期限为2014年3月30日至2016年6月30日。该关联租赁对公司的生产经营不会产生影响。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例		数量	比例	
无限售条件股份	无限售股份总数	-	-	1,586,666	4.92%	
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	
	董事、监事、高管	-	-	-	-	
	核心员工	-	-	-	-	
有限售条件股份	有限售股份总数	-	-	30,673,334	95.08%	
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	27,312,500	84.66%	
	董事、监事、高管	-	-	27,500,000	85.24%	
	核心员工	-	-	-	-	
总股本		1,000,000	-	31,260,000	32,260,000	-
普通股股东人数		5				

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	郑州市厚德教育咨询有限公司	-	-	13,750,000	42.62%	13,750,000	-
2	张红军	-	-	13,562,500	42.04%	13,562,500	-
3	郑州大山企业管理中心(有限合伙)	-	-	4,760,000	14.76%	3,173,334	1,586,666
4	单景超	-	-	125,000	0.39%	125,000	-
5	张军营	-	-	62,500	0.19%	62,500	-
合计		1,000,000	31,260,000	32,260,000	100.00%	30,673,334	1,586,666

前十名股东间相互关系说明：

张红军是郑州市厚德教育咨询有限公司唯一股东，郑州市厚德教育咨询有限公司是郑州大山企业管理中心（有限合伙）的普通合伙人，并委派张红军担任郑州大山企业管理中心（有限合伙）执行事务合伙人。

-

二、优先股股本基本情况

单位：股

不适用

三、控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

截至 2016 年 12 月 31 日，厚德教育系公司第一大股东，持有公司股票 1,375 万股，占公司股份总数的 42.62%，系公司控股股东。

厚德教育基本情况如下：

名称	郑州市厚德教育咨询有限公司
社会统一信用代码	91410105672896460H
类型	有限责任公司（自然人独资）
住所	郑州市金水区林科路 6 号院 4 号楼 7 层 0707 号
法定代表人	张红军
注册资本	310 万元
成立日期	2008 年 3 月 25 日
经营期限	2008 年 3 月 25 日至 2021 年 8 月 31 日
经营范围	企业管理咨询

厚德教育股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	张红军	310.00	100.00	货币
	合计	310.00	100.00	-

（二）实际控制人情况

自 2014 年 1 月 1 日至报告期期末，张红军能够控制、支配公司 80%以上有表决权股份，能够对公司经营方针、人事任免、财务管理等重大事项起到决定性作用，为公司实际控制人。

报告期内，公司实际控制人未发生重大变化。

公司实际控制人基本情况如下：

张红军，男，1977 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于西安交通大学经管专业，本科学历，长江商学院 EMBA。

其职业经历如下：

1997 年 7 月-2001 年 6 月，任郑州市和众铝业有限公司董事长秘书；

2001 年 7 月-2015 年 10 月，任郑州金水大山外国语培训学校校长、董事；

2015 年 11 月-2016 年 3 月，任郑州大山教育咨询有限公司副总经理；

2016 年 4 月-2016 年 6 月，任郑州大山教育咨询有限公司执行董事兼总经理；

2016 年 6 月，被选聘为公司董事长、总经理。

期间兼职：

2001年3月-2015年11月，兼任郑州市中原大山外国语学校董事；

2003年8月-2015年10月，兼任郑州市二七区大山外语培训学校董事；

2008年6月-2015年11月，兼任郑州管城大山外国语学校董事；

2012年10月-2014年4月，兼任郑州西雅图电子科技有限公司执行董事兼总经理；

2015年9月至今，兼任郑州市京广大山教育咨询有限公司监事。

第七节 融资及分配情况

一、挂牌以来普通股股票发行情况

单位：元/股

不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

不适用

三、债券融资情况

单位：元

不适用

债券违约情况：

不适用

公开发行债券的披露特殊要求：

不适用

四、间接融资情况

单位：元

不适用

违约情况：

不适用

五、利润分配情况

不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
张红军	董事长、总经理	男	40	EMBA	2016年6月至今	是
欧军战	董事	男	40	本科	2016年6月至今	是
贾水林	董事	男	48	大专	2016年6月至今	否
单景超	董事、副总经理	男	30	本科	2016年6月至今	是
张军营	董事	男	35	大专	2016年6月至今	是
张红华	监事会主席	女	29	本科	2016年6月至今	是
王健	监事	男	42	本科	2016年6月至今	是
宋熠菲	监事	女	39	本科	2016年6月至今	是
马文浩	副总经理、董事会秘书、财务负责人	男	44	本科	2016年6月至今	是
郭现伟	副总经理	男	36	本科	2016年6月至今	是
史文利	副总经理	女	40	硕士	2016年6月至今	是
程旻	副总经理	男	32	本科	2016年6月至今	是
唐恩泽	副总经理	男	33	本科	2016年6月至今	是
王维平	副总经理	女	43	本科	2016年6月至今	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						8

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

张红军和张红华系兄妹关系，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在其他亲属关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
张红军	董事长、总经理	-	-	13,562,500	42.04%	-
单景超	董事、副总经理	-	-	125,000	0.39%	-
张军营	董事	-	-	62,500	0.19%	-
合计	-	1,000,000	12,750,000	13,750,000	42.62%	-

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动			否
	总经理是否发生变动			否
	董事会秘书是否发生变动			否
	财务总监是否发生变动			否
姓名	期初职务	变动类型(新任、换届、离任)	期末职务	简要变动原因
-	-	-	-	-

本年新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

-

二、员工情况

（一）在职员工（母公司及主要子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
教师	187	264
教研人员	13	30
销售人员	154	183
财务人员	42	47
管理人员	72	75
员工总计	468	599

注：可以分为：行政管理人员、生产人员、销售人员、技术人员、财务人员等。

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	18	27
本科	249	396
专科	185	163
专科以下	16	13
员工总计	468	599

人员变动、人才引进、培训、招聘、薪酬政策、需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

公司报告期人员稳定，薪酬制度完善，薪酬合理，新三板挂牌后，可以通过股权激励的方法对进一步引进高级人才，使公司更加具有竞争力。公司按照政策缴纳社会统筹，退休人员直接由政府发放退休金，公司无需承担离退休职工任何费用。

（二）核心员工以及核心技术人员

	期初员工数量	期末员工数量	期末普通股持股数量
核心员工	-	-	-
核心技术人员	-	-	-

核心技术团队或关键技术人员的基本情况及其变动情况：

无

第九节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	是
董事会是否设置专业委员会	否
董事会是否设置独立董事	否
投资机构是否派驻董事	否
监事会对本年监督事项是否存在异议	否
管理层是否引入职业经理人	否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	否

一、公司治理

（一）制度与评估

1、公司治理基本状况

(1) 有限公司时期，公司制定了《公司章程》；未设董事会，但设置了一名执行董事；未设监事会，但设置了一名监事。公司变更经营范围、进行股权转让、分红、变更住所、修改章程、整体变更为股份公司等重大事项均履行了股东（会）决议程序。有限公司股东会、执行董事、监事的运行情况存在一定瑕疵。例如未依照《公司章程》规定按时召开股东会定期会议，部分股东会会议文件缺失等。有限公司执行董事、监事未在有限公司期间形成相应的报告。

(2) 股份公司成立以来，按照《公司法》等相关法律的要求，建立了由股东大会、董事会、监事会组成的法人治理结构，健全了股东大会、董事会、监事会的相关制度。公司制订了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外担保制度》、《对外投资制度》、《防范控股股东及其关联方资金占用管理制度》、《关联交易管理制度》等制度规则。上述《公司章程》及各项内部管理制度能够从制度层面保证公司治理机制为所有股东提供合适的保护，保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权，同时也对投资者关系管理、纠纷解决机制以及财务管理、风险控制事项均进行了相应的规定。

(3) 公司能够依照《公司法》和《公司章程》的规定发布通知并按期召开股东大会、董事会、监事会会议；“三会”决议基本完整，会议记录中时间、地点、出席人数等要件齐备，会议决议均能够正常签署，公司建立了与生产经营及规模相适应的组织机构，设立了相应的职能部门，建立健全了内部经营管理机构，制订了相应的内部管理制度，比较科学的划分了每个部门的职责权限，形成了相互配合、相互制衡的机制。

截止报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重大决策、投资决策及财务决策基本能按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

4、公司章程的修改情况

2016年7月15日，公司2016年第二次临时股东大会决议，公司增资扩股后，将原章程中第一章第五条“公司注册资本为27,500,000元”修改为“公司注册资本为32,260,000元人民币”。

将原章程中第三章第十七条“公司的股份总数27,500,000股”修改为“公司的股份总数为32,226,000股”。

2016年7月20日，已完成工商登记，取得新的营业执照。

（二）三会运作情况

1、三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	3	<p>(1) 第一届董事会第一次会议审议通过：选举张红军为董事长；聘任公司高级管理人员；通过总经理工作制度；通过董事会秘书工作制度；通过公司信息披露管理制度；通过公司投资者关系管理办法；通过公司重大信息内部报告制度等。</p> <p>(2) 第一届董事会第二次会议审议通过：公司增资扩股议案，公司向中高级管理人员的持股平台郑州大山企业管理中心（有限合伙）增发476万股份；修改公司章程议案；授权董事会办理本次增资扩股、修改章程的相关登记手续的议案，并提请股东大会审议；审议通过公司使用阶段性闲置资金购买短期理财产品的议案，并提请股东大会审议；通过提请召开公司2016年第二次临时股东大会的议案等。</p>

