



九春教育

NEEQ:839505

海南九春教育科技股份有限公司



年度报告

2017

公司年度大事记

2017 年 3 月 2 日，全国中小企业股份转让系统出具关于公司股票发行股份登记的函（股转系统函【2017】1311 号《关于海南九春教育科技股份有限公司股票发行股份登记的函》），确认公司本次股票发行 275 万股，价格 4.00 元/股，募集资金总额不超过 1,000.00 万元人民币（含本数）（扣减发行费用前），本次股票的发行对象均以现金认购。

2017 年 7 月 25 日，全国中小企业股份转让系统出具关于公司股票发行股份登记的函（股转系统函【2017】4675 号《关于海南九春教育科技股份有限公司股票发行股份登记的函》，确认公司本次股票发行 131 万股，价格 4.2 元/股，由人民东方出版传媒有限公司认购，募集资金 5,502,000.00 元人民币（含本数），公司注册资本由 3275 万元增加至 3406 万元。

2017 年 5 月 31 日，公司成功进入新三板创新层。

2017 年 6 月 12 日，公司收到北京埃尔维质量认证中心颁发的信息安全管理体认证证书，证书编号 030117IS, 有效期限为 2017 年 6 月 12 日至 2020 年 6 月 11 日。

2017 年 8 月，公司微智校园产品 3.0 版本正式上线。

2017 年，公司共实现债务融资 1000 万，股权融资 1650 万。

目录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标摘要	9
第四节	管理层讨论与分析	11
第五节	重要事项	22
第六节	股本变动及股东情况	24
第七节	融资及利润分配情况	26
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	28
第九节	行业信息	30
第十节	公司治理及内部控制	31
第十一节	财务报告	37

释义

释义项目		释义
九春教育、公司、本公司、股份公司	指	海南九春教育科技股份有限公司
国家税务总局	指	中华人民共和国国家税务总局
财政部	指	中华人民共和国财政部
证监会	指	中国证券监督管理委员会
三会	指	股东大会、董事会和监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
股东大会	指	海南九春教育科技股份有限公司股东大会
董事会	指	海南九春教育科技股份有限公司董事会
监事会	指	海南九春教育科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员,包括董事、监事、高级管理人员等
元(万元)	指	人民币元(万元)
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	最近一次由股东大会会议通过的《海南九春教育科技股份有限公司公司章程》
主办券商、财富证券	指	财富证券有限责任公司
挂牌	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让行为
报告期	指	2017 年 1 月 1 日-2017 年 12 月 31 日

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。

公司负责人李华生、主管会计工作负责人徐玉堂及会计机构负责人（会计主管人员）周巧保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
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	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 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
知识产权的风险	公司的产品主要是中小学教辅图书, 产品内容主要来自于中学教师或者其他编辑者的自主创作, 属于知识密集型产品。虽然近年来我国知识产权保护意识得到了很大的提高, 但知识产权保护力度还比较薄弱, 加上市场需求量不断增加、管理执法力度不够强硬规范, 导致教辅图书行业的盗版现象严重, 容易对公司产品的销售造成不利影响。
互联网教育产品经营性风险	2015 年, 公司推出微智校园平台服务产品, 其主要目标用户对象是 K12 学段的学生和家长, 通过教育信息化基础应用场景切入学校, 以学校为主的渠道获取稳定的学生与家长用户, 然后向学生与家长输出服务, 其发展速度较快, 目前已遍及湖南、湖北、江西、浙江等 13 个省份的市场, 覆盖学校用户 1919 所, 用户数量超过 300 万, 作为公司主营业务方向之一, 该服务尚未形成相关收入以及现金流, 客观上存在经营失败的可能。
内部控制风险	有限公司时期, 由于公司长期处于法人独资企业的地位, 公司的内部控制薄弱。股份公司成立后, 公司建立了较为完善的内部控制制度, 通过相关制度的制定、职责的明确及其良好的执行, 使公司内部控制得到进一步完善。但由于股份公司成立时间较短, 公司治理机制的有效运行仍需磨合, 故公司短期内仍可能存在治理不规范、内部控制制度不能有效执行的风险。
税收优惠政策变化的风险	公司所从事的行业是国家重点支持的行业, 根据《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税【2011】100 号)、《财

	政部国家税务总局关于延续宣传文化增值税和营业税优惠政策的通知》(财税【2013】87 号)和《财政部国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》(财税【2012】27 号)等相关规定,公司享受多项税收优惠,对公司经营业绩的稳定提升起到一定的拉动作用。 2017 年度,公司因各项税收优惠分别收到政府补助 900,910 元,对公司净利润有一定影响。如果未来国家相关税收优惠政策发生变化或相关政策到期后不再继续实施,将会对公司经营业绩造成不利影响。
客户重大依赖风险	公司主要从事图书的策划、编辑与发行,以及教育互联网产品研发应用、销售。由于我国政策的限制,图书的出版印刷只能由出版社完成。公司所处下游行业为批发或零售行业(主要包括下游批发商、代理商、学校、新华书店等)。其主要消费群体以涵盖幼、小、中、高各学龄阶段的基础教育人群为主。目前,公司图书业务主要集中于湖南省区域,由于消费人群的特殊性以及业务的地域性区分,客观上形成了客户重大依赖风险。
关联方资金占用的风险	公司本年度不存在关联方占用公司资金的情形,也制定了《关联交易管理办法》以进一步规范关联交易,且相关人员已作出相应承诺,但仍不排除上述人员及其控制企业在未来对公司资金进行占用,从而会影响其他股东利益的可能性。
经营活动现金流不足的风险	截至报告期末货币资金余额为 11,960,256.73 元,随着后续教辅图书业务的开拓以及微智校园的市场推广,公司需投入大量的资金,同时受行业特点和公司经营模式影响,若公司盈利能力下降或应收款项管理不当,后续仍可能存在经营活动现金流不足的风险。
本期重大风险是否发生重大变化:	是

- 1、“高新技术企业”资质到期风险:2017 年 9 月公司“高新技术企业”资质已经到期,因公司互联网产品未实现规模性收入,收入结构不能达到高新技术的要求,公司暂不能重新申请复审。公司将不再享受此税收优惠政策。
- 2、继续亏损的风险:2017 年度公司净利润为-30,374,665.29 元,如果互联网产品营收项目不能实现有效拓展,公司将出现资金困难及继续亏损的风险。
- 3、图书批发、零售业务缴纳增值税的风险:2013 年 12 月 25 日财政部国家税务总局联合发布了《关于延续宣传文化增值税和营业税优惠政策的通知》(财税[2013]87 号),根据该通知第二条规定自 2013 年 1 月 1 日起至 2017 年 12 月 31 日,免征图书批发、零售环节增值税。该政策已于 2017 年 12 月 31 日到期。目前新的政策尚未公布,如果该优惠政策不能持续,公司面临增加缴纳批发零售业务增值税的风险。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	海南九春教育科技股份有限公司
英文名称及缩写	JiuChun Education
证券简称	九春教育
证券代码	839505
法定代表人	李华生
办公地址	海南省老城高新技术示范区海南生态软件园 B 区 23 栋

二、 联系方式

董事会秘书	徐玉堂
是否通过董秘资格考试	是
电话	0898-67209062
传真	0898-67209062
电子邮箱	936868263@qq.com
公司网址	http://www.jiuchunjiaoyu.com
联系地址及邮政编码	海南省老城高新技术示范区海南生态软件园 B 区 23 栋 571900
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	公司董秘办

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
成立时间	2012 年 7 月 16 日
挂牌时间	2016 年 11 月 4 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	文化、体育和娱乐业-新闻和出版业-出版业-图书出版
主要产品与服务项目	图书策划、编辑、发行,教育互联网产品研发应用与销售
普通股股票转让方式	集合竞价转让方式
普通股总股本（股）	34,060,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	李华生
实际控制人	李华生

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91469027594945588N	否

注册地址	海南省老城高新技术产业示范区海南生态软件园 B 区 23 栋	否
注册资本	34,060,000	否

五、 中介机构

主办券商	财富证券
主办券商办公地址	长沙市芙蓉中路二段 80 号顺天国际财富中心 26-28 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	刘智清、宋莉
会计师事务所办公地址	北京市海淀区车公庄西路 19 号 68 号楼 A-1 和 A-5 区域

六、 报告期后更新情况

√ 适用 □ 不适用

根据全国中小企业股份转让系统发布的《关于实施全国中小企业股份转让系统股票转让方式确定及变更指引》及其过渡期有关事项的问答，公司普通股票转让方式于 2018 年 1 月 15 日由协议转让自动变更为集合竞价交易。

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	76,123,508.55	78,784,818.67	-3.38%
毛利率%	34.17%	29.68%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-30,374,665.29	6,179,772.24	-591.52%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-31,313,031.44	4,759,963.51	-757.84%
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)	-72.81%	17.58%	-
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)	-75.13%	13.54%	-
基本每股收益	-0.92	0.27	-440.74%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	44,438,980.00	53,561,258.82	-17.03%
负债总计	14,241,564.31	9,488,118.39	50.10%
归属于挂牌公司股东的净资产	30,197,415.69	44,073,140.43	-31.48%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.89	1.47	-39.46%
资产负债率%(母公司)	32.05%	17.71%	-
资产负债率%(合并)	32.05%	17.71%	-
流动比率	229.81%	452.75%	-
利息保障倍数	-	21.16	-

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	-24,889,230.32	-3,221,260.18	-672.66%
应收账款周转率	7.25	4.56	-
存货周转率	7.76	16.06	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
--	----	------	------

总资产增长率%	-17.03%	20.96%	-
营业收入增长率%	-3.38%	83.97%	-
净利润增长率%	-591.52%	1.89%	-

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	34,060,000.00	30,000,000.00	13.53%
计入权益的优先股数量	0	0	0
计入负债的优先股数量	0	0	0

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但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	900,910.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	37,456.15
非经常性损益合计	938,366.15
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	938,366.15

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

□适用 √ 不适用

八、 业绩预告、业绩快报的差异说明

√ 适用 □ 不适用

年度报告中披露的财务数据与最近一次业绩预告财务数据不存在差异。公司于 2018 年 2 月 27 日在全国股转系统披露了《2017 年度业绩预告公告》（公告编号：2018-008），业绩预告中预计的归属于挂牌公司股东的净利润为-2900~-3100 万元，经审计的 2017 年度财务审计报告中归属于挂牌公司股东的净利润为-3037.47 万元，在业绩预告披露净利润的范围内，财务数据不存在差异。

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式：

公司所属行业为 R85 新闻和出版业，公司主要从事图书的策划、编辑与发行，以及教育互联网产品研发应用与销售。公司以教育领域技术创新和产品研发为导向，致力于向基础教育群体提供优质图书产品以及 K12 阶段教育信息及知识服务，公司拥有以家校互动信息服务平台为基础，以一体化教务教学管理、选排管评一站式解决方案、智慧校车管理平台、区域教育云为核心的微智校园产品体系，公司集互联网产品研发运营与内容策划发行于一体，致力于构建以资源云、数据云、管理云、服务云为核心的“九春智慧教育平台”生态圈。

公司图书发行与销售主要面向各省新华书店系统，销售模式成熟。就图书产品以及软件产品而言，公司采用多元化营销策略，主要以和新华书店合作销售为主、以和经销商与学校相结合的营销方式进行。公司与新华书店签订供货合同，通过向新华书店供货、结算，由新华书店负责向学校收发订单并收款；于此同时公司对全国各省、市、县具备发行资质的发行企业或书店进行选择、洽谈，对符合条件、达成合作共识的经销商签订供货合同，向经销商供货、结算。

公司自主研发的微智校园平台连接教育部门、学校管理者、学校教师、家长四大角色，能快速有效实现校园互联网化。平台主要目标用户对象为 K12 学段的学生、家长及教育机构。公司运用教育信息化基础应用场景免费切入学校，通过学校为主的渠道获取稳定的学生与家长用户，然后向学生与家长输出增值服务与内容，增值服务与内容主要来源于第三方各领域专业的内容服务平台，也包含平台专属的服务及内容。同时公司教育互联网产品以微智校园平台为核心，不断拓展教育服务生态圈建设，经过不断迭代升级，目前平台已从工具型产品发展成由基础业务线、增值业务线和装备业务线三大业务构成的生态型平台，不断创新盈利模式，扩大商业变现途径。目前平台采用 B2B2C 营收模式。

报告期内，公司商业模式和主营业务未发生变化。

核心竞争力分析：

1、懂教育的管理团队。

公司经营管理团队拥有十多年丰富教育行业实践经验，对教育行业具有敏锐的洞察力和深刻的分析力，善于精准捕捉市场信息，对市场做出快速反应。与此同时，公司拥有专业的研发团队、项目执行团队、优秀的市场销售精英团队，对于开拓教育市场业务具有良好的市场和人才基础。

2、产品定位精准。

公司微智校园通过教育信息化基础应用场景免费切入学校，平台以学校为主的渠道获取的用户具备规模化、稳定、实名、拥有学校信任背书四大关键特质，平台在免费切入学校扩大用户数量的同时，通过线上运营不断提升用户粘性，在此基础上开拓增值服务产品，创新各种盈利模式。多种服务将产生强大协同效应，使微智校园这一平台具有更好的适应性和更强的竞争力。