		(3) 第一届董事会第三次会议审议通过：关于聘请新时代证券股份有限公司作为主办券商申请公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让、纳入非上市公众公司监管的议案；公司股票挂牌时采取协议转让方式的议案；关于提请股东大会授权董事会办理公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让，纳入非上市公众公司监管相关事宜的议案；关于对公司治理机制进行讨论和评估的议案；关于提请召开公司2016年第三次临时股东大会的议案等
监事会	1	选举张红华为公司监事会主席。
股东大会	3	(1) 创立大会审议通过：关于郑州大山教育科技有限公司筹备情况的报告的议案；关于郑州大山教育咨询有限公司整体变更为郑州大山教育科技有限公司及各发起人出资情况的议案；关于郑州大山教育科技有限公司筹办费用的报告的议案；关于确认、批准郑州大山教育咨询有限公司的权利义务以及为筹建股份有限公司所签署的一切有关文件、协议等均由郑州大山教育科技有限公司承继的议案；关于审议郑州大山教育科技有限公司章程的议案；关于审议郑州大山教育科技有限公司股东大会议事规则的议案；关于审议郑州大山教育科技有限公司董事会议事规则的议案；关于审议〈郑州大山教育科技有限公司监事会议事规则〉的议案；关于审议郑州大山教育科技有限公司对外担保制度的议案；关于审议郑州大山教育科技

	<p>股份有限公司对外投资制度的议案;关于审议郑州大山教育科技有限公司防范控股股东及其关联方资金占用管理制度的议案;郑州大山教育科技有限公司关联交易管理制度>的议案;关于选举郑州大山教育科技有限公司第一届董事会董事的议案;关于选举郑州大山教育科技有限公司第一届监事会股东代表监事的议案;关于聘请中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)为郑州大山教育科技有限公司财务审计机构的议案;关于确认郑州大山教育科技有限公司报告期内关联交易的议案;关于授权郑州大山教育科技有限公司董事会全权办理公司设立登记手续相关事宜的议案等。</p> <p>(2) 2016 年第二次临时股东大会审议通过:关于公司增资扩股的议案;关于修改公司章程的议案;关于授权董事会办理公司本次增资扩股、修改公司章程的相关手续的议案;关于使用公司阶段性闲置资金购买短期理财产品的议案等。</p> <p>(3) 2016 年第三次临时股东大会审议通过:关于聘请新时代证券股份有限公司作为主办券商申请公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让、纳入非上市公众公司监管的议案;公司股票挂牌时采取协议转让方式的议案;关于提请股东大会授权董事会办理公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让,纳入非上市公众公</p>
--	---

		司监管相关事宜的议案等。
--	--	--------------

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司 2016 年度召开的历次股东大会、董事会、监事会，符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求，会议通知、召开、表决及决议内容等均没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。

（三）公司治理改进情况

公司建立了股东大会、董事会、监事会的现代企业治理制度，与治理机制相配套公司还制定了公司章程、“三会”议事规则、对外投资、对外担保、关联交易等方面管理制度。公司现有的治理机制能够保护股东充分行使知情权、参与权、质疑权和表决权等权利。公司还通过章程及各项管理制度建立了投资者关系管理、纠纷解决、财务管理、风险控制等内部管理机制。

（四）投资者关系管理情况

公司通过信息披露与交流，加强与投资者及潜在投资者之间的沟通，增进投资者对公司的了解和认同，提升公司治理水平，实现公司整体利益最大化和保护投资者合法权益。为此，《公司章程》专门对信息披露与中小股东利益保护做出了相关规定，包括了投资者关系管理的工作内容、沟通方式等。

（五）董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

无

二、内部控制

（一）监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会能够独立运作，对本年度内的监督事项没有异议。

（二）公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司制定并通过了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外担保制度》、《对外投资制度》、《防范控股股东及其关联方资金占用管理制度》、《关联交易管理制度》等内部管理制度，对关联交易、对外投资、对外担保等事项均进行了相应制度性规定。这些制度措施，将对股东及关联方的行为进行合理的限制，确保公司的资金、资产以及其他资源不被股东及关联方占用或转移，促进公司健康稳定发展。

1、业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营、独立核算和决策、独立承担责

任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3、资产独立：公司合法拥有与目前业务有关的设备以及商标等资产的所有权或使用权，公司独立拥有该等资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

4、机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务负责人等高级管理人员在内的管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。

5、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

（三）对重大内部管理制度的评价

报告期内按照《公司法》等相关法律的要求，建立了由股东大会、董事会、监事会组成的法人治理结构，健全了股东大会、董事会、监事会的相关制度。公司制订了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外担保制度》、《对外投资制度》、《防范控股股东及其关联方资金占用管理制度》、《关联交易管理制度》等制度规则。上述《公司章程》及各项内部管理制度，并能够得到有效执行。截止报告期末公司未发生不规范运作的行为。

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，未发生年度报告差错的情形。

第十节 财务报告

一、审计报告

是否审计	是
审计意见	标准无保留意见
审计报告编号	中兴财光华审会字(2017)第 212063 号
审计机构名称	中兴财光华
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24
审计报告日期	2017 年 4 月 17 日
注册会计师姓名	张磊、李晓斐
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	1

审计报告正文：

审计报告

中兴财光华审会字（2017）第 212063 号

郑州大山教育科技有限公司全体股东：

我们审计了后附的郑州大山教育科技有限公司（以下简称大山教育公司）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、合并及母公司股东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大山教育公司管理层的责任，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职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程

序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，大山教育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，公允反映了大山教育公司 2016 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2016 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：李晓斐

中国注册会计师：李磊

二〇一七年四月一七日

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	50,369,824.65	26,523,091.75
结算备付金		-	-

拆出资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	五、2	28,563.46	17,917.25
预付款项	五、3	6,411,470.00	4,924,463.62
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	五、4	1,673,846.11	11,260,688.75
买入返售金融资产		-	-
存货	五、5	1,879,330.04	1,680,945.97
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、6	19,364,975.07	1,092,047.94
流动资产合计		79,728,009.33	45,499,155.28
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五、7	22,425,688.54	4,868,788.59
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	五、8	191,750.00	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五、9	9,099,198.42	8,522,097.53
递延所得税资产	五、10	35,441.64	361,994.43
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		31,752,078.60	13,752,880.55
资产总计		111,480,087.93	59,252,035.83
流动负债：			
短期借款	五、11	-	9,110,000.00

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	五、12	1,544,388.91	432,617.24
预收款项	五、13	64,197,807.99	38,211,884.48
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	五、14	2,865,231.54	1,903,091.22
应交税费	五、15	1,542,875.56	719,483.59
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	五、16	129,565.00	123,453.20
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		70,279,869.00	50,500,529.73
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		70,279,869.00	50,500,529.73
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、17	32,260,000.00	1,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-

资本公积	五、18	1,442,599.37	-
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、19	443,684.99	775,150.61
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、20	7,053,934.57	6,976,355.49
归属于母公司所有者权益合计		41,200,218.93	8,751,506.10
少数股东权益		-	-
所有者权益总计		41,200,218.93	8,751,506.10
负债和所有者权益总计		111,480,087.93	59,252,035.83

法定代表人：张红军

主管会计工作负责人：马文浩

会计机构负责人：马文浩

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		33,593,564.01	24,169,480.40
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		28,563.46	17,917.25
预付款项		5,666,733.98	3,914,883.42
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款		1,550,388.86	11,203,359.52
存货		1,879,330.04	1,680,945.97
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		19,297,197.35	888,791.04
流动资产合计		62,015,777.70	41,875,377.60
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		4,800,257.70	4,800,257.70
投资性房地产		-	-
固定资产		21,493,434.29	3,903,717.57
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-

油气资产		-	-
无形资产		191,750.00	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		7,411,484.34	6,736,971.34
递延所得税资产		33,419.43	361,240.09
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		33,930,345.76	15,802,186.70
资产总计		95,946,123.46	57,677,564.30
流动负债：			
短期借款	五、11	-	9,110,000.00
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		1,157,306.91	386,997.24
预收款项		51,162,924.50	30,790,164.09
应付职工薪酬		2,204,428.43	1,505,096.56
应交税费		644,940.30	523,675.48
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款		3,498,220.30	7,471,271.04
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		58,667,820.44	49,787,204.41
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		58,667,820.44	49,787,204.41
所有者权益：			
股本		32,260,000.00	1,000,000.00
其他权益工具		-	-

其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		1,442,599.37	-
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		357,570.37	689,035.99
未分配利润		3,218,133.28	6,201,323.90
所有者权益合计		37,278,303.02	7,890,359.89
负债和所有者权益总计		95,946,123.46	57,677,564.30

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		-	-
其中：营业收入	五、21	83,329,671.28	82,465,269.92
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		-	-
其中：营业成本	五、21	45,802,360.24	41,527,057.51
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		-	-
营业税金及附加	五、22	1,378,271.94	2,690,300.07
销售费用	五、23	14,121,541.15	15,408,982.19
管理费用	五、24	14,083,219.69	14,905,355.49
财务费用	五、25	149,177.33	1,688,346.30
资产减值损失	五、26	59,138.05	-106,800.26
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	五、27	33,189.04	896,300.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,769,151.92	7,248,328.95
加：营业外收入	五、28	8,364.18	134,976.51
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出	五、29	357,329.11	80,040.51

其中：非流动资产处置损失		357,325.46	64,501.98
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,420,186.99	7,303,264.95
减：所得税费用	五、30	1,839,344.16	1,374,536.68
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,580,842.83	5,928,728.27
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
归属于母公司所有者的净利润		5,580,842.83	6,028,317.19
少数股东损益		-	-99,588.92
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
归属少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		5,580,842.83	5,928,728.27
归属于母公司所有者的综合收益总额		5,580,842.83	6,028,317.19
归属于少数股东的综合收益总额		-	-99,588.92
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.25	1.61
（二）稀释每股收益		0.25	1.61

法定代表人：张红军

主管会计工作负责人：马文浩

会计机构负责人：马文浩

（四）母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入		65,522,553.34	14,560,025.68
减：营业成本		37,126,701.43	8,496,899.47
营业税金及附加		1,104,399.86	326,314.56
销售费用		11,242,608.96	667,169.00
管理费用		12,272,852.44	3,145,762.68
财务费用		89,798.30	1,329,795.45
资产减值损失		54,066.58	-123,058.74
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）		33,189.04	8,121,580.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,665,314.81	8,838,724.11
加：营业外收入		7,161.73	-
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出		288,076.14	58,453.63
其中：非流动资产处置损失		288,076.14	44,053.63
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,384,400.40	8,780,270.48
减：所得税费用		864,327.27	182,156.45
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,520,073.13	8,598,114.03
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		-	8,598,114.03

七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-	-
（二）稀释每股收益		-	-

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		114,658,325.52	84,946,952.15
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、31	479,896.87	513,828.75
经营活动现金流入小计		115,138,222.39	85,460,780.90
购买商品、接受劳务支付的现金		20,874,419.38	20,599,681.79
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		34,774,226.20	37,057,533.34
支付的各项税费		4,746,523.19	5,731,360.15
支付其他与经营活动有关的现金	五、31	12,987,420.14	12,860,432.26
经营活动现金流出小计		73,382,588.91	76,249,007.54
经营活动产生的现金流量净额		41,755,633.48	9,211,773.36
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		33,189.04	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		49,468.49	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	895,461.38
收到其他与投资活动有关的现金	五、31	14,984,886.47	58,112,570.81
投资活动现金流入小计		15,067,544.00	59,008,032.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的		14,529,852.94	23,317,338.87

现金			
投资支付的现金		19,000,000.00	-
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		-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五、31	5,222,351.60	21,080,190.17
投资活动现金流出小计		38,752,204.54	44,397,529.04
投资活动产生的现金流量净额		-23,684,660.54	14,610,503.15
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		14,998,000.00	100,000.00
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		-	19,110,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、31	9,700,000.00	3,518,561.67
筹资活动现金流入小计		24,698,000.00	22,728,561.67
偿还债务支付的现金		9,110,000.00	20,804,723.96
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		112,240.04	1,071,617.77
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	五、31	-	12,218,561.67
筹资活动现金流出小计		9,222,240.04	34,094,903.40
筹资活动产生的现金流量净额		15,475,759.96	-11,366,341.73
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		33,546,732.90	12,455,934.78
加：期初现金及现金等价物余额		16,823,091.75	4,367,156.97
六、期末现金及现金等价物余额		50,369,824.65	16,823,091.75

法定代表人：张红军

主管会计工作负责人：马文浩

会计机构负责人：马文浩

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		89,574,875.91	10,585,911.58
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		395,207.04	499,744.88
经营活动现金流入小计		89,970,082.95	11,085,656.46
购买商品、接受劳务支付的现金		18,118,100.03	2,945,774.00
支付给职工以及为职工支付的现金		27,349,247.61	4,324,510.50
支付的各项税费		3,658,412.10	288,548.35
支付其他与经营活动有关的现金		11,167,095.03	2,237,600.07
经营活动现金流出小计		60,292,854.77	9,796,432.92
经营活动产生的现金流量净额		29,677,228.18	1,289,223.54
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		33,189.04	1,450,000.00
取得投资收益收到的现金		-	11,686,750.68

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		49,468.49	-
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		14,984,886.47	16,033,517.09
投资活动现金流入小计		15,067,544.00	29,170,267.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,929,651.79	544,066.43
投资支付的现金		19,000,000.00	1,900,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		5,222,351.60	16,134,834.99
投资活动现金流出小计		37,152,003.39	18,578,901.42
投资活动产生的现金流量净额		-22,084,459.39	10,591,366.35
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		14,998,000.00	-
取得借款收到的现金		-	19,110,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		14,431,505.65	45,157,097.52
筹资活动现金流入小计		29,429,505.65	64,267,097.52
偿还债务支付的现金		9,110,000.00	19,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		112,240.04	1,030,316.90
支付其他与筹资活动有关的现金		8,675,950.79	43,490,396.95
筹资活动现金流出小计		17,898,190.83	64,120,713.85
筹资活动产生的现金流量净额		11,531,314.82	146,383.67
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		19,124,083.61	12,026,973.56
加：期初现金及现金等价物余额		14,469,480.40	2,442,506.84
六、期末现金及现金等价物余额		33,593,564.01	14,469,480.40

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期										少数股东权益	所有者权益
	归属于母公司所有者权益									未分配利润		
	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			
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	1,000,000.00	-	-	-	-	-	-	775,150.61	-	-6,976,355.49	-	8,751,506.10
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	1,000,000.00	-	-	-	-	-	-	775,150.61	-	-6,976,355.49	-	8,751,506.10
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	31,260,000.00	-	-	-	1,442,599.37	-	-	-331,465.62	-	77,579.08	-	32,448,712.83
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,580,842.83	-	5,580,842.83
(二) 所有者投入和减少资本	25,760,000.00	-	-	-	1,107,870.00	-	-	-	-	-26,867,870.00	-	26,867,870.00
1. 股东投入的普通股	25,760,000.00	-	-	-	1,107,870.00	-	-	-	-	-26,867,870.00	-	26,867,870.00
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	-	-	-	-	-	-	-	357,570.37	-	-357,570.37	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	357,570.37	-	-357,570.37	-	-
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	5,500,000.00	-	-	-	334,729.37	-	-	-689,035.99	-	-5,145,693.38	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	689,035.99	-	-	-	-	-	-	-689,035.99	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	4,810,964.01	-	-	-	334,729.37	-	-	-	-	-5,145,693.38	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	32,260,000.00	-	-	-	1,442,599.37	-	-	443,684.99	-	-7,053,934.57	-	-	41,200,218.93

项目	上期											少数股东权益	所有者权益
	归属于母公司所有者权益												
	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			
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	1,000,000.00	-	-	-	-	-	-	343,094.32	-	-1,380,094.59	-	-	2,723,188.91
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	1,000,000.00	-	-	-	-	-	-	343,094.32	-	-1,380,094.59	-	-	2,723,188.91

三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	432,056.29	-	-5,596,260.90	-	6,028,317.19
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-6,028,317.19	-	5,928,728.27
(二) 所有者投入和减少 资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	432,056.29	-	-432,056.29	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	432,056.29	-	-432,056.29	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	5,500,000.00	-	-	-	334,729.37	-	-	-	-	-689,035.99	-5,145,693.38	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	689,035.99	-	-	-	-	-	-	-	-	-689,035.99	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	4,810,964.01	-	-	-	334,729.37	-	-	-	-	-	-5,145,693.38	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	32,260,000.00	-	-	-	1,442,599.37	-	-	-	-	357,570.37	3,218,133.28	37,278,303.02

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	未分配利润	所有者权益
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,707,754.14	-707,754.14
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	1,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,707,754.14	-707,754.14
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	689,035.99	7,909,078.04	8,598,114.03	
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	8,598,114.03	8,598,114.03	
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

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	-	-	-	-	-	-	-	-	689,035.99	-689,035.99	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	689,035.99	-689,035.99	-	-
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、本年期末余额	1,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	689,035.99	6,201,323.90	7,890,359.89	-

财务报表附注

财务报表附注

一、公司基本情况

1、历史沿革

郑州大山教育科技有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），前身为郑州大山教育咨询有限公司（以下简称“有限公司”），系由郑州市工商行政管理局金水分局批准，由自然人张红军、张军营和单景超共同出资组建，于2010年12月30日设立的其他有限责任公司。目前公司的统一社会信用代码：91410105567277289X，公司住所为：郑州市金水区红旗路73号，法定代表人为：张红军。

公司已于2016年12月21日起在全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌，股票代码为870106。

有限公司设立时注册资本为人民币100.00万元，认缴方式全部为货币，其中张红军认缴人民币85.00万元，占注册资本的85.00%；单景超认缴人民币10.00万元，占注册资本的10.00%；张军营认缴人民币5.00万元，占注册资本5.00%；截止2010年12月28日，有限公司已收到股东出资的100.00万元，出资方式为货币出资，设立时股东出资情况及股权结构如下：

股东名称	认缴资本（万元）	认缴资本的比例（%）	实缴资本（万元）	占认缴资本的比例（%）
张红军	85.00	85.00	85.00	85.00
单景超	10.00	10.00	10.00	10.00
张军营	5.00	5.00	5.00	5.00
合计	100.00	100.00	100.00	100.00