微智校园于 2015 年上线，此后迅速占领并蝉联微信企业号推荐榜榜首，成功入围企业号第三方校园服务平台产品十佳，并不断迭代升级，目前已升级为 3.0 全新版本，产品功能完备度和用户体验度大为提高。微智校园平台通过调整功能布局、优化用户绑定、数据录入方式、整合外部第三方资源以及布局教育装备入口等多种举措，已从工具型产品发展成由基础业务线、增值业务线和装备业务线三大业务构成的生态型平台，服务能力不断提升，形成了“规模化精准实名家长用户”、“超低边际成本”、“特色互动运营”三大核心竞争力，探讨出了 B 端运维收费、增值服务收费、平台流量变现三种相对成熟且长期有效的营收模式，商业模式变现能力已得到初步验证。

3、平台用户数达到规模。

截止报告期内，微智校园平台已开拓湖南、湖北、江西、浙江等 13 个省份的市场，覆盖学校用户 1919 所，用户数量超过 300 万，教育主管部门下发文件支持使用微智校园覆盖学生人数约 1500 万，且教师、家长绑定率及活跃度均创历史新高，用户活跃度于同类产品中位列第一。

4、强大的渠道优势。

公司拥有强大的渠道资源。目前，公司图书产品销售网络已遍及全国多个省份，与各省市教育局、学校保持着深度合作关系，拥有相对稳固的用户群体，与供应商、经销商之间保持着良好紧密的合作关系。公司采用多元化销售模式，图书产品主要以和新华书店合作销售为主，同时不断提高经销商和学校的销售比例。

5、完善的自主研发体系。

目前公司拥有完善的自主研发体系，具备业内领先的软件开发能力。公司现有 10 项自主研发的软件项目已获得软件著作权，成功实现科技成果转换 8 项，2013 年获得“双软认证”称号。公司获得《信息安全管理认证证书》、《计算机软件著作权》等多项国家认证，拥有《外观设计专利》、《使用新型专利》等十余项国家专利，在教育互联网企业中专利申请和授权总量均位居前列。

6、规范的公司治理为公司的快速发展保驾护航。

公司按照《公司法》等法律法规建立了符合现代企业制度的公司治理构架，公司股东会、董事会、监事会和管理层权责明确、相互监督，具有完善的投资决策、薪酬考核体制。公司规范的治理结构为保障投资决策的科学性、实现公司的快速发展起到了基础性作用。

报告期内变化情况：

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

二、经营情况回顾

（一）经营计划

2017 年是公司发展历史上的关键转型之年。面对国家政策调整和图书业务激烈的市场竞争，公司一方面积极应对多方发力，保持公司主营业务的稳定；另一方面，公司坚持战略先行，坚决立足长远，将公司核心资源投入到互联网教育信息化服务业务，力争做国内最有价值的教育服务提供商。

1、2017 年经营情况。

报告期内公司共实现营业收入 7612.35 万元，上年同期 7878.48 万元，同比下降 3.38%。2017 年公司净利润-3037.47 万元，上年净利润 617.98 万元，同比下降 591.52%，公司业绩由盈转亏在于公司面向未来发力，大力加强互联网教育信息化领域的投入和布局，增加了微智校园研发和市场推广投入，报告期共投入互联网教育信息化业务费 704.13 万元、市场推广费 2281.11 万元，由于平台处于研发推广期，目前虽已探索出一些盈利模式，尚未形成规模性收入，导致公司 2017 年出现阶段性亏损。

2、互联网产品全面升级转型。

2017 年，公司微智校园业务取得重大突破，微智校园实现从工具型产品向生态型平台的重大转化，成功实现了从 2.0 至 3.0 版本的全面升级。截止报告期内，微智校园平台已开拓湖南、湖北、江西、浙江等 13 个

省份的市场，覆盖学校用户 1919 所，用户数量超过 300 万，教育主管部门下发文件支持使用微智校园覆盖学生人数约 1500 万，且教师、家长绑定率及活跃度均创历史新高，用户活跃度于同类产品中位列第一，全年持续位列微信企业号第三方服务推荐榜前十，被微信官方推介为优秀服务商。

3、融资畅通提供资金保障。

2017 年，公司成功进入新三板创新层，实现股权融资 1650 万，债权融资 1000 万，为公司在互联网教育信息化领域的持续投入提供了良好的资金保障。

2018 年，公司将更坚决地拥抱教育信息化浪潮，围绕整体发展战略，积极抓住行业发展机遇，不断提升互联网产品性能，持续打造微智校园平台，使之成为教育领域领先的生态智慧型教育云平台，同时公司以此为依托，推出更多优质的教育信息化服务产品，并不断迭代升级，拓展上下游，促进产品商业变现，业务增长。2018 年公司将加强核心团队建设，扩充技术人才，增强产品运营，提升用户体验度，增强客户粘性及使用频次，营造良好口碑，进一步扩大互联网产品市场占有率，不断巩固和扩大业务规模。

报告期内，公司业务、产品及服务等无重大变化。

（二） 行业情况

图书行业竞争激烈：2017 年图书业务市场总体延续着近年来竞争激烈的趋势。这主要来自两点。其一，在全社会呼吁义务教育阶段学生“减负”的背景下，教辅类图书总体需求增长缓慢；其二，由于看到了教育类图书市场容量大、需求刚性的特点，又由于参与门槛不高，导致行业参与者众多竞争激烈。以上两点综合，教育类图书市场未来强者恒强的趋势将更加明显。图书质量、品牌形象、渠道资源和自身强大的资金实力这几点将在以后的市场竞争中起着决定性因素。

政策引导市场发展：2017 年国家发布实行了《网络安全法》、《互联网新闻信息服务管理规定》和《互联网新闻信息服务许可管理实施细则》、《互联网信息服务内容管理行政执法程序规定》等政策法规，同时 2017 年国家教育部办公厅印发了《2017 年教育信息化工作要点》等重要文件。一方面，监管层对互联网市场进行了约束，从信息安全、信息传播、行政审查等多个方面对互联网市场进行积极引导，对互联网市场的健康发展有着不可忽视的作用；另一方面，国家教育部明确了推动数字校园和智慧校园建设，充分发挥教育信息化对教育现代化的支撑和引领作用，对互联网教育的发展有着积极的推动作用。

应对措施：2017 年公司不断提升图书的策划研发能力、服务能力，将传统行业做精做专，做出品牌效应。互联网在教育领域正加速落地，教育信息化大潮汹涌。教育信息化必将对教育产生深远影响，也必将产生巨大的市场机会。2017 年公司持续加大微智校园的投入，以争取在这个巨大风口占据有利位置。并以此为依托不断转型升级，扩大公司互联网教育产品品类及规模，打造一体化一站式智慧教育生态服务体系，为公司转型升级提供强大支撑。同行业公司教育信息化领域也同样积极布局，行业开始呈现激烈竞争态势。总体而言，全行业基本处于投入期，主要公司都在忙于占据先机和入口，都处于盈利模式不断探索和创新的时期。

（三） 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末 金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	11,960,256.73	26.91%	21,120,206.62	39.43%	-43.37%
应收账款	12,392,515.26	27.89%	8,594,538.67	16.05%	44.19%
存货	6,015,697.47	13.54%	6,899,717.31	12.88%	-12.81%

长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	10,156,656.43	22.86%	10,515,265.73	19.63%	-3.41%
在建工程	-	-	-	-	-
短期借款	6,000,000.00	13.50%	6,000,000.00	11.20%	0.00%
长期借款	-	-	-	-	-
资产总计	44,438,980.00	-	53,561,258.82	-	-17.03%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金：相较于去年同期，公司期末货币资金大幅下降，主要是因为支付了 2200 万市场推广费。
- 2、应收账款：相较于去年同期，公司应收账款余额大幅增加，主要是因为成都新新文化发展有限公司和湖南罕博文化传播有限公司 12 月结算货款 450 万和 502 万报告期内未收回，截至本报告出具之日起已回款 260 万元。

2. 营业情况分析**(1) 利润构成**

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	76,123,508.55	-	78,784,818.67	-	-3.38%
营业成本	50,112,984.06	65.83%	55,401,576.43	70.32%	-9.55%
毛利率%	34.17%	-	29.68%	-	-
管理费用	16,861,204.09	22.15%	12,074,075.93	15.33%	39.65%
销售费用	37,163,841.29	48.82%	6,195,613.81	7.86%	499.84%
财务费用	246,080.93	0.32%	333,334.12	0.42%	-26.18%
营业利润	-32,274,472.46	-42.40%	5,303,440.04	6.73%	-708.56%
营业外收入	941,293.85	1.24%	1,671,957.05	2.12%	-43.70%
营业外支出	2,927.70	0.00%	49,318.50	0.06%	-94.06%
净利润	-30,374,665.29	-39.90%	6,179,772.24	7.84%	-591.52%

项目重大变动原因：

- 1、管理费用增加：主要是公司为了规范管理、完善机构、研究开发产品带来的薪酬及相关费用大幅增长，其中研发费用增加 280 万；管理人员薪酬增加 110 万；人员增加导致场地租赁费、差旅费、水电物业费等相关费用增加。
- 2、销售费用增加：主要是为了大力推广微智校园，获取用户，拓展经营业务，员工薪酬、差旅费、业务招待费等大幅增加，其中：新增员工大力推广微智校园致职工薪酬较上年同比增加 517 万，差旅费较上年同比增加 184 万，市场推广费较上年同比增加 2255 万，活跃平台用户线上运营服务费较上年同比增加 76 万。
- 3、营业利润减少：营业收入、毛利润与上年同比基本持平，主要是因公司拓展微智校园用户和提升管理水平增加销售费用 3100 万，管理费用 480 万。
- 4、营业外收入减少：与上年同比，本期收到互联网企业重点成长企业专项资金扶持 87 万，上期收到新三板挂牌奖励 150 万。
- 5、营业外支出减少：与上年同比，未有业务借支未收回需要核销的情况。

6、净利润减少：营业收入、毛利润与上年同比基本持平，主要是因公司拓展微智校园用户和提升管理水平增加销售费用 3100 万，管理费用 480 万。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	65,999,543.70	7,024,196,965	-6.04%
其他业务收入	10,123,964.85	8,542,849.02	18.51%
主营业务成本	50,112,984.06	52,410,183.63	-4.38%
其他业务成本	-	2,991,392.80	-100.00%

1、其他业务成本：与上年同比，本期没有其他业务成本，是因为本期其他业务收入为教辅图书推广服务收入，上年同期其他业务成本对应的收入为教辅图书策划收入。

按产品分类分析：

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%
图书产品	65,809,718.89	86.45%	69,422,497.53	88.12%
教育互联网产品	189,824.81	0.25%	1,817,762.72	2.31%
其他业务收入	10,123,964.85	13.30%	7,544,558.42	9.58%
合计	76,123,508.55	100.00%	78,784,818.67	100.00%

按区域分类分析：

□适用 √ 不适用

收入构成变动的原因：

公司按产品分类的收入构成未发生重大变化。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	湖南省新华书店有限责任公司	46,419,533.66	60.98%	否
2	中南出版传媒集团股份有限公司湖南教育出版社分公司	5,159,428.95	6.78%	否
3	湖南罕博文化传播有限公司	5,019,073.86	6.59%	否
4	湖南科学技术出版社有限责任公司	4,541,805.79	5.97%	否
5	成都新新文化发展有限公司	4,496,560.52	5.91%	否
合计		65,636,402.78	86.23%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	海南千蒙文化传播有限公司	25,087,060.69	52.74%	否
2	北京东方博览图书发行有限公司	5,994,371.25	12.60%	是
3	中南大学出版社有限责任公司	5,261,058.09	11.06%	否

4	慈利星辰文化传媒有限公司	4,583,121.60	9.63%	否
5	湖南人民出版社有限责任公司	3,799,105.11	7.99%	否
合计		44,724,716.74	94.02%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	-24,889,230.32	-3,221,260.18	-672.66%
投资活动产生的现金流量净额	-497,741.62	-1,064,375.07	53.24%
筹资活动产生的现金流量净额	16,227,022.05	19,656,425.51	17.45%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额：与上期相比，公司经营活动产生的现金流量净额减少了 2167 万元，主要是本期支付的职工薪酬增加 627 万元，本期除职工薪酬之外的销售费用中市场推广费的增加 2200 万，导致本期支付其他与经营活动有关的现金大幅增加。
- 2、投资活动产生的现金流量净额：本期采购办公用电脑、服务器、打印机等电子设备 46 万，与上期相比，少了采购办公家具的支出。

（四） 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

无

2、委托理财及衍生品投资情况

无

（五） 研发情况

研发支出情况：

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	7,041,337.15	4,214,540.13
研发支出占营业收入的比例	9.25%	5.35%
研发支出中资本化的比例	0%	0%

研发人员情况：

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	1
本科	23	26
本科以下	6	7
研发人员总计	29	34
研发人员占员工总量的比例	19.46%	20.99%