上述出资业经河南融通联合会计师事务所（普通合伙）于2010年12月28日出具的“豫融会验字（2010）第C12104号”《验资报告》予以验证。

2016年4月1日有限公司召开股东大会，决议通过同意增加注册资本2,100.00万元，有限公司注册资本由原来的100.00万元增加至2,200.00万元，新增注册资本由股东张红军认缴1,000.00万元，认缴方式为货币出资，由新增股东郑州市厚

德教育咨询有限公司认缴 1,100.00 万元，认缴方式为实物出资；截止 2016 年 4 月 29 日，有限公司已收到股东新增注册资本（实收资本）2,100.00 万元，此次增资后，有限公司的股东出资情况及股权结构如下：

股东名称	认缴资本（万元）	认缴资本的比例（%）	实缴资本（万元）	占认缴资本的比例（%）
张红军	1,085.00	49.32	1,085.00	49.32
郑州市厚德教育咨询有限公司	1,100.00	50.00	1,100.00	50.00
单景超	10.00	0.45	10.00	0.45
张军营	5.00	0.23	5.00	0.23
合计	2,200.00	100.00	2,200.00	100.00

上述出资业经河南卓越会计师事务所（普通合伙）于 2016 年 5 月 4 日出具的“豫卓验字（2016）第 003 号”《验资报告》予以验证。

2016 年 6 月 10 日根据郑州大山教育咨询有限公司召开临时股东会会议，全体股东一致同意作为发起人，以 2016 年 4 月 30 日为基准日，经审计的账面净资产 28,704,599.37 元，按 1.0438：1.00 的比例折股整体变更为股份有限公司，2016 年 6 月 10 日公司全体股东签订《发起人协议书》，同意以基准日经审计的净资产按照 1.0438：1.00 的比例折合为股份有限公司股本 27,500,000.00 股，每股面值为 1.00 元人民币，高于股本总额部分净资产计入“资本公积-股本溢价”。

各股东在股份公司中的持股比例按整体变更前各股东的出资比例维持不变，经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了“中兴财光华审验字（2016）第 212015 号”验资报告，对上述出资进行了审验。2016 年 7 月 11 日，公司取得郑州市工商行政管理局颁发的《企业法人营业执照》，公司名称由“郑州大山教育咨询有限公司”变更为“郑州大山教育科技股份有限公司”。

本次变更后，公司的股东出资情况及股权结构如下：

股东名称	认缴资本（万元）	认缴资本的比例（%）	实缴资本（万元）	占认缴资本的比例（%）
张红军	1,356.25	49.32	1,356.25	49.32
郑州市厚德教育咨询有限公司	1,375.00	50.00	1,375.00	50.00
单景超	12.50	0.45	12.50	0.45
张军营	6.25	0.23	6.25	0.23
合计	2,750.00	100.00	2,750.00	100.00

2016年7月15日，根据公司召开的2016年第二次临时股东大会会议决议和修改后章程的规定，公司申请新增注册资本人民币4,760,000.00元，由公司采用非公开定向发行的方式发行人民币普通股4,760,000.00元，每股面值1.00元，每股发行价1.05元，合计增加股本4,760,000.00元。经审验，截至2016年7月26日止，公司已收到郑州大山企业管理中心(有限合伙)认缴股款人民币4,998,000.00元（大写肆佰玖拾玖万捌仟元整，其中：股本4,760,000.00元），剩余计入资本公积。本次增资已于2016年7月20日在郑州市工商行政管理局登记备案。

本次增资后，公司的股东出资情况及股权结构如下：

股东名称	认缴资本(万元)	认缴资本的比例(%)	实缴资本(万元)	占认缴资本的比例(%)
郑州市厚德教育咨询有限公司	1,375.00	42.62	1,375.00	42.62
张红军	1,356.25	42.04	1,356.25	42.04
郑州大山企业管理中心(有限合伙)	476.00	14.76	476.00	14.76
单景超	12.50	0.39	12.50	0.39
张军营	6.25	0.19	6.25	0.19
合计	3,226.00	100.00	3,226.00	100.00

上述出资业经中兴财光华会计师事务所(普通合伙)于2016年8月18日出具的“中兴财光华审验字(2016)第212017号”《验资报告》予以验证。

2、行业性质

本公司属于教育培训行业。

3、经营范围

教育信息咨询，非学历短期培训，企业管理咨询，会议会展服务，企业形象策划，企业营销策划；国内广告业务；销售：文具用品、办公用品、电脑及耗材、五金交电、日用百货、电子产品、国内版出版物。

4、业务性质、主要经营活动

本公司提供的主要产品和劳务为教育培训业务。

5、 母公司或最终控制方

本公司最终控制人为张红军。

6、 营业期限

2010 年 12 月 30 日至长期。

7、 财务报表的批准

本财务报表业经公司董事会于 2017 年 4 月 17 日批准报出。

8、 合并范围及其变动情况

公司 2016 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，本公司 2016 年度合并范围较上年未发生变动。

期末各子公司的情况详见本附注六“在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

2、 持续经营

本公司自本报告期末起至少 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 公司主要会计政策、会计估计

1、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2016 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2016 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

2、 会计期间

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

3、 营业周期

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

4、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及

本附注三、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企

业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、12 “长期股权投资” 或本附注三、9 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对

子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、 现金及现金等价物的确定标准

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

8、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之

外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当

期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

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

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

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

② 持有至到期投资

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

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

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

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

用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

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

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

④ 可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

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

(3) 金融资产减值

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

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。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，持续下跌期间的确定依据为各月月末的公允价值持续下跌月份数。

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

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

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转

回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

(5) 金融负债的分类和计量

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

于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后

续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

（9）权益工具

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

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

10、 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

（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

余额为 100 万元以上的应收账款、余额为 100 万元以上的其他应收款。

<p>单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法</p>	<p>当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。</p>
-----------------------------	--

(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

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

不同组合的确定依据：

项 目	确定组合的依据
无风险组合	关联方之间的应收款项
账龄组合	除无风险组合以外的其他应收款项

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

组合中，采用其他方法计提坏账准备的计提方法说明

无风险组合不计提坏账。

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

(4) 坏账准备的转回

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

11、 存货

(1) 存货的分类

本公司存货为库存商品。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。库存商品发出时采用月末一次加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

12、 长期股权投资

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

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

（1）投资成本的确定

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

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

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以

及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润

分配以外股东/所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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其他股东/所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和

其他股东/所有者权益按比例结转；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股东权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，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股东权益变动而确认的股东权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

13、 固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
----	------	---------	------	-------

电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
教学及办公家具	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
房屋及建筑物	年限平均法	50	5.00	1.90

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

融资租入的固定资产，能够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。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

14、 借款费用

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

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

的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

15、 无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况。

类 别	预计使用寿命（年）
非专利技术	10.00

16、 研究开发支出

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产

的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

17、 长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

18、 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、 职工薪酬

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

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

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

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

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

20、 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

如果清偿已确认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，则补偿金额只能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负债的账面价值。

21、 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

22、 收入的确认原则

（1）销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在期末按完工百分比法确认收入。

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

已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

（3）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

（4）本公司收入确认方法

公司营业收入包括教育培训收入、销售图书及其他收入、品牌使用收入。

教育培训收入在提供服务的约定期间内按期分摊确认收入。

销售图书及其他收入适用销售商品收入确认原则。

品牌使用收入于客户可使用品牌时确认收入。

23、 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的，可以按照应收的金额计量，否则按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益；与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益，如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。若政府文件未明确规定补助对象，还需说明将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据。

24、 所得税

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

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

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性

差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

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

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

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

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

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

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

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

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

25、 租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额

现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

26、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

① 因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

无。

② 其他会计政策变更

无。

(2) 会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
营业税	应税收入	3.00% (2016年5月份营业税改征增值税)
增值税	应税收入	17.00%、3.00% (营业增后培训收入实行简易增值税3.00%)
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00%
教育费附加	应纳流转税额	3.00%
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率(%)
郑州市京广大山教育咨询有限公司	25.00%
郑州大山软件开发有限公司	25.00%，报告期内享受小型微利企业优惠

2、税收优惠文件

本公司报告期内享受销售图书免征增值税优惠政策，本公司自 2015 年 4 月 1 日起变更为增值税一般纳税人。

五、合并财务报表项目注释

说明：下列所披露的财务报表附注，除特别注明之外，“期初”系指 2015 年 12 月 31 日，“期末”系指 2016 年 12 月 31 日，“上期”系指 2015 年度，“本期”系指 2016 年度。

1、货币资金

项 目	2016.12.31	2015.12.31
库存现金	40,187.03	213,420.77
银行存款	48,718,087.64	16,609,670.98
其他货币资金	1,611,549.98	9,700,000.00
合 计	50,369,824.65	26,523,091.75

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项，2016 年 12 月 31 日的其他货币资金为支付平台收款金额。

2、应收账款

(1) 应收账款按风险分类

类 别	2016.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	30,103.80	100.00	1,540.34	5.12	28,563.46
其中：账龄组合	30,103.80	100.00	1,540.34	5.12	28,563.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	30,103.80	100.00	1,540.34	5.12	28,563.46

(续)

类 别	2015.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	18,860.26	100.00	943.01	5.00	17,917.25
其中：账龄组合	18,860.26	100.00	943.01	5.00	17,917.25
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	18,860.26	100.00	943.01	5.00	17,917.25

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2016.12.31				2015.12.31			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	29,400.80	97.66	1,470.04	5.00	18,860.26	100.00	943.01	5.00
1 至 2 年	703.00	2.34	70.30	10.00				
合 计	30,103.80	100.00	1,540.34	5.12	18,860.26	100.00	943.01	5.00

(2) 坏账准备

2016 年坏账准备变动情况

项 目	2016.01.01	本期增加	本期减少		2016.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	943.01	597.33			1,540.34

(3) 按欠款方归集的各期余额前五名的应收账款情况：

2016 年 12 月 31 日余额前五名的应收账款情况：

单位名称	金额	账 龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额	与公司关系
李晓涛	8,715.50	1 年以内	28.95	435.78	非关联方
关光明	4,832.40	1 年以内	16.05	241.62	非关联方
肖鹤	3,345.25	1 年以内	11.11	167.26	非关联方
丁彦杰	3,105.85	1 年以内	10.32	155.29	非关联方
陈大琳	1,402.00	1 年以内	4.66	70.10	非关联方
合 计	21,401.00		71.09	1,070.05	

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2016.12.31		2015.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	6,407,596.00	99.94	4,924,463.62	100.00
1至2年	3,874.00	0.06		
合计	6,411,470.00	100.00	4,924,463.62	100.00

(2) 按预付对象归集的各期余额前五名的预付款情况：

2016年12月31日

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
河南九坤置业有限公司	非关联方	520,272.00	8.11	1年以内	尚未摊销的房租
孟国平	非关联方	518,334.00	8.08	1年以内	尚未摊销的房租
李合强	非关联方	413,280.00	6.45	1年以内	尚未摊销的房租
张建国	非关联方	400,000.00	6.24	1年以内	尚未摊销的房租
邓松涛	非关联方	330,750.00	5.16	1年以内	尚未提供的服务
合计		2,182,636.00	34.04		

4、其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

类别	2016.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,814,072.30	100.00	140,226.19	7.73	1,673,846.11
其中：无风险组合					
账龄组合	1,814,072.30	100.00	140,226.19	7.73	1,673,846.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	1,814,072.30	100.00	140,226.19	7.73	1,673,846.11

(续)

类别	2015.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	11,342,374.22	100.00	81,685.47	0.72	11,260,688.75
其中：无风险组合	9,762,534.87	86.07			9,762,534.87
账龄组合	1,579,839.35	13.93	81,685.47	5.17	1,498,153.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	11,342,374.22	100.00	81,685.47	0.72	11,260,688.75

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2016.12.31				2015.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	829,831.80	45.74	41,491.59	5.00	1,525,969.59	13.45	76,298.49	5.00
1 至 2 年	981,135.06	54.09	98,113.51	10.00	53,869.76	0.48	5,386.98	10.00
2 至 3 年	3,105.44	0.17	621.09	20.00				
合计	1,814,072.30	100.00	140,226.19	7.73	1,579,839.35	13.93	81,685.47	5.17

2016 年坏账准备变动情况

项目	2016.01.01	本期增加	本期减少		2016.12.31
			转回	转销	
其他应收款坏账准备	81,685.47	58,540.72			140,226.19

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016.12.31	2015.12.31
个人拆借款		751,031.00
单位拆借款		9,011,503.87
贷款保证金	700,000.00	700,000.00
代缴社保及公积金	100,000.00	149,978.21
其他保证金及押金	198,452.30	323,108.00

备用金	815,620.00	406,753.14
合计	1,814,072.30	11,342,374.22

(3) 其他应收款各期余额前五名单位情况

2016年12月31日

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备年末余额	与公司关系
河南端木风投资担保有限公司	贷款保证金	700,000.00	1至2年	38.59	70,000.00	非关联方
北京艾迪特文化发展有限公司	贷款保证金	100,000.00	1至2年	5.51	10,000.00	非关联方
河南九坤置业有限公司	房租押金	86,712.00	1年以内	4.78	4,335.60	非关联方
河南瀚宇置业有限公司	房租押金	80,000.00	1年以内	4.41	4,000.00	非关联方
张红武	房租押金	66,768.00	1至2年	3.68	6,676.80	非关联方
合计		1,033,480.00		56.97	95,012.40	

5、存货

(1) 存货分类

项目	2016.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,879,330.04		1,879,330.04
合计	1,879,330.04		1,879,330.04

(续)

项目	2015.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,680,945.97		1,680,945.97
合计	1,680,945.97		1,680,945.97

(2) 存货无减值迹象，未计提存货跌价准备。

6、其他流动资产

项目	2016.12.31	2015.12.31
	364,975.07	1,092,047.94
	19,000,000.00	
合 计	19,364,975.07	1,092,047.94

7、固定资产及累计折旧

(1) 2016 年固定资产情况

项 目	电子设备	教学及办公家 具	运输设备	房屋及建筑 物	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	3,001,498.43	2,129,288.33	512,129.00		5,642,915.76
2、本期增加金额	1,424,927.68	464,846.80		17,913,085.92	19,802,860.40
(1) 购置	1,424,927.68	464,846.80		5,574,400.00	7,464,174.48
(2) 其他转入				12,338,685.92	12,338,685.92
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额	312,450.00	261,963.90			574,413.90
(1) 处置或报废	312,450.00	261,963.90			574,413.90
4、期末余额	4,113,976.11	2,332,171.23	512,129.00	17,913,085.92	24,871,362.26
二、累计折旧					
1、期初余额	508,951.52	211,614.13	53,561.52		774,127.17
2、本期增加金额	1,046,274.95	421,312.26	121,025.28	250,554.01	1,839,166.50
(1) 计提	1,046,274.95	421,312.26	121,025.28	250,554.01	1,839,166.50
3、本期减少金额	108,178.30	59,441.65			167,619.95
(1) 处置或报废	108,178.30	59,441.65			167,619.95
4、期末余额	1,447,048.17	573,484.74	174,586.80	250,554.01	2,445,673.72
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	2,666,927.94	1,758,686.49	337,542.20	17,662,531.91	22,425,688.54
2、期初账面价值	2,492,546.91	1,917,674.20	458,567.48		4,868,788.59

8、无形资产

(1) 2016 年度无形资产情况

项 目	非专利技术	合计
一、账面原值		
1、期初余额	--	--
2、本期增加金额	195,000.00	195,000.00
(1) 购置	195,000.00	195,000.00
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	195,000.00	195,000.00
二、累计摊销		
1、期初余额	--	--
2、本期增加金额	3,250.00	3,250.00
(1) 计提	3,250.00	3,250.00
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	3,250.00	3,250.00
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	191,750.00	191,750.00
2、期初账面价值	--	--

9、长期待摊费用

项 目	2016.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2016.12.31
房屋装修费	8,522,097.53	6,866,072.25	6,288,971.36		9,099,198.42
合 计	8,522,097.53	6,866,072.25	6,288,971.36		9,099,198.42

10、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产

项 目	2016.12.31		2015.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	35,441.64	141,766.53	20,657.12	82,628.48
可抵扣亏损			341,337.31	1,365,349.24
合 计	35,441.64	141,766.53	361,994.43	1,447,977.72

11、 短期借款

借款类别	2016.12.31	2015.12.31
质押借款	--	9,110,000.00
合 计	--	9,110,000.00

12、 应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

项 目	2016.12.31	2015.12.31
	1,500,271.09	422,070.44
	44,117.82	10,546.80
合 计	1,544,388.91	432,617.24

(2) 2016年12月31日账龄超过1年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因	款项性质
外语教学与研究出版社有限	29,358.00	暂无需支付	未支付教材款

责任公司			
河南盛大彩色印刷有限公司	6,623.93	暂无需支付	未支付教材款
河南洁之净纸业有限公司	5,213.67	暂无需支付	未支付垃圾袋款
郑州紫路商贸有限公司	2,922.22	暂无需支付	未支付办公用品款
合计	44,117.82		

13、 预收账款

(1) 预收账款按账龄列示

项 目	2016.12.31	2015.12.31
	64,190,636.44	38,093,216.48
	7,171.55	118,668.00
合 计	64,197,807.99	38,211,884.48

(2) 2016年12月31日账龄超过1年的重要预收账款

项 目	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因	款项性质
李君伟	1,038.25	1至2年	尚未交付教材	预收教材费
陈大琳	5,000.00	1至2年	尚未加盟	预收加盟费
合 计	6,038.25			

14、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2016.01.01	本期增加	本期减少	2016.12.31
一、短期薪酬	1,903,091.22	33,987,888.55	33,025,748.23	2,865,231.54
二、离职后福利-设定提存计划		1,759,526.74	1,759,526.74	
合 计	1,903,091.22	35,747,415.29	34,785,274.97	2,865,231.54

(2) 短期薪酬列示

项 目	2016.01.01	本期增加	本期减少	2016.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,896,811.14	32,784,960.83	31,820,180.48	2,861,591.49
2、职工福利费		21,021.00	21,021.00	
3、社会保险费		777,077.46	777,077.46	
其中：医疗保险费		660,673.31	660,673.31	
工伤保险费		33,864.47	33,864.47	
生育保险费		82,539.68	82,539.68	
4、住房公积金		199,100.00	199,100.00	
5、工会经费	6,280.08	89,601.49	92,241.52	3,640.05
6、职工教育经费		116,127.77	116,127.77	
合 计	1,903,091.22	33,987,888.55	33,025,748.23	2,865,231.54