专利情况：

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	4	4
公司拥有的发明专利数量	0	0

研发项目情况：

报告期内，公司研发支出较上年增长 283 万，因微信企业号定位调整，经公司层快速、果断决定调整微智校园项目产品形态，放弃企业号，重新启用服务号加启动 APP 版计划。2017 年微智校园通过从调整功能布局，优化用户绑定及数据录入方式、积极探索“成长挑战”运营模式，整合外部第三方资源，布局教育装备入口等方面，产品定位从 2016 年纯工具型过渡至按基础业务线、增值业务线、装备业务线不同布局的平台型发展。同时首次实行前后端分离的开发方式，加快了后端开发速度，降低了后期维护成本。

(六) 审计情况**1. 非标准审计意见说明**

☐适用 ☒不适用

2. 关键审计事项说明：**(一) 营业收入确认****关键审计事项**

九春教育营业收入主要为图书销售收入及推广费收入，九春教育在取得与客户核对并经双方盖章确认的结算单时确认收入。

九春教育本期营业收入为 7,612.35 万元，较上期减少 266.13 万元，下降 3.38%，应收账款期末余额为 1,255.83 万元，较期初增加 378.51 万元，增长 43.14%。2017 年湖南省开展教辅专项整治工作，治理教辅材料过多过滥及违规征订教辅材现象，受其影响同行业书店征订数量明显下降，九春教育本期实际营业收入较上期仅很小幅度的减少，而期末应收账款余额却大幅增加。九春教育营业收入可能存在潜在错报，我们将营业收入的确认识别为关键审计事项。参见财务报表附注三（十八）和附注六、2 及附注六、21。

审计中的应对

1、了解、评价了管理层自销售订单审批至收入确认的销售流程中内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性。

2、通过与管理层的访谈并检查大额销售合同主要条款，对与营业收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行了分析评估，进而评价公司营业收入的确认政策。

3、对营业收入实施分析程序，将本期营业收入与上期进行比较，分析营业收入整体变动是否与行业发展趋势相符；比较本期各月各类主营业务收入的波动情况，分析其变动趋势是否与公司销售季节性相符。

4、对本期新增大额客户销售合同进行检查，查询客户工商信息，判断新增客户业务具有商业实质，且不存在关联方关系，业务交易真实。

5、我们采用抽样方式对营业收入实施了以下审计程序：

（1）检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、双方盖章确认的结算单等；

（2）函证大额客户应收账款期末余额及营业收入本期发生额，检查营业收入确认准确性。

(二) 库存商品跌价准备计提**关键审计事项**

九春教育 2017 年末库存商品账面余额 631.06 万元，计提的库存商品跌价准备 392.86 万元。九春教育于资产负债表日，对库存商品采用成本与可变现净值孰低计量。成本高于其可变现净值时，计提存货跌价准备，计入当期损益。具体政策为“非常畅销过季同步教辅类图书，按照扣除图书总定价 3%后全额计提存货跌价准

备；1 年内社科类图书不计提存货跌价准备，1-2 年计提 10%，2 年以上计提 20%。”我们关注九春教育库存商品跌价准备计提，主要因为库存商品跌价准备计提是否充分对财务报表影响重大，且库存商品可变现净值的确定涉及管理层的会计估计，相关估计存在重大不确定性。参见财务报表附注三（八）和附注六、5。

审计中的应对

1、了解、评价了管理层与计提存货跌价准备相关内部控制设计，并测试了关键控制执行的有效性。

2、与管理层访谈，与同行业上市公司存货跌价准备计提政策比较，检查九春教育存货跌价准备测算明细表，评价公司计提库存商品跌价准备会计政策的适当性。

3、对库存商品跌价准备计提实施了以下审计程序：

（1）对九春教育年末库存商品实施监盘，检查库存商品的数量及状况等；

（2）取得九春教育库存商品年末库龄清单，结合图书的季节性特征，对过季的非常销图书及社科类库龄较长的库存商品进行分析性复核，评价库存商品库龄分析合理性；

（3）获取九春教育库存商品跌价准备计算表，实施库存商品减值测试，检查是否按库存商品减值计提会计政策执行，分析期末库存商品跌价准备计提的准确性。

（七） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更

√适用□不适用

1、会计政策的变更

（1）本公司自 2017 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 16 号——政府补助》（财会〔2017〕15 号）相关规定，采用未来适用法处理。该项会计政策变更对财务报表无影响。

（2）本公司自 2017 年 5 月 28 日采用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组及终止经营》（财会〔2017〕13 号）相关规定，采用未来适用法处理。该项会计政策变更对财务报表无影响。

（3）本公司自 2017 年 1 月 1 日采用财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号）相关规定。该项会计政策变更对财务报表无影响。

2、会计估计的变更

本公司报告期内未发生会计估计变更。

3、前期会计差错更正

本公司报告期内无前期会计差错更正。

（八） 合并报表范围的变化情况

□适用√不适用

（九） 企业社会责任

公司遵循以人为本的价值观，积极实践管理创新和技术创新，用优质的产品和服务，努力履行作为企业的社会责任。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到企业发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展，和社会共享企业发展成果。报告期内，公司依法纳税额 898,930.08 元，为员工缴纳保险金 1,969,934.12 元。

公司秉承“致力公益慈善事业，关注弱势青少年群体，肩负企业社会责任，推动教育公平发展”的宗旨，公司的每一项产品与服务都拥抱公益，开放互联，始终肩负着关注社会弱势群体的社会责任。2017 年公司成立“九春爱心基金会”，为灾区人民募集善款运送物资，相继为湖南韶山、怀化、衡阳偏远乡村孩子提供教育基金，资助成绩优异家庭困难学生，为湖南省内十几个学校资助“九春爱心书室”，参与“最美乡村教师”义捐等社会公益活动。公司未来将积极并继续履行社会责任，将社会责任意识融入到发展实践中，认真做好

每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。

三、 持续经营评价

1、图书市场知名度与影响力。

教育类图书市场空间巨大，且具有刚性需求特点。本公司管理层具有十多年丰富的市场经验和强大的渠道资源和销售网络，同时本公司近年来不断加大策划和编辑队伍建设。同时经过多年的持续经营，本公司在市场具有了一定的知名度和影响力。这些都为本公司图书业务的持续经营提供了重要基础和保障。

2、互联网产品研发显著提高。

报告期内，公司不断加大研发推广投入，引进高级研发运营人员，公司研发运营能力和水平显著提高，提升了公司核心竞争力。

3、新项目厚积薄发。

随着 2017 年公司在微智校园的持续投入和发力，微智校园从工具型产品转向生态型平台，平台内拥有上千所学校和几百万的师生家长用户。依托微智校园平台，公司推出了多种具有特色和竞争力的智慧校园服务项目，为公司未来持续盈利能力奠定重要基础。除此外，本公司还努力拓展新的教育信息化服务，如幼儿园校车考勤系统、智慧班牌系统、教育实践平台等。这些新项目互为支持、协同发力，有力保障了公司的持续经营能力。

2017 年公司共实现营业收入 76,123,508.55 元，净利润-30,374,665.29。主要是因为互联网产品微智校园向生态型平台迈进，公司主动增加了研发和市场推广投入，平台处于投入推广期，目前虽已探索出一些盈利模式，但还未形成规模性收益，导致阶段性亏损。公司未来将更坚决地拥抱教育信息化浪潮，持续打造微智校园平台，使之成为中小学教育领域领先的生态智慧型教育云平台，同时公司以此为依托，推出更多优质的教育信息化服务产品，并不断迭代升级，拓展上下游，以促进产品商业变现，业务增长。

综上所述，公司具有明显的持续经营能力。

四、 未来展望

（一） 行业发展趋势

随着教育地位的重要性得到认可，科教兴国与人才强国战略正在被深入实施，基础教育人群的庞大基数决定了教辅图书行业具有市场容量大、需求刚性较强的特点。随着“二孩”政策的全面放开，预计中国未来基础教育人群将触底攀升，行业将充分享受人口政策带来的红利。

2015 年以来，伴随“互联网+”写入政府工作报告，“互联网+”教育正在以前所未有的速度席卷而来，教育互联网业务规模保持高速的增长态势。教育信息化是大势所趋。随着信息技术和互联网的发展，国家对于基础教育和信息化的大力支持，教育信息化必将迎来更大的发展机遇。我国在各个学习阶段有着巨大的存量人口，且受“全面二胎”政策影响，增量人口提高显著。家长群体改变，教育观念也随之转变，对教育的重视程度逐渐加强，在教育领域支出意愿更加强烈。目前我国近半数的家庭教育支出在 6000 元以上。截止到 2017 年，中国互联网普及率已达到 54.3%，在线教育的用户规模已达到 1.44 亿，其中，手机在线教育用户规模为 1.20 亿，增长率为 22.4%，预计未来五年，我国互联网教育行业年复合增长率达 31.7%，其中，移动端在线教育年复合增长 52%。用户在孩子 K12 教育上一年投入平均金额为 17252 元，一二线城市成为主力，一线城市的支出水平显著高于二线城市。（数据源自中国互联网协会互联网教育工作委员会与知萌咨询机构联合研究完成的《2017-2018 中国互联网教育发展趋势报告》）2016 年第四季度中国互联网教育市场交易规模达 481.6 亿元人民币，同比增长 43.3%，预计互联网教育市场在未来三年内仍将维持增长的态势，2019 年中国互联网教育市场交易规模达到 3718 亿元。（数据源自 Analysys 易观《2017 中国互联网 K12 教育市场分析报告》）

国家政策支持，2018 年李克强总理在两会政府工作报告中指出：“要深入开展‘互联网+’行动，实行包容审慎监管，推动大数据、云计算、物联网广泛应用，新兴产业蓬勃发展，传统产业深刻重塑。” 2017 年国家教育部办公厅印发了《2017 年教育信息化工作要点》，要求充分发挥教育信息化对教育现代化的支撑和引领作用。

（二） 公司发展战略

1. 图书业务：公司调整业务中心，将更多的资源投入互联网教育产品，减少对图书业务的投资。

2. 互联网教育产品：公司未来将更坚决地拥抱教育信息化浪潮，持续打造微智校园平台，使之成为中小学教育领域领先的生态智慧型教育云平台，同时公司以此为依托，推出更多优质的教育信息化服务产品，公司为保证平台性能稳定，功能先进，实用性强，并不断迭代升级，将招聘更多有经验的研发人才，以及与技术实力雄厚的公司合作共同开发，同时公司在未来会拓展上下游，以促进产品商业变现，业务增长。

（三） 经营计划或目标

1、公司不断提升互联网产品性能，结合移动互联网发展的大趋势，寻求更多优质资源介入，以微智校园为依托，开拓更多全新互联网教育产品，并不断促进产品商业变现能力，努力使公司扭亏为盈。

2、市场开拓：2018 年公司将进一步扩大互联网产品市场占有率，不断巩固和扩大业务规模。

3、研发目标：加强核心团队建设，扩充技术人才，增强产品运营，提升用户体验度，增强客户粘性与使用频次，营造良好口碑，提升市场占有率。

4、人才扩张：进一步完善公司员工的薪酬与福利制度，并加强对内部员工的专业培训，通过社会招聘和外部引进的方式，建立公司的人才梯队。

（四） 不确定性因素

教育信息化业务需要持续投入，目前微智校园及其他教育信息化产品能否形成持续整体盈利，时间上具有不确定性。

五、 风险因素

（一） 持续到本年度的风险因素

（一） 知识产权的风险

公司的产品主要是中小学教辅图书，产品内容主要来自于中学教师或者其他编辑者的自主创作，属于知识密集型产品。虽然近年来我国知识产权保护意识得到了很大的提高，但知识产权保护力度还比较薄弱，管理执法力度不够强硬规范，导致教辅图书行业的盗版现象严重，容易对公司产品的销售造成不利影响。

应对措施：一方面，公司将加大图书产品内容的研发力度，完善相关著作权登记，减少公司自身涉及知识产权的风险；另一方面，公司通过积极配合文化部门管理执法，同时不断对盗版图书进行查处、举报等方式维护自身权益。

（二） 互联网教育产品经营性风险

2015 年，公司推出微智校园平台服务产品，其主要目标用户对象是 K12 学段的学生和家长，通过教育信息化基础应用场景切入学校，以学校为主的渠道获取稳定的学生与家长用户，然后向学生与家长输出服务，其发展速度较快，目前已遍及湖南、湖北、江西、浙江等 13 个省份的市场，覆盖学校用户 1919 所，用户数量超过 300 万，作为公司主营业务方向之一，该服务尚未形成相关收入以及现金流，客观上存在经营失败的可能。

应对措施：作为未来的主营业务方向之一，公司拟通过快速推广的方式实现对产品市场的占领。同时，在产品市场份额不断扩大的基础上，公司不断完善其商业模式，扩充相关产品线，打通产品上下游消费群体，将其客户群转化为公司的收入以及现金流。

（三） 内部控制风险

有限公司时期,由于公司长期处于法人独资企业的地位,公司的内部控制薄弱。股份公司成立后,公司建立了较为完善的内部控制制度,通过相关制度的制定、职责的明确及其良好的执行,使公司内部控制得到进一步完善。但由于股份公司成立时间较短,公司治理机制的有效运行仍需磨合,故公司短期内仍可能存在治理不规范、内部控制制度不能有效执行的风险。