(3) 设定提存计划列示

项 目	2016.01.01	本年增加	本年减少	2016.12.31
1、基本养老保险		1,649,517.86	1,649,517.86	
2、失业保险费		110,008.88	110,008.88	
合 计	--	1,759,526.74	1,759,526.74	--

15、 应交税费

税 项	2016.12.31	2015.12.31
增值税	397,661.82	5,051.50
个人所得税	33,004.28	21,955.51
城市维护建设税	1,004.26	353.61
教育费附加	430.40	170.54
地方教育费附加	286.93	82.04
企业所得税	1,082,608.59	691,673.90
印花税	1,231.70	196.49
房产税	25,911.24	
土地使用税	736.34	
合 计	1,542,875.56	719,483.59

16、 其他应付款

(1) 其他应付款按账龄列示如下：

项 目	2016.12.31	2015.12.31
	70,565.00	123,453.20
	59,000.00	
合 计	129,565.00	123,453.20

(2) 其他应付款按款项性质列示如下：

项 目	2016.12.31	2015.12.31
	29,565.00	64,453.20
	100,000.00	59,000.00
合 计	129,565.00	123,453.20

(3) 2016年12月31日账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因

	20,000.00	
	19,000.00	
	20,000.00	
合 计	59,000.00	

17、 股本

(1) 股本情况如下：

股东名称	2016.12.31	2015.12.31
郑州市厚德教育咨询有限公司	13,750,000.00	
张红军	13,562,500.00	850,000.00
郑州大山企业管	4,760,000.00	

股东名称	2016.12.31	2015.12.31
理中心（有限合伙）		
单景超	125,000.00	100,000.00
张军营	62,500.00	50,000.00
股份总数	32,260,000.00	1,000,000.00

(2) 2016 年度股本变动情况如下

项目	2016.01.01	本期增减			2016.12.31
		11,000,000.00	2,750,000.00	13,750,000.00	13,750,000.00
	850,000.00	10,000,000.00	2,712,500.00	12,712,500.00	13,562,500.00
		4,760,000.00	0.00	4,760,000.00	4,760,000.00
	100,000.00		25,000.00	25,000.00	125,000.00
	50,000.00		12,500.00	12,500.00	62,500.00
股份总数	1,000,000.00	25,760,000.00	5,500,000.00	31,260,000.00	32,260,000.00

说明：其他项目为有限公司改制为股份公司时净资产转股 550.00 万元。

18、 资本公积

(1) 2016 年度资本公积变动情况如下

项 目	2016.01.01	本期增加	本期减少	2016.12.31
股本溢价	--	2,312,469.37	869,870.00	1,442,599.37
合 计	--	2,312,469.37	869,870.00	1,442,599.37

说明 1：2016 年 4 月 1 日有限公司召开股东大会，决议通过同意增加注册资本 2,100.00 万元，新增注册资本由股东张红军认缴 1,000.00 万元，认缴方式为货币出资，由新增股东郑州市厚德教育咨询有限公司认缴 1,100.00 万元，认缴方式为实物出资；截止 2016 年 4 月 29 日，有限公司已收到股东新增注册资本（实收资本）2,100.00 万元，此次增资后，有限公司注册资本由原来的 100.00 万元增加至 2,200.00 万元。

本期新增注册资本 1,100.00 万元，由新增股东郑州市厚德教育咨询有限公司以房产实缴，该房产业经河南金方资产评估事务所有限责任公司评估，于 2016 年 3 月 31 日出具了报告号为“豫金方评报字[2016]第 P2-043 号”的评估报告，经评估的房产价值为 11,869,870.00 元，将评估价值 11,869,870.00 元与实缴出资 1,100.00 万元之间差额计入资本公积 869,870.00 元。

说明 2：2016 年 6 月 10 日根据有限公司召开临时股东会会议，全体股东一致同意作为发起人，以 2016 年 4 月 30 日为基准日，经审计的母公司账面净资产 28,704,599.37 元（其中实收资本 22,000,000.00 元、资本公积 869,870.00、盈余公积 689,035.99 元、未分配利润 5,145,693.38 元），按 1.0438：1.00 的比例折股整体变更为股份有限公司，2016 年 6 月 10 日公司全体股东签订《发起人协议书》，同意以基准日经审计的净资产按照 1.0438：1.00 的比例折合为股份有限公司股本 27,500,000.00 股，每股面值为 1.00 元人民币，高于股本总额部分净资产计入“资本公积-股本溢价”即 $28,704,599.37 - 27,500,000.00 = 1,204,599.37$ 元。

说明 3：2016 年 7 月 15 日，根据公司召开的 2016 年第二次临时股东大会会议决议和修改后章程的规定，公司申请新增注册资本人民币 4,760,000.00 元，由公司采用非公开定向发行的方式发行人民币普通股 4,760,000.00 元，每股面值 1.00 元，每股发行价 1.05 元，合计增加股本 4,760,000.00 元。经审验，截至 2016 年 7 月 26 日止，公司已收到郑州大山企业管理中心（有限合伙）认缴股款人民币 4,998,000.00 元（大写肆佰玖拾玖万捌仟元整，其中：股本 4,760,000.00 元），剩余 238,000.00 元计入资本公积。

19、 盈余公积

(1) 2016 年度盈余公积变动情况如下

项 目	2016.01.01	本期增加	本期减少	2016.12.31
法定盈余公积	775,150.61	357,570.37	689,035.99	443,684.99
合 计	775,150.61	357,570.37	689,035.99	443,684.99

说明：本期增加为根据审计后的净利润*10%计提（其中母公司计提基数为5-12月经审计净利润），本期减少为2016年4月30日经审计的盈余公积转增股本。

20、 未分配利润

项 目	2016 年度	2015 年度	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	6,976,355.49	1,380,094.59	
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	6,976,355.49	1,380,094.59	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,580,842.83	6,028,317.19	
减：提取法定盈余公积	357,570.37	432,056.29	10.00%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备金			
应付普通股股利			
其他	5,145,693.38		
期末未分配利润	7,053,934.57	6,976,355.49	

说明：其他项目减少 5,145,693.38 元，为公司截止 2016 年 4 月 30 日经审计的未分配利润转增股本金额。

21、 营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本明细如下：

项 目	2016 年度		2015 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	83,329,671.28	45,802,360.24	82,465,269.92	41,527,057.51
合 计	83,329,671.28	45,802,360.24	82,465,269.92	41,527,057.51

(2) 主营业务按行业类别列示如下：

行业名称	2016 年度		2015 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
教育培训	83,329,671.28	45,802,360.24	82,465,269.92	41,527,057.51
合计	83,329,671.28	45,802,360.24	82,465,269.92	41,527,057.51

(3) 主营业务按提供服务类别列示如下：

产品名称	2016 年度		2015 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
培训收入	79,347,474.09	43,190,124.20	76,848,677.43	37,238,152.09
销售图书及其他收入	3,090,935.02	2,482,728.95	4,580,791.21	4,113,054.55
品牌使用收入	891,262.17	129,507.09	859,223.32	132,115.47
销售学习账号收入			176,577.96	43,735.40
合计	83,329,671.28	45,802,360.24	82,465,269.92	41,527,057.51

(4) 公司前五名客户营业收入情况：

客户名称	2016 年度	
	金额	比例 (%)
郑州大山教育科技有限公司政七街校区	5,998,566.37	7.20
郑州大山教育科技有限公司新七中校区	5,425,177.19	6.51
郑州大山教育科技有限公司普罗旺世校区	5,126,831.00	6.15
郑州市京广大山教育咨询有限公司碧云路校区	4,421,047.35	5.31
郑州大山教育科技有限公司管城分公司南关校区	3,953,481.09	4.74
合计	24,925,103.00	29.91

22、税金及附加

项目	2016 年度	2015 年度
营业税	1,023,824.26	2,391,840.77
城市维护建设税	168,376.04	174,101.27
教育费附加	72,161.19	74,614.86

地方教育费附加	48,107.39	49,743.17
房产税	51,822.48	
土地使用税	1,472.68	
印花税	12,507.90	
合 计	1,378,271.94	2,690,300.07

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

23、 销售费用

项 目	2016 年度	2015 年度
职工薪酬	8,290,680.97	9,539,444.69
广告宣传费	4,342,742.35	4,156,098.02
招生费用	1,488,117.83	1,713,439.48
合 计	14,121,541.15	15,408,982.19

24、 管理费用

项 目	2016 年度	2015 年度
职工薪酬	6,690,370.04	8,980,447.57
车辆交通费	273,350.69	309,619.28
通讯费	364,307.02	360,601.99
招待费	135,417.15	348,626.40
低值易耗品摊销	600,085.59	112,600.69
办公费	917,054.84	945,345.51
房租物业水电费	869,659.94	2,113,689.72
税费	11,770.36	22,464.17
固定资产折旧	386,268.04	141,829.52

会务费	29,269.00	130,606.55
研发费用	455,035.63	361,562.76
差旅费	83,522.50	221,077.40
维修费	388,366.02	262,069.51
服务费	2,263,695.42	455,753.58
其他	153,532.11	139,060.84
保洁费	325,492.34	
无形资产摊销	3,250.00	
装修费摊销	132,773.00	
合 计	14,083,219.69	14,905,355.49