应对措施：管理层将加强资本市场知识及相应法律法规等的学习，在现有制度的基础上，努力践行现代法人治理理念，严格执行相应制度，最大程度杜绝人为因素对制度的破坏。

（四） 税收优惠政策变化的风险

公司所从事的行业是国家重点支持的行业,根据《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税【2011】100号)、《财政部国家税务总局关于延续宣传文化增值税和营业税优惠政策的通知》(财税【2013】87号),公司享受多项税收优惠,对公司经营业绩的稳定提升起到一定的拉动作用。2017年,公司因各项税收优惠分别收到政府补助900,910元,对公司经营有一定的积极影响,如果未来国家相关税收优惠政策发生变化或相关政策到期后不再继续实施,将会对公司经营业绩造成不利影响。

应对措施：公司一方面将紧跟政策动向，及时掌握各项税收优惠政策的变化，继续积极争取税收优惠政策支持的同时，提早做好政策变化的预案和准备；另一方面，公司将采取综合措施，努力扩大收入规模，提高盈利能力，降低税收优惠政策变化对公司盈利的影响程度。

（五）客户重大依赖风险

公司主要从事图书的策划、编辑与发行,以及教育互联网产品研发应用、销售。由于我国政策的限制,图书的出版印刷只能由出版社完成。公司所处下游行业为批发或零售行业(主要包括下游批发商、代理商、学校、新华书店等),其主要消费群体以涵盖幼、小、中、高各学龄阶段的基础教育人群为主。目前,公司图书业务主要集中于湖南省区域,由于消费人群的特殊性以及业务的地域性区分,客观上形成了客户重大依赖风险。

应对措施：公司主要通过扩大市场区域边际以及市场份额的手段来减少对单一客户的重大依赖。一方面,公司通过积极扩展市场边际来平均公司对已有市场的依赖性。同时,公司通过不断扩充新市场的手段来降低单一客户的销售占比。

（六）关联方占用资金的风险

公司2017年不存在关联方占用公司资金的情形,公司承诺将在今后的生产经营中规范与关联方之间的资金往来。虽然公司已制定《关联交易管理办法》以进一步规范关联交易,且相关人员已作出相应承诺,但不排除上述人员及其控制企业在未来对公司资金进行占用,从而影响其他股东利益的可能性。

应对措施：随着业务的发展、管理层管理水平的提升,公司一方面将不断补充、完善内控措施和制度,杜绝关联方占用公司资金行为的再次发生;另一方面将加强对法律法规的学习,提高管理层规范意识和觉悟,积极落实信息披露义务,促使管理层更好的维护全体股东的合法权利。

（七）经营活动现金流不足的风险

截止报告期末,经营活动产生的现金流量净额-24,889,230.32元,此外,公司的生产经营以及产品研发等版块在后续发展中仍需大量资金支持,未来仍可能存在经营活动现金流不足的风险。

应对措施：公司已通过催促客户回款、加快应收账款周转,延缓支付供应商货款,补充银行贷款、加大融资力度等综合手段缓解经营现金流压力。但受行业特点和公司经营模式影响,若公司盈利能力下降或应收款项管理不当,后续仍可能存在经营活动现金流不足的风险。

(二) 报告期内新增的风险因素**(一) 继续亏损的风险**

2017 年公司净利润为-30,374,665.29 元，主要原因是公司图书业务有所下滑，互联网产品尚处于投入推广期，目前虽已探索出一些盈利模式，但还未形成规模性收益，如互联网产品盈利模式不能实现有效拓展，形成持续、规模性收益，2018 年公司将出现资金困难及继续亏损的风险。

(二) 图书批发、零售业务缴纳增值税的风险

2013 年 12 月 25 日财政部国家税务总局联合发布了《关于延续宣传文化增值税和营业税优惠政策的通知》(财税[2013]87 号)，根据该通知第二条规定自 2013 年 1 月 1 日起至 2017 年 12 月 31 日，免征图书批发、零售环节增值税。该政策已于 2017 年 12 月 31 日到期。目前新的政策尚未公布，如果该优惠政策不能持续，公司面临增加缴纳批发、零售业务增值税的风险。

第五节 重要事项**一、 重要事项索引**

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(一)
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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	五.二.(三)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）**(一) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况**

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
李华生	为公司贷款提供担保。	10,000,000.00	是	2017-01-17	2017-006
北京东方博览图书发行有限公司（人民东	采购图书	5,994,371.25	是	2017-09-28	2017-059

方出版传媒有限公司 控股子公司)					
总计	-	15,994,371.25	-	-	-

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：

公司于 2017 年 1 月 13 日召开第一届董事会第六次会议，并审议通过了《关于公司偶发性关联交易的议案》。公司拟向中国农业银行股份有限公司海南省分行申请 1000 万元流动资金贷款。此关联方为公司向银行申请贷款提供个人连带责任保证担保，能够解决公司向银行申请授信提供担保的问题，支持了公司的发展，此次担保免于支付担保费用，不会对公司和全体股东的利益造成损害，不会对公司的生产经营产生不利影响。

公司于 2017 年 9 月 27 日召开第一届董事会第十四次会议，并审议通过了《关于公司关联交易的议案》。公司与人民东方出版传媒有限公司就教辅图书采购业务签订图书采购框架合同，2017 年预计交易总金额不超过 30,000,000 元人民币，实际向人民东方出版传媒有限公司控股子公司北京东方博览图书发行有限公司采购图书，交易总金额为 5,994,371.25 元。本次关联交易是公司与关联方本着自愿、平等、公平、公允的原则下进行的，采购图书价格依据市场价格确定，不存在损害公司及公司股东利益的情况，公司独立性不会因本次关联交易受到影响。

(二) 承诺事项的履行情况

公司在申请挂牌时，公司控股股东及实际控制人出具了《避免同业竞争承诺函》，公司董监高人员签署了《董事（监事、高级管理人员）声明及承诺书》；公司董监高人员发生变动时也签署了《董事（监事、高级管理人员）声明及承诺书》。报告期内，上述人员均严格履行了上述承诺。

(三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
海南澄迈县老城经济开发区美伦南路西侧海南生态软件园 B 地块 B-23 号房产证编号为澄房权证老公字第 3736 的一幢房产	抵押	9,139,161.62	12.64%	以此作为公司向中国农业银行股份有限公司海南省分行申请贷款的抵押物
总计	-	9,139,161.62	12.64%	-

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	3,715,000	12.38%	12,541,899	16,256,899	47.73%
	其中：控股股东、实际控制人	870,000	2.90%	3,000,241	3,870,241	11.36%
	董事、监事、高管	1,093,000	3.64%	3,561,068	4,654,068	13.66%
	核心员工	0	0.00%	680,000	680,000	2.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	26,285,000	87.62%	-8,481,899	17,803,101	52.27%
	其中：控股股东、实际控制人	14,364,967	47.88%	-2,751,241	11,613,726	34.10%
	董事、监事、高管	17,192,286	57.30%	-3,017,068	14,175,218	41.62%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		30,000,000	-	4,060,000	34,060,000	-
普通股股东人数		47				

(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	李华生	15,234,967	249,000	15,483,967	45.46%	11,613,726	3,870,241
2	瞿光辉	6,311,258	-	6,311,258	18.53%	1,655,630	4,655,628
3	人民东方出版传媒有限公司	-	-	1,310,000	3.85%	1,310,000	0
4	周恋波	993,378	221,000	1,214,378	3.57%	-	1,214,378
5	欧兵华	993,378	-	993,378	2.92%	745,034	248,344
6	谭秀芳	827,815	-	827,815	2.43%	551,877	275,938
7	刘三五	-	-	649,000	1.91%	-	649,000
8	谢烟求	-	-	605,000	1.78%	-	605,000
9	陈文兵	500,000	25,000	525,000	1.54%	393,750	131,250
10	熊志国	496,689	-28,000	468,689	1.38%	372,517	96,172
合计		25,357,485	467,000	28,388,485	83.37%	16,642,534	11,745,951

前十名股东间相互关系说明：股东相互之间不存在关联关系，与公司控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

（一） 控股股东情况

李华生直接持有公司 15,483,967 股股份，占总股本的 45.46%，自股份公司设立起即为公司的第一大股东并担任公司的董事长兼总经理，能够实际支配公司的行为，为公司的控股股东、实际控制人。控股股东性质为自然人股东。

李华生，男，1978 年 6 月出生，中国国籍，获得澳大利亚四年临时居留权，大专学历。1997 年 7 月-2001 年 12 月任宁乡县教育局职工；2002 年 1 月-2008 年 12 月任湖南学海文化传播有限责任公司营销部副总经理；2009 年 1 月-2015 年 10 月任海南九春文化传播有限公司监事；2011 年 10 月-2016 年 4 月任海南九春教育产业股份有限公司董事长兼总经理；2014 年 6 月-2016 年 6 月任湖南九春农业科技发展有限公司执行董事兼总经理；2012 年 7 月-2016 年 4 月任海南九春科教传媒有限公司执行董事兼总经理；2016 年 4 月至今任股份公司董事长兼总经理。

（二） 实际控制人情况

同上

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元/股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集金额	发行对象中董监高与核心员工人数	发行对象中做市商家数	发行对象中外部自然人人数	发行对象中私募投资基金家数	发行对象中信托及资管产品家数	募集资金用途是否变更
2016-12-22	2017年3月24日	4	2,750,000	11,000,000.00	18	0	2	0	0	否
2017-05-19	2017年8月24	4.20	1,310,000	5,502,000.00	0	0	0	0	0	否

募集资金使用情况：

上述普通股股票定增所募集资金的使用情况与公开披露的募集资金用途一致，不存在用于持有交易性金融资产和可供出售的金融资产、借与他人、委托理财等情形，具体情况详见公司于2018年3月30日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台发布的《2017年募集资金使用情况的专项报告》。

二、存续至本期的优先股股票相关情况

□ 适用 √ 不适用

三、债券融资情况

□ 适用 √ 不适用

债券违约情况

□ 适用 √ 不适用

公开发行债券的特殊披露要求

□ 适用 √ 不适用

四、可转换债券情况

□ 适用 √ 不适用

五、 间接融资情况

√适用□不适用

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
银行贷款	中国农业银行股份有限公司海南省分行	16,000,000.	按照每笔借款提款日单笔借款期限所对应的人民银行公布的同期同档次基准利率基础上浮 26%。	2017.3.1-2020.2.29	否
合计	-	16,000,000.00	-	-	-

备注：报告期内，公司取得中国农业银行股份有限公司海南省分行 2017 年 3 月 1 日-2020 年 2 月 29 日 1000 万额度循环使用贷款。2017 年 3 月使用借款 1000 万，分别于 2017 年 7 月和 10 月归还 600 万和 400 万；后又于 2017 年 12 月使用借款 600 万，累计借款 1600 万。

违约情况：

□适用√不适用

六、 利润分配情况

（一） 报告期内的利润分配情况

□适用√不适用

（二） 利润分配预案

□适用√不适用

未提出利润分配预案的说明：

√适用□不适用

公司未分配利润为负。

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	年度薪酬
李华生	董事长、总经理	男	40	大专	2016.4-2019.4	532,090.00
熊志国	董事、副总经理	男	41	大专	2016.4-2019.4	284,350.00
周巧	董事	女	29	大专	2016.4-2019.4	131,960.00
欧兵华	董事	男	41	大专	2016.4-2019.4	65,000.00
陈文兵	董事、副总经理	男	48	大专	2016.4-2019.4	351,900.00
汪华山	董事	男	51	本科	2017.1-2019.4	-
邓洁	监事会主席	女	31	大专	2016.4-2019.4	132,400.00
苏贤甲	监事	男	36	大专	2016.4-2019.4	205,300.00
邓昭君	监事	女	29	本科	2016.4-2019.4	108,736.00
杨柳	副总经理	女	32	本科	2016.4-2019.4	203,510.00
徐玉堂	董事会秘书、财务总监	男	53	大专	2016.4-2019.4	289,730.00
董事会人数：						6
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						5

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：

公司董事、监事、高级管理人员相互之间不存在关联关系，与公司控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(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
李华生	董事长、总经理	15,234,967	249,000	15,483,967	45.46%	-
熊志国	董事、副总经理	496,689	-28,000	468,689	1.38%	-
周巧	董事	165,563	100,000	265,563	0.78%	-
欧兵华	董事	993,378	-	993,378	2.92%	-
陈文兵	董事、副总经理	500,000	25,000	525,000	1.54%	-
汪华山	董事	-	200,000	200,000	0.59%	-
邓洁	监事会主席	132,450	-	132,450	0.39%	-
邓昭君	监事	0	40,000	40,000	0.12%	-
苏贤甲	监事	165,563	-	165,563	0.49%	-
杨柳	副总经理	200,000	-20,000	180,000	0.53%	-
徐玉堂	董事会秘书、财务	396,676	-22,000	374,676	1.10%	-

	总监					
合计	-	18,285,286	544,000	18,829,286	55.30%	0

（三）变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
陈文兵	董事	新任	董事、副总经理	完善公司管理体系
汪华山	无	新任	董事	完善公司管理体系

本年新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

陈文兵，男，1970年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1994年8月-2004年8月，任宁乡县教育局教师；2004年8月-2010年8月，任湖南学海文化传播有限责任公司省级经理；2010年9月-2011年12月，任海南九春文化传播有限公司销售经理；2012年1月-2015年12月，任海南九春教育产业股份有限公司省级经理；2016年4月至今，任股份公司董事。2017年2月，任海南九春教育科技股份有限公司董事、副总经理。

汪华山，男，50岁，毕业于武汉大学。1988年至1992年就职于湖北省水利厅直属单位；1993年至1996年任深圳天极光电技术有限公司证券部经理；1997年至2001年任海信证券深圳业务部、投资咨询部经理；2001年至今为职业证券投资投入；2016年任深圳大漠大智控技术有限公司董事。2017年1月，任海南九春教育科技股份有限公司董事。

二、 员工情况

（一）在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	11	17
产品人员	37	38
销售人员	54	45
技术人员	29	34
行政人员	12	21
财务人员	6	7
员工总计	149	162

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0

硕士	1	4
本科	57	72
专科	63	64
专科以下	28	22
员工总计	149	162

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

报告期内，因公司加大互联网产品研发推广力度，扩展新的业务领域，公司引进技术人才，员工数量期末较期初有较大增长。公司制定了有关人才招聘、培训、劳动管理、薪酬管理等方面的制度，根据公司业务要求，有针对性地参加人才交流会及进行网上招聘，吸收优秀、适用人才加盟公司。公司制定有绩效考核、岗位激励机制，为员工提供充分发挥自己才干的舞台和晋升机会。报告期内，公司尚不存在需要承担费用的离退休人员。

（二） 核心人员（公司及控股子公司）基本情况**核心员工**

√适用□不适用

姓名	岗位	期末普通股持股数量
陈逸鸿	图书事业部副经理	50,000
彭欢	图书事业部客服主管	20,000
喻智勇	营销中心片区大区经理	100,000
王正华	营销中心营销副总监	-
董娟	营销中心 HRBP	-
杨洁	营销中心片区省级经理	-
丁伊	营销中心片区省级经理	100,000
黄凤鸣	微智校园事业部运营中心增值产品运营经理	10,000
闵葱	微智校园事业部助理	10,000
钟鑫	营销中心片区省级经理	-
陈芬丰	营销中心片区省级经理	390,000

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

□适用√不适用

核心人员的变动情况：

截至报告期末，一名核心员工因故去世，一名离职，现公司核心员工人数为 11 人。

第九节 行业信息

□适用√不适用

第十节 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□否
董事会是否设置专门委员会	□是√否
董事会是否设置独立董事	□是√否
投资机构是否派驻董事	□是√否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是√否
管理层是否引入职业经理人	□是√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	□是√否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	√是□否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司严格按照《公司法》、《证券法》及《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规、规范性文件的要求，逐步建立和完善了各项内部管理和控制制度，目前已经形成了包括公司股东大会、董事会、监事会及高级管理人员在内的公司治理结构，建立了权力机构、决策机构、监督机构、经营层之间权责明确、运作规范、互相协调制衡的机制，为公司的高效运营提供了制度保证。公司建立健全内部管理和控制制度，形成包括《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》、《投资者关系管理制度》、《总经理工作细则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《重大投资决策制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》、《募集资金管理制度》等在内的一系列管理制度。报告期内，公司严格按照法律法规、《公司章程》及内控制度的规定开展经营，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务、诚实守信。今后，公司将继续密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况及时制定相应的管理制度，保障公司持续、健康、稳定发展。

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

公司已在《公司章程》中充分规定了股东享有的权利，同时《公司章程》第三十二条规定，“董事、高级管理人员执行公司职务时违反法律、行政法规或者本章程的规定，给公司造成损失的，连续 180 日以上单独或合并持有公司 1%以上股份的股东有权书面请求监事会向人民法院提起诉讼；监事会执行公司职务时违反法律、行政法规或者本章程的规定，给公司造成损失的，该等股东可以书面请求董事会向人民法院提起诉讼。”第三十三条规定，“董事、高级管理人员违反法律、行政法规或者本章程的规定，损害股东利益的，股东可以向人民法院提起诉讼。”第三十六条规定，“公司的控股股东、实际控制人员不得利用其关联关系损害公司利益。违反规定的，给公司造成损失的，应当承担赔偿责任。”第五十二条规定，“公司召开股东大会，董事会、监事会以及单独或者合并持有公司 3%以上股份的股东，有权向公司提出提案。”第七十三条，“股东大会审议有关关联交易事项时，关联股东不应当参与投票表决，其所代表的有表决权的股份数不计入有效表决总数。”公司亦在《股东大会议事规则》、《对外担保管理办法》、《关联交易管理制度》及《信息披露管理制度》等制度中对公司股东特别是中小股东应享有的权利进行了全面规定。通过制定并有效执行上述公司内部治理制度，公司切实保障了包括中小股东在内的股东依法享有的表决权、利润分配权、知情权、监督质询等权利，并通过累积投票制、中小股东提案权及对公司决策程序规范性，关联交易公允性等方面的严格要求，充分体现了公司保护中小股东利益的原则。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大事项均按照公司内部控制制度进行决策，履行了相应法律程序。公司重大人事变动、内控制度的制定、重大关联交易等均通过了公司董事会、股东大会审议，没有出现董事会、股东大会会议召集程序、表决方式违反法律、行政法规或者《公司章程》，或者决议内容违反《公司章程》的情形。公司制订内部控制制度以来，各项制度能够得到有效的执行，对于公司加强管理、规范运营、提高经济效益以及公司的长远发展发挥了积极有效的作用。

4、 公司章程的修改情况

2017 年 5 月 17 日，公司召开第一届董事会第十一次会议，会议审议通过《公司章程修正案》，拟修改内容如下：对公司章程注册资本、股本、董事会权限等内容进行了修订，章程的修订履行了必要的审批程序。

2017 年 6 月 4 日，公司召开 2017 年第四次临时股东大会，审议通过了由第一届董事会第十一次会议提交的上述议案。

（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	9	2017 年 1 月 13 日召开了第一届董事会第六次会议，审议通过了《关于向中国农业银行股份有限公司海南省分行申 1000 万元流动资金贷款的议案》、《关于以公司房屋所有权作为流动资金贷款抵押物的议案》、《关于公司偶发性关联交易的议案》、《关于提请召开公司 2017 年第二次临时股东大会的议案》 2017 年 2 月 16 日召开了第一届董事会第七次会议，审议通过了《关于调整公司组织架构的议案》、《关于聘任陈文兵先生为公司副总经理的议案》 2017 年 2 月 20 日召开了第一届董事会第八次会议，审议通过了《关于公司设立募集资金专项账户并签订募集资金三方监管协议的议案》 2017 年 3 月 14 日召开了第一届董事会第九次会议，审议通过了《2016 年度总经理工作报告》、《2016 年度董事会工作报告》、《2016 年度财务决算报告》、《2017 年度财务预算报告》、《2016 年年度审计报告》、《2016 年度报告及报告摘要》、《2016 年年度利润分配方案》、《年度报告重大差错责任追究制度》、《关于追认 2016 年偶发性关联交易的议案》、《关于提请召开 2016 年年度股东大会的议案》 2017 年 4 月 11 日召开了第一届董事会第十次会议，审议通过了《关于修改关联交易管理办法的议案》、《利润分配管理制度》、《承诺管理制

		度》、《关于提请召开 2017 年第三次临时股东大会的议案》 2017 年 5 月 17 日召开了第一届董事会第十一次会议，审议通过了《关于海南九春教育科技股份有限公司股票发行方案的议案》、《关于签署附生效条件的非公开发行股份认购协议的议案》、《关于设立募集资金专项账户及签订募集资金三方监管协议的议案》、《关于提请股东大会授权公司董事会全权办理本次股票发行工作相关事宜的议案》、《公司章程修正案》、《关于提请召开 2017 年第四次临时股东大会的议案》 2017 年 7 月 20 日召开了第一届董事会第十二次会议，审议通过了《关于调整公司组织架构的议案》 2017 年 8 月 22 日召开了第一届董事会第十三次会议，审议通过了《2017 年半年度报告》议案、《关于募集资金存放与实际使用情况的专项报告》议案 2017 年 9 月 27 日召开了第一届董事会第十四次会议，审议通过了《关于更换会计师事务所的议案》、《关于向中国建设银行股份有限公司海南省分行申请 200 万元流动资金贷款的议案》、《关于公司关联交易的议案》、《关于提请召开公司 2017 年第五次临时股东大会的议案》
监事会	2	2017 年 3 月 15 日召开了第一届监事会第三次会议，审议通过了《关于公司 2016 年度监事会工作报告的议案》、《关于公司 2016 年度报告及摘要的议案》、《关于公司 2016 年度财务决算报告的议案》、《关于公司 2017 年度财务预算报告的议案》、《2016 年年度审计报告》 2017 年 8 月 22 日召开了第一届监事会第四次会议，审议通过了《2017 年半年度报告》议案、《关于募集资金存放于实际使用情况的专项报告》议案
股东大会	6	2017 年 1 月 6 日召开了 2017 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于海南九春教育科技股份有限公司股票发行方案的议案》、《关于签署附生效条件的非公开发行股份认购协议的议案》、《关于增补董事的议案》、《关于提请股东大会授权公司董事会全权办理本次股票发行工作相关事宜的议案》、《关于因本次股票发行修改公司章程的议案》、《关于聘请 2016 年度审计机构的议案》

		2017 年 2 月 5 日召开了 2017 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于向中国农业银行股份有限公司海南省分行申请 1000 万元流动资金贷款的议案》、《关于以公司房屋所有权作为流动资金贷款抵押物的议案》、《关于公司偶发性关联交易的议案》 2017 年 4 月 6 日召开了 2016 年年度股东大会，审议通过了《2016 年度董事会工作报告》、《2016 年度监事会工作报告》、《2016 年度财务决算报告》、《2017 年度财务预算报告》、《2016 年年度审计报告》、《2016 年年度报告及摘要》、《2016 年年度利润分配方案》、《关于追认 2016 年偶发性关联交易的议案》 2017 年 4 月 28 日召开了 2017 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于修改关联交易管理办法的议案》、《利润分配管理制度》、《承诺管理制度》 2017 年 6 月 4 日召开了 2017 年第四次临时股东大会，审议通过了《关于海南九春教育科技股份有限公司股票发行方案的议案》、《关于签署附生效条件的非公开发行股份认购协议的议案》、《关于设立募集资金专项账户及签订募集资金三方监管协议的议案》、《关于提请股东大会授权公司董事会全权办理本次股票发行工作相关事宜的议案》、审议通过《公司章程修订案》 2017 年 10 月 13 日召开了 2017 年第五次临时股东大会，审议通过了《关于更换会计师事务所的议案》、《关于公司关联交易的议案》
--	--	--

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

报告期内，公司共计召开 6 次股东大会会议、9 次董事会会议、2 次监事会会议。上述会议的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规和《公司章程》的要求，公司董事、监事和高级管理人员按照《公司章程》的规定履行职责，公司的重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的授权范围、程序和规则进行。截至报告期末，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。

（三）公司治理改进情况

公司结合自身经营特点和风险因素，建立了较为完善的法人治理结构和健全的内部控制制度，相应公司制度能保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司已在制度层面上规定投资者关系管理、纠纷解决机制、关联股东回避制度，以及财务管理、风险控制相关的内部管理制度。公司内部控制活动在采购、研发、销售等各个环节，能够得以较好地贯彻执行，发挥了较好的管理控制作用，对公司的经营风险起到有效的控制作用，能够保证财务报告的真实、可靠，保护公司资产的安全与完整。公司严格按照

《公司法》、《非上市公司监督管理办法》等相关法律、法规的要求，结合公司实际情况全面推行制度化规范化管理，形成了股东大会、董事会、监事会和管理层各司其职、各负其责、相互制约的科学有效的工作机制。董事会负责审议公司的经营战略和重大决策。公司管理层在董事会的授权范围内，负责公司的日常生产经营活动。管理层和董事会之间责权关系明确。公司的各项内部控制制度健全，并将内控制度的检查融入到日常工作中，通过不断完善以适应公司管理和发展的需要，有效保证了公司正常的生产经营和规范化运作。公司将在今后的工作中进一步改进、充实和完善内部控制制度，逐步引入职业经理人，为公司健康稳定的发展奠定基础。

（四） 投资者关系管理情况

《公司章程》第八章专门规定了投资者关系管理工作，内容包括了投资者关系管理工作中公司与投资者沟通的内容、公司与投资者沟通的具体方式等。公司还专门制定了《投资者关系管理制度》，对投资者关系管理的具体内容作出规定。公司董事会秘书为公司投资者关系管理负责人，公司董事会秘书室为公司的投资者关系管理职能部门，具体负责公司投资者关系管理事务。公司董事会秘书全面负责公司投资者关系管理工作，在全面深入了解公司运作和管理、经营状况、发展战略等情况下，负责策划、安排和组织各类投资者关系管理活动。公司具有完善的投资者信息沟通渠道，能够及时解决投资者投诉问题。

二、 内部控制

（一） 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，公司监事会依据《公司法》、《公司章程》、《监事会议事规则》等规定，列席了公司报告期内召开的股东大会、董事会，对公司股东大会、董事会的召开程序、决议事项、董事会对股东大会决议的执行情况以及公司董事、高级管理人员履行职务情况进行了监督。公司决策程序严格遵守了《公司法》、《证券法》等法律、法规以及公司章程等作出的相关规定，公司董事及高级管理人员在执行职务时无违反法律、法规、公司章程及损害公司、股东利益的行为。