25、 财务费用

项 目	2016 年度	2015 年度
利息支出	112,240.04	1,071,617.77
减：利息收入	415,599.40	25,402.41
手续费	452,536.69	342,130.94
担保费		300,000.00
合 计	149,177.33	1,688,346.30

26、 资产减值损失

项 目	2016 年度	2015 年度
坏账损失	59,138.05	-106,800.26
合 计	59,138.05	-106,800.26

27、 投资收益

被投资单位名称	2016 年度	2015 年度
处置长期股权投资产生的 投资收益		896,300.33
购买银行理财产品取得的 投资收益	33,189.04	
合 计	33,189.04	896,300.33

28、 营业外收入

项目	2016 年度	2015 年度	计入当期非经常性损益
政府补助	5,000.00	132,300.00	5,000.00
其他	3,364.18	2,676.51	3,364.18
合计	8,364.18	134,976.51	8,364.18

说明：2016 年度营业外收入其他项目主要构成为免征增值税、购买税控盘及服务费等、平台测试费。

计入当期损益的政府补助：

补助项目	2016 年度	2015 年度
与收益相关		
金水区丰产路街道办事处七一表彰款	5,000.00	
财政厅社会保障基金拨款		132,300.00
合计	5,000.00	132,300.00

29、 营业外支出

项目	2016 年度	2015 年度	计入当期非经常性损益
非流动资产处置损失合计	357,325.46	64,501.98	357,325.46
其中：固定资产处置损失	357,325.46	64,501.98	357,325.46
滞纳金	3.65	1,138.53	3.65
著作权赔偿款		14,400.00	
合计	357,329.11	80,040.51	357,329.11

30、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2016年度	2015年度
当期所得税	1,512,791.37	1,460,284.51
递延所得税	326,552.79	-85,747.83
合计	1,839,344.16	1,374,536.68

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2016年度	2015年度
利润总额	7,420,186.99	7,303,264.95
按法定/适用税率计算的所得税费	1,855,046.74	1,825,816.24

用		
子公司适用不同税率的影响	-34,459.54	-315,886.59
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		-224,075.08
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	18,756.96	88,682.11
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
所得税费用	1,839,344.16	1,374,536.68

31、 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	2016年度	2015年度
营业外收入	8,364.18	134,976.51
利息收入	415,599.40	25,402.41
往来款	55,933.29	353,449.83
合 计	479,896.87	513,828.75

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2016年度	2015年度
往来款	284,054.44	681,330.82
销售费用	5,830,860.18	6,301,423.50
管理费用	6,419,965.18	5,520,008.47
财务费用	452,536.69	342,130.94
营业外支出	3.65	15,538.53
合 计	12,987,420.14	12,860,432.26

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2016年度	2015年度
收到张红军资金拆出款	5,973,382.60	54,552,961.48

收到厚德教育资金拆出款	9,011,503.87	2,484,821.13
收到郑州市方舟教育科技有限公司偿还拆借款		1,074,788.20
合 计	14,984,886.47	58,112,570.81

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2016年度	2015年度
支付张红军资金拆出款	5,222,351.60	21,080,190.17
支付厚德教育资金拆出款		
合 计	5,222,351.60	21,080,190.17

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2016年度	2015年度
收到河南端木风投资担保有限公司贷款保证金		2,300,000.00
收到郑州银行西建材支行贷款保证金	9,700,000.00	
收到张红军筹资款		1,218,561.67
合 计	9,700,000.00	3,518,561.67

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2016年度	2015年度
支付河南端木风投资担保有限公司贷款保证金	--	1,000,000.00
支付郑州银行西建材支行贷款保证金	--	9,700,000.00
支付河南端木风投资担保有限公司贷款担保费	--	300,000.00
支付张红军筹资款	--	1,218,561.67
合 计	--	12,218,561.67

32、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2016年度	2015年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	5,580,842.83	5,928,728.27
加：资产减值准备	59,138.05	-106,800.26

固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,839,166.50	816,383.42
无形资产摊销	3,250.00	
长期待摊费用摊销	6,288,971.36	5,502,745.89
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）	357,325.46	64,501.98
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）	112,240.04	1,371,617.77
投资损失（收益以“-”号填列）	-33,189.04	-896,300.33
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	326,552.79	-85,747.83
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）	-198,384.07	-53,689.69
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,124,842.57	-8,817,096.55
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	25,294,876.99	5,487,430.69
其他		
经营活动产生的现金流量净额	41,755,633.48	9,211,773.36
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	50,369,824.65	16,823,091.75
减：现金的期初余额	16,823,091.75	4,367,156.97
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	33,546,732.90	12,455,934.78

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2016.12.31	2015.12.31
一、现金	50,369,824.65	16,823,091.75
其中：库存现金	40,187.03	213,420.77
可随时用于支付的银行存款	48,718,087.64	16,609,670.98
可随时用于支付的其他货币资金	1,611,549.98	
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	50,369,824.65	16,823,091.75
----------------	---------------	---------------

(3) 货币资金与现金及现金等价物的调节

列示于现金流量表的现金及现金等价物包括：	2016.12.31	2015.12.31
期末货币资金	50,369,824.65	26,523,091.75
减：使用受到限制的存款		9,700,000.00
加：持有期限不超过三个月的国债投资		
期末	50,369,824.65	16,823,091.75

现金及现金等价物余额		
减：期初现金及现金等价物余额	16,823,091.75	4,367,156.97
现金及现金等价物净增加额（减少）	33,546,732.90	12,455,934.78

“
—”
)

33、 所有权或使用权受到限制的资产

截止 2016 年 12 月 31 日，无所有权或使用权受到限制的资产。

六、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
郑州市京广大山教育咨询有限公司	郑州市二七区京广路 44 号	郑州市二七区京广路 44 号	教育培训	100.00	--	新设
郑州大山软件开发有限公司	郑州市高新区木兰里 2 号	郑州市高新区木兰里 2 号	品牌使用	100.00	--	同一控制下合并

七、 关联方及其交易

1、 本公司的实际控制人

本公司实际控制人为张红军（直接持股 42.04%、间接持股 42.62%（张红军持有郑州市厚德教育咨询有限公司 100.00% 股权，郑州市厚德教育咨询有限公司持有本公司 42.62% 股权），执行董事兼总经理）。

2、 本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注六、1 “在子公司中的权益”。

3、 本公司的其他关联方情况：

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司的其他关联方情况如下：

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
张军营	报告期内持股 5.00% 以上的股东、公司监事，2016 年 4 月 5 日公司增资后，张军营持股比例不足 5.00%
单景超	公司副总经理，报告期内持股 5.00% 以上的股东、2016 年 4 月 5 日前任公司执行董事兼总经理，2016 年 4 月

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
	5 日公司增资后，单景超持股比例不足 5.00%，不再担任公司执行董事兼总经理
马文浩	公司副总经理、财务总监、董事会秘书
郭现伟	公司副总经理
史文利	公司副总经理
程旻	公司副总经理
唐恩泽	公司副总经理
王维平	公司副总经理
上述关联自然人关系密切的家庭成员（配偶、父母及配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、年满十八周岁的子女及其配偶、配偶的兄弟姐妹和子女配偶的父母）	——
郑州市厚德教育咨询有限公司	2016 年 4 月 5 日公司增资后，成为公司控股股东，此前系公司实际控制人张红军控制的其他企业，报告期末仍为公司的控股股东，该公司由张红军 100.00%控股
北京大山教育科技有限公司	实际控制人控制的其他企业，已于 2016 年 06 月 03 日注销
郑州金水大山外国语培训学校	公司投资的民办非企业单位，正在办理注销手续
郑州市管城回族区大山外国语学校	公司投资的民办非企业单位，正在办理注销手续
郑州市中原大山外国语学校	公司投资的民办非企业单位，已于 2016 年 4 月 26 日注销
郑州市二七区大山外国语培训学校	公司投资的民办非企业单位，已于 2016 年 4 月 27 日注销
大山投资有限公司（英属维尔京群岛）	实际控制人控制的其他企业
大山教育管理有限公司（香港）	实际控制人控制的其他企业
郑州西雅图电子科技有限公司	实际控制人控制的其他企业
合肥爱与教育咨询有限公司	报告期内实际控制人张红军施加重大影响（持股 30.00%）的企业，张红军已于 2016 年 4 月 13 日将所持的全部股权转让给无关联关系第三人
开封市厚良商务有限公司	报告期内公司监事张军营、实际控制人的近亲属张大

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
	平先后控制的企业，张大平已于2016年3月11日将所持的全部股权转让给无关联关系第三人
郑州爱智堂企业管理咨询有限公司	公司控股股东郑州市厚德教育咨询有限公司出资90%，董事及股东张军营出资10%，于2016年8月25日设立的公司

4、关联方交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品

关联方名称	关联交易内容	2016 年度	2015 年度
张红旗（与实际控制人张红军为兄弟关系）	购买房产	830,000.00	--
张红华（与实际控制人张红军为兄妹关系）	购买房产	1,330,000.00	--
张红军	房租	33,662.50	--
合 计		2,193,662.50	--