公司监事会对公司的财务状况、财务管理等进行了认真的监督和检查。公司财务状况、财务管理等方面符合国家财务法律、法规的规定，公允地反映了公司 2017 年度财务状况及生产经营状况，会计师事务所出具的审计意见是真实、公正的。公司无重大资产收购和出售行为。2017 年度与关联方所发生的关联交易是公平、合理的，没有损害公司及其他股东的利益。董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

监事会对本年度内的监督事项无异议。

（二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与其控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构方面完全分开，具有完整的生产、营销系统和独立面向市场的自主经营能力。

（一）业务独立

公司目前的经营范围为教育信息咨询服务、商务咨询、文化艺术策划、交流，计算机软硬件开发，办公用品、文化用品、图书、百货用品的销售，软件制作开发、评估、策划。主营业务为图书的策划、编辑与发行，教育互联网产品研发应用、销售。公司拥有开展业务所需要的必要资源，并根据业务运作的需要设置了相应的职能部门，拥有必要的从业人员，独立开展各项业务活动，公司独立对外签订合同。截至本报告签署之日，不存在影响公司独立性的显失公允的关联方交易，业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其

他企业。

（二）资产独立

公司全体股东所投入资金均已足额到位。公司对其所有的资产均有合法的所有权或使用权，公司生产经营所需的资产均为合法采购或者租赁所得。公司相关资产均完成相应权属的变更，与股东及其他关联方产权关系明确。公司在有限公司阶段出现过实际控制人占用公司资金的情况，但已完成相应资金的归还，未给公司生产经营造成实质影响，截至本报告签署之日，公司不存在股东违规占用公司资金、资产和其他资源的情况。

（三）人员独立

公司董事、监事、高级管理人员通过《公司法》和《公司章程》规定的合法程序选任并具备相应的任职资格。公司高管人员未在主要股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在其他企业领取薪水；公司财务人员均为专职人员，未在其他企业兼任董事、监事之外的职务并领取薪水。公司建立健全了劳动、人事、社保等管理制度，与所有在册员工均签订了劳动合同，员工工资单独造册、单独发放，并为所有在册员工购买了社保。

（四）财务独立

公司建立了独立的财务部门，设有财务总监、财务人员专职在公司工作，不存在兼职情形；公司建立了独立的财务核算体系，具有规范的《财务管理制度》，能够独立进行财务决策；公司开立了独立的银行账号，不存在与其股东及其控制的其他企业共用银行帐户的情形。

（五）机构独立

公司按照规范的现代法人治理结构的要求，设立了股东大会、董事会、监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。同时，各机构和职能部门均按公司实际业务发展需要独立运作，各自行使管理职能，各司其职，工作流程清晰。不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间有机构混同、合署办公的情形。

（三）对重大内部管理制度的评价

公司的一系列内部管理制度均根据《公司法》、《证券法》及其他法律法规并结合公司自身情况而制定，制度执行情况良好，本年度内未发生管理制度重大缺陷的情况。

会计核算体系：报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

财务管理体系：报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

风险控制体系：报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已制定《信息披露管理办法》、《年度报告重大差错责任追究制度》，并严格遵照执行。提高了公司规范运作水平，增强了信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，健全了内部约束和责任追究机制。

报告期内，公司未发生重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	无
审计报告编号	天职业字[2018]4732 号
审计机构名称	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	湖南省长沙市开福区芙蓉中路 416 号泊富国际广场写字楼 36 楼
审计报告日期	2018-03-28
注册会计师姓名	刘智清、宋莉
会计师事务所是否变更	是
会计师事务所连续服务年限	1
会计师事务所审计报酬	150,000.00

审计报告正文：

审计报告



天职业字[2018]4732 号

海南九春教育科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了海南九春教育科技股份有限公司（以下简称“九春教育”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的资产负债表，2017 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了九春教育 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于九春教育，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
营业收入确认	
九春教育营业收入主要为图书销售收入及推广费收入，九春教育在取得与客户核对并经双方盖章确认的结算单时确认收入。 九春教育本期营业收入为 7,612.35 万元，较上期减少 266.13 万元，下降 3.38%，应收账款期末余额为 1,255.83 万元，较期初增加 378.51 万元，增长 43.14%。2017 年湖南省开展教辅专项整治工作，治理教辅材料过多过滥及违规征订教辅材现象，受其影响同行业书店征订数量明显下降，九春教育本期实际营业收入较上期仅很小幅度的减少，而期末应收账款余额却大幅增加。九春教育营业收入可能存在潜在错报，我们将营业收入的确认识别为关键审计事项。 参见财务报表附注三（十八）和附注六、2 及附注六、21。	1、了解、评价了管理层自销售订单审批至收入确认的销售流程中内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性。 2、通过与管理层的访谈并检查大额销售合同主要条款，对与营业收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行了分析评估，进而评价公司营业收入的确认政策。 3、对营业收入实施分析程序，将本期营业收入与上期进行比较，分析营业收入整体变动是否与行业发展趋势相符；比较本期各月各类主营业务收入的波动情况，分析其变动趋势是否与公司销售季节性相符。 4、对本期新增大额客户销售合同进行检查，查询客户工商信息，判断新增客户业务具有商业实质，且不存在关联方关系，业务交易真实。 5、我们采用抽样方式对营业收入实施了以下审计程序： （1）检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、双方盖章确认的结算单等； （2）函证大额客户应收账款期末余额及营业收入本期发生额，检查营业收入确认准确性。
库存商品跌价准备计提	
九春教育 2017 年末库存商品账面余额 631.06 万元，计提的库存商品跌价准备 392.86 万元。 九春教育于资产负债表日，对库存商品采用成本与可变现净值孰低计量。成本高于其可变现净值时，计提存货跌价准备，计入当期损益。具体政策为“非常销书过季同步教辅类图书，按照扣除图书总定价 3%后全额计提存货跌价准备；1 年内社科类图书不计提存货跌价准备，1-2 年计提 10%，2 年以上计提 20%。” 我们关注九春教育库存商品跌价准备计提，主要因为库存商品跌价准备计提是否充分对财务报表影响重大，且库存商品可变现净值的确定涉及管理层的会计估计，相关估计存在重大不确定性。 参见财务报表附注三（八）和附注六、5。	1、了解、评价了管理层与计提存货跌价准备相关内部控制设计，并测试了关键控制执行的有效性。 2、与管理层访谈，与同行业上市公司存货跌价准备计提政策比较，检查九春教育存货跌价准备测算明细表，评价公司计提库存商品跌价准备会计政策的适当性。 3、对库存商品跌价准备计提实施了以下审计程序： （1）对九春教育年末库存商品实施监盘，检查库存商品的数量及状况等； （2）取得九春教育库存商品年末库龄清单，结合图书的季节性特征，对过季的非常销图书及社科类库龄较长的库存商品进行分析性复核，评价库存商品库龄分析合理性； （3）获取九春教育库存商品跌价准备计算表，实施库存商品减值测试，检查是否按库存商品减值计提会计政策执行，分析期末库存商品跌价准备计提的准确性。

四、其他信息

九春教育管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括九春教育 2017 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估九春教育持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算九春教育、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督九春教育的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对九春教育持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致九春教育不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中国注册会计师

（项目合伙人）：

刘智清

中国·北京

二零一八年三月二十八日

中国注册会计师：

宋莉

二、 财务报表

（一） 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	六、1	11,960,256.73	21,120,206.62
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	12,392,515.26	8,594,538.67
预付款项	六、3	1,263,065.52	4,402,336.34
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	六、4	301,561.74	1,357,690.80
买入返售金融资产			
存货	六、5	6,015,697.47	6,899,717.31
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	795,655.30	582,804.60
流动资产合计		32,728,752.02	42,957,294.34
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	六、7	10,156,656.43	10,515,265.73
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	六、8	76,487.15	60,906.82
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、9	1,049,733.95	27,791.93
其他非流动资产	六、10	427,350.45	
非流动资产合计		11,710,227.98	10,603,964.48
资产总计		44,438,980.00	53,561,258.82
流动负债：			
短期借款	六、11	6,000,000.00	6,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、12	359,690.79	324,670.79
预收款项	六、13	100,000.00	
卖出回购金融资产款			

应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、14	4,380,180.11	1,900,623.90
应交税费	六、15	30,535.24	739,015.99
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六、16	3,371,158.17	523,807.71
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			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		14,241,564.31	9,488,118.39
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		14,241,564.31	9,488,118.39
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、17	34,060,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、18	20,332,308.74	7,893,368.19
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、19	617,977.22	617,977.22
一般风险准备			
未分配利润	六、20	-24,812,870.27	5,561,795.02
归属于母公司所有者权益合计		30,197,415.69	44,073,140.43
少数股东权益			

所有者权益合计		30,197,415.69	44,073,140.43
负债和所有者权益总计		44,438,980.00	53,561,258.82

法定代表人：李华生 主管会计工作负责人：徐玉堂 会计机构负责人：周巧

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		76,123,508.55	78,784,818.67
其中：营业收入	六、21	76,123,508.55	78,784,818.67
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		108,397,981.01	73,481,378.63
其中：营业成本	六、21	50,112,984.06	55,401,576.43
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、22	37,270.24	37,081.99
销售费用	六、23	37,163,841.29	6,195,613.81
管理费用	六、24	16,861,204.09	12,074,075.93
财务费用	六、25	246,080.93	333,334.12
资产减值损失	六、26	3,976,600.40	-560,303.65
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）			
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-32,274,472.46	5,303,440.04
加：营业外收入	六、27	941,293.85	1,671,957.05
减：营业外支出	六、28	2,927.70	49,318.50
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-31,336,106.31	6,926,078.59
减：所得税费用	六、29	-961,441.02	746,306.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-30,374,665.29	6,179,772.24
其中：被合并方在合并前实现的净利润			

(一) 按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润			
2. 终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		-30,374,665.29	6,179,772.24
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-30,374,665.29	6,179,772.24
归属于母公司所有者的综合收益总额			
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益		-0.92	0.27
(二) 稀释每股收益		-0.92	0.27

法定代表人：李华生 主管会计工作负责人：徐玉堂 会计机构负责人：周巧

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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	六、30（1）	73,137,086.02	96,948,128.17
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	六、30（1）	4,884,662.53	1,612,238.00
经营活动现金流入小计		78,021,748.55	98,560,366.17
购买商品、接受劳务支付的现金		51,024,697.08	82,223,079.54
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		16,563,343.82	8,484,173.93
支付的各项税费		898,930.08	1,043,322.78
支付其他与经营活动有关的现金	六、30（2）	34,424,007.89	10,031,050.10
经营活动现金流出小计		102,910,978.87	101,781,626.35
经营活动产生的现金流量净额	六、31	-24,889,230.32	-3,221,260.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		375.52	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		375.52	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		498,117.14	1,064,375.07
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		498,117.14	1,064,375.07
投资活动产生的现金流量净额		-497,741.62	-1,064,375.07
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		16,502,000.00	14,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		16,000,000.00	8,000,000.00

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		32,502,000.00	22,000,000.00
偿还债务支付的现金		16,000,000.00	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		271,918.50	343,574.49
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、30（3）	3,059.45	
筹资活动现金流出小计		16,274,977.95	2,343,574.49
筹资活动产生的现金流量净额		16,227,022.05	19,656,425.51
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	六、31	-9,159,949.89	15,370,790.26
加：期初现金及现金等价物余额	六、31	21,120,206.62	5,749,416.36
六、期末现金及现金等价物余额	六、31	11,960,256.73	21,120,206.62

法定代表人：李华生主管会计工作负责人：徐玉堂会计机构负责人：周巧

(四) 权益变动表

单位：元

[illegible]

（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	34,060,000.00				20,332,308.74			617,977.22		-24,812,870.27		30,197,415.69

[illegible]

[illegible]

本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他	16,054,000.00				-2,570,631.81				-1,948,336.82		-11,535,031.37	
（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	30,000,000.00				7,893,368.19				617,977.22		5,561,795.02	44,073,140.43

法定代表人：李华生主管会计工作负责人：徐玉堂会计机构负责人：周巧

海南九春教育科技有限公司

2017 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

（一）公司概况

海南九春教育科技有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是由海南九春科教传媒有限公司整体变更而成立的股份有限公司，本公司于 2012 年 7 月 16 日成立，取得海南省澄迈县工商行政管理局颁发的注册号为 91469027594945588N 营业执照，公司法定代表人李华生，注册地址：海南省老城高新技术示范区海南生态软件园。

2016 年 11 月 4 日，九春教育（NEEQ：839505）股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

经营范围：教育信息咨询服务、商务咨询、文化艺术策划、交流，计算机软、硬件开发，办公用品、文化用品、图书、百货用品的销售，软件制作开发、评估、策划。

（二）公司历史沿革

公司设立时注册资本 500 万元，实收资本 500 万元，由海南九春教育产业股份有限公司出资设立，本次出资经海南华宇会计师事务所有限公司于 2012 年 7 月 4 日“华宇验字[2012]第 34 号”验资报告验证。

2015 年 7 月 12 日，经公司股东会决议，新增加股东投资 214 万元，全部由自然人瞿光辉认缴，其中 85.60 万元增加到注册资本，余下 128.40 万元作为公司的资本溢价，本次增加的注册资本（实收资本）经北京安瑞普会计师事务所有限公司“安瑞普验字(2015)第 2030 号”验资报告验证，本次增资后，公司累计注册资本 585.60 万元，实收资本 585.60 万元，其中海南九春教育产业股份有限公司出资人民币 500 万元，占注册资本的 85.38%；瞿光辉出资人民币 85.60 万元，占注册资本的 14.62%。

2015 年 11 月 17 日，经公司股东会决议，同意海南九春教育产业股份有限公司持有本公司 60.62%的股权（共计 355 万元出资）以 887.50 万元的价格转让给李华生，同意海南九春教育产业股份有限公司持有本公司 12.80%的股权（共计 75 万元出资）以 187.50 万元的价格转让给瞿光辉，同意海南九春教育产业股份有限公司持有本公司 5.12%的股权（共计 30 万元出资）以 75 万元价格转让给欧兵华，同意海南九春教育产业股份有限公司持有本公司 4.27%的股权（共计 25 万元出资）以 62.50 万元的价格转让给谭秀芳，同意海南九春教育产业股份有限公司持有本公司 1.71%的股权（共计 10 万元出资）以 25 万元的价格转让给熊志国，同意海南九春教育产业股份有限公司持有本公司 0.86%的股权（共计 5 万元出资）以 12.50

万元的价格转让给林文斌。本次变更后，公司各股东出资额及占注册资本比例如下：李华生出资人民币 355 万元，占注册资本的 60.62%；瞿光辉出资人民币 160.60 万元，占注册资本的 27.42%；欧兵华出资人民币 30 万元，占注册资本的 5.12%；谭秀芳出资人民币 25 万元，占注册资本的 4.27%；熊志国出资人民币 10 万元，占注册资本的 1.71%；林文斌出资人民币 5 万元，占注册资本的 0.86%。

2015 年 12 月 15 日，经公司股东会决议，新增股东投资 327 万元，其中 109 万元增加到注册资本，余下 218 万元作为公司的资本溢价，由公司原股东瞿光辉、熊志国及新股东周恋波、徐玉堂、唐学文、刘亮、罗灿、李太平、周巧、邓洁、苏贤甲、郭玲、高宇 13 位自然人以现金方式认缴，本次增资业经北京安瑞普会计师事务所有限公司“安瑞普验字(2015)第 2036 号”验资报告验证证明。

本次增资后公司股权结构如下：

序	股东姓名	认缴注册	实缴出资	出资比例
1	李华生	355.00	355.00	51.10
2	瞿光辉	190.60	190.60	27.44
3	欧兵华	30.00	30.00	4.32
4	谭秀芳	25.00	25.00	3.60
5	熊志国	15.00	15.00	2.16
6	林文斌	5.00	5.00	0.72
7	周恋波	30.00	30.00	4.32
8	徐玉堂	6.00	6.00	0.86
9	唐学文	4.00	4.00	0.58
10	刘亮	4.00	4.00	0.58
11	罗灿	4.00	4.00	0.58
12	李太平	4.00	4.00	0.58
13	周巧	5.00	5.00	0.72
14	邓洁	4.00	4.00	0.58
15	苏贤甲	5.00	5.00	0.72
16	郭玲	4.00	4.00	0.57
17	高宇	4.00	4.00	0.57
合计		<u>694.60</u>	<u>694.60</u>	<u>100</u>

2016 年 3 月 17 日，经公司股东会决议，公司整体变更为股份有限公司，变更后的注册资本为 2,300 万元，由全体发起人以公司截至 2015 年 12 月 31 日止经审计的所有者权益（净资产）人民币 23,893,368.19 元，按照 1:0.9626 的比例折合股份总额 2,300 万股，每股面值 1 元，共计股本人民币 2,300 万元投入，由公司原股东按原持股比例分别持有，大于股本部分

893,368.19 元计入资本公积，以上出资已经由立信会计师事务所（特殊普通合伙）信会师报字[2016]第 711699 号验资报告验证。

本次变更后，公司的股权结构如下：

序号	股东姓名	持股数量（股）	持股比例（%）
1	李华生	11,754,967.00	51.10
2	瞿光辉	6,311,258.00	27.44
3	欧兵华	993,378.00	4.32
4	谭秀芳	827,815.00	3.60
5	熊志国	496,689.00	2.16
6	林文斌	165,563.00	0.72
7	周恋波	993,378.00	4.32
8	徐玉堂	198,676.00	0.86
9	唐学文	132,450.00	0.58
10	刘亮	132,450.00	0.58
11	罗灿	132,450.00	0.58
12	李太平	132,450.00	0.58
13	周巧	165,563.00	0.72
14	邓洁	132,450.00	0.58
15	苏贤甲	165,563.00	0.72
16	郭玲	132,450.00	0.57
17	高宇	132,450.00	0.57
合计		<u>23,000,000.00</u>	<u>100</u>

2016 年 5 月 11 日，经公司股东大会决议，新增股东投资 14,000,000.00 元，其中 7,000,000.00 元增加到注册资本，余下 7,000,000.00 元作为公司的资本公积，由李华生等 22 位自然人以现金方式认缴，本次增资经北京安瑞普会计师事务所有限公司“安瑞普验字(2016)第 2016 号”验资报告验证。

本次增资后，公司的股权结构如下：

序号	股东姓名	持股数量（股）	持股比例（%）
1	李华生	15,234,967.00	50.78
2	瞿光辉	6,311,258.00	21.04
3	其他自然人股东	8,453,775.00	28.18
合计		<u>30,000,000.00</u>	<u>100</u>

2017 年 1 月 6 日，经公司股东大会决议，新增股东投资 11,000,000.00 元，其中 2,750,000.00 元增加到注册资本，余下 8,250,000.00 元作为公司的资本公积，由刘三五等 20 位自然人以现金方式认缴，本次增资经立信会计师事务所(特殊普通合伙)“信字师报字[2017]第 ZG10011 号”验资报告验证。

本次增资后，公司的股权结构如下：

序号	股东姓名	持股数量（股）	持股比例（%）
1	李华生	15,484,967.00	47.28
2	瞿光辉	6,311,258.00	19.27
3	其他自然人股东	10,953,775.00	33.45
合计		<u>32,750,000.00</u>	<u>100</u>

2017 年 6 月 4 日，经公司股东大会决议，新增股东投资 5,502,000.00 元，其中 1,310,000.00 元增加到注册资本，余下 4,192,000.00 元作为公司的资本公积，由人民东方出版传媒有限公司以现金方式认缴，本次增资经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）“中喜验字（2017）第 0131 号”验资报告验证。

本次增资后，公司的股权结构如下：

序号	股东姓名	持股数量（股）	持股比例
1	李华生	15,484,967.00	45.46
2	瞿光辉	6,311,258.00	18.53
3	人民东方出版传媒有限公司公司	1,310,000.00	3.85
4	其他自然人股东	10,953,775.00	32.16
合计		<u>34,060,000.00</u>	<u>100</u>

（三）财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本公司 2017 年度财务报表经公司董事会批准于 2018 年 3 月 28 日报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司管理层已评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力，本公司不存在可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报表参照了《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)(以下简称“第 15 号文(2014 年修订)”)的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。本期无计量属性发生变化的报表项目。

（五）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指公司库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（六）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

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

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

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

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

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。本公司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，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分

的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

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，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。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发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，确认其减值损失，并将原直接计入其他综合收益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。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。

（七）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末金额为 200 万元以上（含 200 万元）应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

（1）确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据

账龄信用组合	公司业务领域产生的应收款项、已单独计提减值准备的外，根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，
--------	--

结合现时情况采用账龄分析法确定坏账准备计提的比例。

按组合计提坏账准备的计提方法

账龄信用组合 账龄分析法

年末对于不适用按类似信用风险特征组合的应收账款、预付账款和其他应收款均进行单项减值测试。如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。如经减值测试未发现减值的，则不计提坏账准备。

（2）账龄分析法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）	预付款项计提比例（%）
0-6 个月（含 6 个月）	0	0	0
6-12 个月（含 12 个月）	5	5	5
1 年至 2 年（含 2 年）	10	10	10
2 年至 3 年（含 3 年）	30	30	30
3 年至 4 年（含 4 年）	50	50	50
4 年以上	100	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由

单项金额重大的应收款项以外回收风险较大的应收款项

坏账准备的计提方法

单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值的，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。

（八）存货

1. 存货的分类

公司的存货分为原材料、低值易耗品、包装物、库存商品等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时为月末一次加权平均法计价。

3. 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计。算期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存，货按照存货类

别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。具体政策为“非常畅销书过季同步教辅类图书，按照扣除图书总定价 3%后全额计提存货跌价准备；社科类图书 1 年内不计提存货跌价准备，1-2 年计提 10%，2 年以上计提 20%。”

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物领用时采用一次转销法核算。

（九）持有待售

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。），预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司

是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（十）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1.该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2.该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3.该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

（十一）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。本公司对未计提减值准备的固定资产，按固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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

本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	25	0.3	3.99
运输设备	年限平均法	5	0.3	19.94
电子设备	年限平均法	3	0.3	33.23
办公家具	年限平均法	5	0.3	19.94

（十二）在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十三）借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

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

2.借款费用资本化期间

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

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

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

3.借款费用资本化金额

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

（十四）无形资产

1.无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量。

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账

价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2.使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	摊销年限（年）
办公软件	5

每年度终了，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。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3.使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4.划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5.开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（十五）非金融长期资产减值

公司固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（十六）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1.短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2.离职后福利的会计处理方法

(1)设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2)设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质盐公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3.辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（十七）预计负债

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

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

（十八）收入

1. 销售商品收入的确认

公司销售商品收入，同时满足以下条件时予以确认：

第一，公司已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方；

第二，公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；

第三，收入的金额能够可靠地计量；

第四，相关经济利益很可能流入公司；

第五，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

公司主要收入具体确认方式：

图书产品销售：商品所有权已转移并经双方核对结算后取得双方确认的结算单确认收入。

图书推广收入：以双方核对结算后取得双方确认的结算单确认收入。

（十九）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减

相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十）递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加及地方教育附加	应缴流转税税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

注：本期图书销售收入免征增值税；本公司取得的推广业务收入缴纳增值税，适应增值税税率为 6%。

（二）重要税收优惠政策及其依据

2013年12月25日财政部国家税务总局联合发布了《关于延续宣传文化增值税和营业税优惠政策的通知》(财税[2013]87号)，根据该通知第二条规定自2013年1月1日起至2017年12月31日，免征图书批发、零售环节增值税。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

（1）本公司自2017年1月1日采用《企业会计准则第16号——政府补助》(财会〔2017〕15号)相关规定，采用未来适用法处理。该项会计政策变更对财务报表无影响。

（2）本公司自2017年5月28日采用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组及终止经营》（财会〔2017〕13号）相关规定，采用未来适用法处理。该项会计政策变更对财务报表无影响。

（3）本公司自2017年1月1日采用财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30号）相关规定。该项会计政策变更对财务报表无影响。

2. 会计估计的变更

本公司本期未发生会计估计变更。

3. 前期会计差错更正

本公司本期无前期会计差错更正。

六、财务报表主要项目注释

说明：期初指2017年1月1日，期末指2017年12月31日，上期指2016年度，本期指2017年度。

1. 货币资金

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	23,851.09	119,387.63
银行存款	11,936,405.64	21,000,818.99
合计	<u>11,960,256.73</u>	<u>21,120,206.62</u>

（2）期末不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

（3）期末无存放在境外的款项。

2. 应收账款

(1) 分类列示

类别	期末余额		期末余额		账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	12,558,345.76	100.00	165,830.50	1.32	12,392,515.26
其中：账龄分析法组合	12,558,345.76	100.00	165,830.50	1.32	12,392,515.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	12,558,345.76	100	165,830.50		12,392,515.26

接下表：

类别	期初余额		期初余额		账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,773,277.78	100.00	178,739.11	2.04	8,594,538.67
其中：账龄分析法组合	8,773,277.78	100.00	178,739.11	2.04	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	8,773,277.78	100	178,739.11		8,594,538.67

(2) 按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			
	账面金额	比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
0-6 个月 (含 6 个月)	12,253,689.76	97.57		
6-12 个月 (含 12 个月)				
1-2 年 (含 2 年)	31,220.00	0.25	3,122.00	10.00
2-3 年 (含 3 年)	4,600.00	0.04	1,380.00	30.00
3-4 年 (含 4 年)	215,015.00	1.71	107,507.50	50.00
4-5 年 (含 5 年)	53,821.00	0.43	53,821.00	100.00
合计	12,558,345.76	100	165,830.50	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额
本期计提应收账款坏账准备	-12,908.61

项目	本期发生额
本期收回或转回的应收账款坏账准备	无

(4) 期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的 比例 (%)	坏账准备 期末余额
湖南罕博文化传播有限公司	非关联方	5,019,073.86	0-6 个月(含 6 个月)	39.97	
成都新新文化发展有限公司	非关联方	4,496,560.52	0-6 个月(含 6 个月)	35.81	
四川阳光地带科技有限公司	非关联方	2,355,390.80	0-6 个月(含 6 个月)	18.76	
湖南省新华书店有限责任公司	非关联方	176,103.37	0-6 个月(含 6 个月)	1.40	
开阳紫江星幼儿园	非关联方	111,720.00	0-6 个月(含 6 个月)	0.89	
合计		<u>12,158,848.55</u>		<u>96.83</u>	