说明：公司购买张红旗和张红华房产的定价依据为市场价格，公司租赁张红军房租的定价依据为市场价格。

(2) 关联租赁情况

2014年3月30日，公司与郑州市厚德教育咨询有限公司签订房屋租赁合同，合同约定郑州市厚德教育咨询有限公司将其名下的坐落于郑州市金水区林科路6号院4号楼19层18套房产（2016年4月，厚德教育将该项房产作为实物出资投入本公司，建筑面积841.13平方米）、7层3套房产（2016年4月，厚德教育将该项房产作为实物出资投入本公司，建筑面积249.28平方米）无偿提供给公司办公使用，使用期限为2014年3月30日至2016年6月30日。

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入：				
张红军	5,973,382.60	2016年1月份	2016年4月份	收回资金拆出款
收到郑州市厚德教育咨询	9,011,503.87	2016年3月份	2016年3月份	收回资金拆出款

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
有限公司拆出款				
拆出：				
张红军	5,222,351.60	2016年1月份	2016年4月份	资金拆出款，报告期内已收回

(4) 关键管理人员报酬

项目	2016年度	2015年度
关键管理人员报酬	978,362.92	770,484.79
合计	978,362.92	770,484.79

5、关联方应收应付款项

(1) 应收款项

项目名称	关联方	2016.12.31	2015.12.31
其他应收款	张红军	--	751,031.00
其他应收款	郑州市厚德教育咨询有限公司	--	9,011,503.87
其他应收款	唐恩泽	--	10,000.00
合计		--	9,772,534.87

八、承诺及或有事项

截至2016年12月31日止，本公司无应披露未披露的承诺及或有事项。

九、资产负债表日后事项

2017年01月04日，郑州大山教育科技股份有限公司第一届董事会第四次会议审议通过了《关于公司和郑州慈善总会合作设立“大山教育园丁守护基金”的议案》：为了承担社会责任，关注基础教育，关爱人民教师，公司拟与郑州慈善总会合作设立“大山教育园丁守护基金”（以下简称“基金”），该基金在郑州慈善总会设立专户管理。公司每年出资不低于50.00万元，期限为5年（2017年至2022年），期限内累计出资不少于300.00万元。用于资助因重大疾病、意外伤害等，造成经济困难，影响家庭生活，达到郑州慈善总会公益受益对象的郑州市中小学教师和民办培训机构教师。

截止财务报告日，除上述事项外，本公司无其他应披露未披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至2016年12月31日止，本公司无需披露的其他重要事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 应收账款按风险分类

类别	2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	30,103.80	100.00	1,540.34	5.12	28,563.46
其中：账龄组合	30,103.80	100.00	1,540.34	5.12	28,563.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	30,103.80	100.00	1,540.34	5.12	28,563.46

(续)

类别	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	18,860.26	100.00	943.01	5.00	17,917.25
其中：账龄组合	18,860.26	100.00	943.01	5.00	17,917.25
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	18,860.26	100.00	943.01	5.00	17,917.25

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2016.12.31				2015.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	29,400.80	97.66	1,470.04	5.00	18,860.26	100.00	943.01	5.00

1至2年	703.00	2.34	70.30	10.00				
合计	30,103.80	100.00	1,540.34	5.12	18,860.26	100.00	943.01	5.00

(2) 坏账准备

2016年度坏账准备变动情况

项目	2016.01.01	本期增加	本期减少		2016.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	943.01	597.33			1,540.34

(3) 按欠款方归集的各期余额前五名的应收账款情况

2016年12月31日余额前五名的应收账款情况：

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额	与公司关系
李晓涛	8,715.50	1年以内	28.95	435.78	非关联方
关光明	4,832.40	1年以内	16.05	241.62	非关联方
肖鹤	3,345.25	1年以内	11.11	167.26	非关联方
丁彦杰	3,105.85	1年以内	10.32	155.29	非关联方
陈大琳	1,402.00	1年以内	4.66	70.10	非关联方
合计	21,401.00		71.09	1,070.05	

2、其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

类别	2016.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,682,526.25	100.00	132,137.39	7.85	1,550,388.86
其中：无风险组合					
账龄组合	1,682,526.25	100.00	132,137.39	7.85	1,550,388.86
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	1,682,526.25	100.00	132,137.39	7.85	1,550,388.86

(续)

类别	2015.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	11,282,027.66	100.00	78,668.14	0.70	11,203,359.52
其中：无风险组合	9,762,534.87	86.53			9,762,534.87
账龄组合	1,519,492.79	13.47	78,668.14	5.18	1,440,824.65
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	11,282,027.66	100.00	78,668.14	0.70	11,203,359.52

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2016.12.31				2015.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	728,515.75	43.30	36,425.79	5.00	1,465,623.03	12.99	73,281.16	5.00
1至2年	950,905.06	56.52	95,090.51	10.00	53,869.76	0.48	5,386.98	10.00
2至3年	3,105.44	0.18	621.09	20.00				
合计	1,682,526.25	100.00	132,137.39	7.85	1,519,492.79	13.47	78,668.14	5.18

B、组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

公司设置无风险组合，该组合中的其他应收款为应收关联方款项，不计提坏账准备。

(2) 坏账准备

2016年度坏账准备变动情况

项目	2016.01.01	本期增加	本期减少		2016.12.31
			转回	转销	
其他应收款 坏账准备	78,668.14	53,469.25			132,137.39

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016.12.31	2015.12.31
个人拆借款		751,031.00
单位拆借款		9,011,503.87
贷款保证金	700,000.00	700,000.00

代缴社保及公积金	163,900.81	124,561.65
其他保证金及押金	815,520.00	293,008.00
备用金	3,105.44	401,923.14
合 计	1,682,526.25	11,282,027.66

(4) 其他应收款各期末余额前五名单位情况

2016年12月31日

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备 年末余额	与公司关 系
河南端木风投资担保有限公司	贷款保证金	700,000.00	1至2年	41.60	70,000.00	非关联方
北京艾迪特文化发展有限公司	贷款保证金	100,000.00	1至2年	5.94	10,000.00	非关联方
河南九坤置业有限公司	房租押金	86,712.00	1年以内	5.15	4,335.60	非关联方
河南瀚宇置业有限公司	房租押金	80,000.00	1年以内	4.75	4,000.00	非关联方
张红武	房租押金	66,768.00	1至2年	3.97	6,676.80	非关联方
合 计		1,033,480.00		61.41	95,012.40	

3、 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2016.12.31			2015.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,800,257.70		4,800,257.70	4,800,257.70		4,800,257.70
合 计	4,800,257.70		4,800,257.70	4,800,257.70		4,800,257.70

(2) 对子公司投资

2016年12月31日

被投资单位	2016.01.01	本期增加	本期减少	2016.12.31
郑州市京广大山教育咨询有限公司	3,800,257.70			3,800,257.70
郑州大山软件开发有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
减：长期投资减值准备				
合 计	4,800,257.70	--	--	4,800,257.70

4、 营业收入及成本

(1) 营业收入、营业成本明细如下：

项目	2016 年度		2015 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务收入	65,522,553.34	37,126,701.43	14,560,025.68	8,496,899.47
合计	65,522,553.34	37,126,701.43	14,560,025.68	8,496,899.47

(2) 主营业务按行业类别列示如下：

行业名称	2016 年度		2015 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
教育培训	65,522,553.34	37,126,701.43	14,560,025.68	8,496,899.47
合计	65,522,553.34	37,126,701.43	14,560,025.68	8,496,899.47

(3) 主营业务按提供的产品或服务类别列示如下：

产品名称	2016 年度		2015 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
培训收入	61,444,559.32	33,773,175.36	9,491,981.85	3,896,592.30
销售图书及其他	4,077,994.02	3,353,526.07	5,068,043.83	4,600,307.17
合计	65,522,553.34	37,126,701.43	14,560,025.68	8,496,899.47

(4) 公司前五名客户营业收入情况：

客户名称	2016 年度	
	金额	比例 (%)
郑州大山教育科技有限公司政七街校区	5,998,566.37	9.15
郑州大山教育科技有限公司新七中校区	5,425,177.19	8.28
郑州大山教育科技有限公司普罗旺世校区	5,126,831.00	7.82
郑州大山教育科技有限公司管城分公司南关校区	3,953,481.09	6.03
郑州大山教育科技有限公司森林半岛校区	3,833,348.13	5.85
合计	24,337,403.78	37.14

5、 投资收益

被投资单位名称	2016 年度	2015 年度
处置长期股权投资产生的投资收益		8,121,580.85
购买银行理财产品取得的投资收益	33,189.04	
合 计	33,189.04	8,121,580.85

十二、 补充资料

1、 非经常性损益明细表

本公司非经常性损益如下：

项 目	2016 年度	2015 年度
非流动性资产处置损益	-357,325.46	831,798.35
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	5,000.00	132,300.00
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		
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		

项 目	2016 年度	2015 年度
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	3,360.53	-12,862.02
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	-348,964.93	951,236.33
减：非经常性损益的所得税影响数	-87,297.69	13,847.28
非经常性损益净额	-261,667.24	937,389.05
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于母公司普通股股东净利润的非经常性损益	-261,667.24	937,389.05

2、净资产收益率

2016 年度利润	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	19.79	0.2482	0.2482
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	20.71	0.2599	0.2599

(续)

2015 年度利润	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	105.07	1.6076	1.6076
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	88.73	1.3576	1.3576

郑州大山教育科技有限公司

2017 年 04 月 17 日

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

郑州大山教育科技有限公司董事会