(5) 本期无核销的应收账款。

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 期末公司无因应收账款转移而继续涉入形成的资产、负债。

3. 预付款项

(1) 按账龄列示

账龄	期末余额				期初余额			
	账面金额	比例 (%)	坏账准备	坏账准备 计提比例 (%)	账面金额	比例 (%)	坏账准备	坏账准备 计提比例 (%)
0-6 个月 (含 6 个月)	586,636.07	43.52			4,340,568.34	98.01		
6-12 个月 (含 12 个月)	532,115.67	39.48	26,605.78	5.00				
1-2 年 (含 2 年)	140,888.40	10.45	14,088.84	10.00				
2-3 年 (含 3 年)					88,240.00	1.99	26,472.00	30.00
3-4 年 (含 4 年)	88,240.00	6.55	44,120.00	50.00				
4-5 年 (含 5 年)								
合计	<u>1,347,880.14</u>	<u>100</u>	<u>84,814.62</u>		<u>4,428,808.34</u>	<u>100</u>	<u>26,472.00</u>	

(2) 期末预付款项金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因	占期末余额 比例 (%)
------	--------	----	----	-------	-----------------

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因	占期末余额比例 (%)
湖南双舞文化发展有限公司	供应商	532,115.67	6-12 个月(含 12 个月)	未开票结算	39.48
湖南美术出版社有限责任公司	供应商	525,550.00	0-6 个月 (含 6 个月)	未开票结算	38.99
宁乡县玉潭镇宏程广告制作服务部	供应商	88,240.00	3-4 年	未开票结算	6.55
北京艺和天下文化传播有限公司	供应商	83,878.40	1-2 年	未开票结算	6.22
阿里云计算有限公司	供应商	49,350.40	0-6 个月 (含 6 个月)	未开票结算	3.66
合计		<u>1,279,134.47</u>			<u>94.90</u>

4.其他应收款

(1) 分类列示

类别	期末余额		期末余额		账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	<u>321,220.96</u>	<u>100</u>	<u>19,659.22</u>	<u>6.12</u>	<u>301,561.74</u>
其中：账龄分析法组合	221,618.32	68.99	19,659.22	8.87	201,959.10
无风险组合	99,602.64	31.01			99,602.64
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	<u>321,220.96</u>	<u>100</u>	<u>19,659.22</u>		<u>301,561.74</u>

接下表：

类别	期初余额		期初余额		账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	<u>1,374,815.10</u>	<u>100</u>	<u>17,124.30</u>	<u>1.25</u>	<u>1,357,690.80</u>
其中：账龄分析法组合	282,045.88	20.52	17,124.30	6.07	264,921.58
无风险组合	1,092,769.22	79.48			1,092,769.22

单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

合计 1,374,815.10 100 17,124.30 1,357,690.80

(2) 按账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	账面金额	比例 (%)	期末余额	
			坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
0-6 个月 (含 6 个月)	19,766.22	8.92		
6-12 个月 (含 12 个月)	10,519.91	4.75	526.00	5.00
1-2 年 (含 2 年)	191,332.19	86.33	19,133.22	10.00
合 计	221,618.32	100	19,659.22	

(3) 按无风险组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	账面金额	比例 (%)	期末余额	
			坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
无风险组合	99,602.64	100		
合 计	99,602.64	100		

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额
本期计提其他应收款坏账准备	2,534.92
本期收回或转回的其他应收款坏账准备	无

(5) 按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	66,268.86	1,092,769.22
押金及其他	254,952.10	282,045.88
合计	321,220.96	1,374,815.10

(6) 期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收	
				款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
长沙隆鑫房地产开发有限公司	押金	95,898.80	1-2 年	29.85	9,589.88
湖南远飞电器有限公司	租金	50,000.00	1-2 年	15.57	5,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收	坏账准备
				款 总额的比例 (%)	期末余额
杨跃德	劳务费	45,600.00	1-2 年	14.20	4,560.00
郑江欢	租金	29,850.00	1-2 年	9.29	2,985.00
廖寄华	备用金	28,923.21	0-6 个月（含 6 个月）	9.00	
合计		<u>250,272.01</u>		<u>77.91</u>	

（7）本期无核销的其他应收款。

（8）本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

（9）期末无因其他应收款转移而继续涉入形成的资产、负债。

（10）期末无应收政府补助款。

5. 存货

（1）分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,355.19		6,355.19	141,876.11		141,876.11
库存商品	6,310,649.35	3,928,631.47	2,382,017.88	6,757,841.20		6,757,841.20
发出商品	3,627,324.40		3,627,324.40			
合计	<u>9,944,328.94</u>	<u>3,928,631.47</u>	<u>6,015,697.47</u>	<u>6,899,717.31</u>		<u>6,899,717.31</u>

（2）存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品		3,928,631.47				3,928,631.47
合计		<u>3,928,631.47</u>				<u>3,928,631.47</u>

（3）存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
库存商品	成本低于可变现净值		

6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	193,195.31	204,849.50
待摊销租金	522,557.95	377,955.10
预缴企业所得税	79,902.04	
合计	<u>795,655.30</u>	<u>582,804.60</u>

7. 固定资产

（1）分类列示

项目	房屋建筑物	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	11,151,501.96	255,344.00	1,309,634.77	<u>12,716,480.73</u>
2. 本期增加金额			<u>455,382.10</u>	<u>455,382.10</u>
（1）购置			455,382.10	<u>455,382.10</u>
（2）在建工程转入				
3. 本期减少金额			<u>125,169.00</u>	<u>125,169.00</u>
（1）处置或报废			125,169.00	<u>125,169.00</u>
4. 期末余额	11,151,501.96	255,344.00	1,639,847.87	<u>13,046,693.83</u>
二、累计折旧				
1. 期初余额	1,567,618.46	216,391.40	417,205.14	<u>2,201,215.00</u>
2. 本期增加金额	<u>444,721.88</u>	<u>38,186.57</u>	<u>330,707.43</u>	<u>813,615.88</u>
（1）计提	444,721.88	38,186.57	330,707.43	<u>813,615.88</u>
3. 本期减少金额			<u>124,793.48</u>	<u>124,793.48</u>
（1）处置或报废			124,793.48	<u>124,793.48</u>
4. 期末余额	2,012,340.34	254,577.97	623,119.09	<u>2,890,037.40</u>
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	9,139,161.62	766.03	1,016,728.78	<u>10,156,656.43</u>
2. 期初账面价值	9,583,883.50	38,952.60	892,429.63	<u>10,515,265.73</u>

（2）期末无未办妥产权证书的固定资产。

8.无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	118,376.08	<u>118,376.08</u>
2.本期增加金额	<u>42,735.04</u>	<u>42,735.04</u>
（1）购置	42,735.04	<u>42,735.04</u>
3.本期减少金额		
4.期末余额	161,111.12	<u>161,111.12</u>
二、累计摊销		
1.期初余额	57,469.26	<u>57,469.26</u>
2.本期增加金额	<u>27,154.71</u>	<u>27,154.71</u>
（1）计提	27,154.71	<u>27,154.71</u>
3.本期减少金额		
4.期末余额	84,623.97	<u>84,623.97</u>
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期初账面价值	60,906.82	<u>60,906.82</u>
2.期末账面价值	76,487.15	<u>76,487.15</u>

9.递延所得税资产

（1）未抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,198,935.81	1,049,733.95	222,335.41	27,791.93
合计	<u>4,198,935.81</u>	<u>1,049,733.95</u>	<u>222,335.41</u>	<u>27,791.93</u>

（2）未确认递延所得税资产情况

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	26,626,358.88	
合计	<u>26,626,358.88</u>	

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2022	26,626,358.88		
合计	<u>26,626,358.88</u>		

10.其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
软件平台使用权	427,350.45	
合计	<u>427,350.45</u>	

11.短期借款

(1) 按借款条件分类

项目	期末余额	期初余额
保证+抵押借款	6,000,000.00	6,000,000.00
合计	<u>6,000,000.00</u>	<u>6,000,000.00</u>

注：2017年02月05日，本公司召开临时股东大会，审议通过了《关于向中国农业银行股份有限公司海南省分行申请1,000万元流动资金贷款的议案》。本公司于2017年3月1日与中国农业银行股份有限公司海口金贸支行签订循环流动资金借款合同，合同约定：借款总额度1,000.00万元人民币，额度有效期为2017年3月1日至2020年2月29日，所借款项用于经营性资金周转。本次借款由公司法定代表人李华生提供保证，且以本公司的房产做抵押，房屋产权证号为琼（2017）澄迈县不动产权第0002073号，分别签订了保证合同和抵押合同。

截至2017年12月31日，实际借款金额为人民币6,000,000.00元。

(2) 期末无已到期未偿还的短期借款。

12.应付账款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
图书采购款	359,690.79	324,670.79
合计	<u>359,690.79</u>	<u>324,670.79</u>

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

13. 预收款项

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
预收的推广费	100,000.00	
合计	<u>100,000.00</u>	

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

14. 应付职工薪酬

(1) 分类列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,749,523.57	17,767,828.47	15,137,171.93	4,380,180.11
离职后福利中-设定提存计划负债	151,100.33	1,218,419.71	1,369,520.04	
合 计	<u>1,900,623.90</u>	<u>18,986,248.18</u>	<u>16,506,691.97</u>	<u>4,380,180.11</u>

(2) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,670,712.13	16,622,238.88	13,912,770.90	4,380,180.11
二、职工福利费		250,850.00	250,850.00	
三、社会保险费	<u>56,811.44</u>	<u>543,602.64</u>	<u>600,414.08</u>	
其中：1. 医疗保险费	48,132.10	499,864.50	547,996.60	
2. 工伤保险费	5,739.50	12,496.61	18,236.11	
3. 生育保险费	2,939.84	31,241.53	34,181.37	
四、住房公积金	22,000.00	122,960.00	144,960.00	
五、工会经费和职工教育经费		228,176.95	228,176.95	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	<u>1,749,523.57</u>	<u>17,767,828.47</u>	<u>15,137,171.93</u>	<u>4,380,180.11</u>

(3) 离职后福利中的设定提存计划负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	143,776.14	1,187,178.18	1,330,954.32	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2.失业保险费	7,324.19	31,241.53	38,565.72	
合计	<u>151,100.33</u>	<u>1,218,419.71</u>	<u>1,369,520.04</u>	

15.应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1.企业所得税		655,225.00
2.代扣代缴个人所得税	9,777.79	66,429.64
3.城市维护建设税		3,556.29
4.教育费附加及地方教育附加		3,556.29
5.其他		10,248.77
6.房产税	20,757.45	
合计	<u>30,535.24</u>	<u>739,015.99</u>

16.其他应付款

(1) 按款项性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
审计费	150,000.00	150,000.00
外部往来	664,239.27	188,751.95
押金及其他	270,899.10	185,055.76
推广费	2,286,019.80	
合计	<u>3,371,158.17</u>	<u>523,807.71</u>

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

17. 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
一、有限售条件股份	<u>26,285,000.00</u>	<u>1,771,250.00</u>			<u>-10,253,149.00</u>	<u>17,803,101.00</u>
1.国家持股						
2.国有法人持股						
3.其他内资持股	26,285,000.00	1,771,250.00			-10,253,149.00	17,803,101.00
其中：境内法人持股		1,310,000.00				1,310,000.00

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计
境内自然人持股	26,285,000.00	461,250.00			-10,253,149.00	-9,791,899.00
4.境外持股						
其中：境外法人持股						
境外自然人持股						
二、无限售条件流通股份	3,715,000.00	2,288,750.00			10,253,149.00	12,541,899.00
1.人民币普通股	3,715,000.00	2,288,750.00			10,253,149.00	12,541,899.00
2.境内上市外资股						
3.境外上市外资股						
4.其他						
股份合计	30,000,000.00	4,060,000.00			4,060,000.00	34,060,000.00

注：2017 年 1 月 6 日，新增 2,750,000.00 元股本，由刘三五等 20 位自然人以现金方式认缴，本次增资经立信会计师事务所（特殊普通合伙）“信字师报字[2017]第 ZG10011 号”验资报告验证。2017 年 6 月 12 日，新增 1,310,000.00 元股本，由人民东方出版传媒有限公司以现金方式认缴，本次增资经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）“中喜验字（2017）第 0131 号”验资报告验证。

18.资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	7,893,368.19	12,438,940.55		20,332,308.74
合计	<u>7,893,368.19</u>	<u>12,438,940.55</u>		<u>20,332,308.74</u>

注：2017 年 1 月 6 日，经公司股东大会决议，新增股东投资 11,000,000.00 元，其中 2,750,000.00 元增加到注册资本，余下 8,250,000.00 元作为公司的资本公积。2017 年 6 月 4 日，经公司股东大会决议，新增股东投资 5,502,000.00 元，其中 1,310,000.00 元增加到注册资本，余下 4,192,000.00 元作为公司的资本公积。

19.盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	617,977.22			617,977.22
合计	<u>617,977.22</u>			<u>617,977.22</u>

20.未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上期期末未分配利润	5,561,795.02	11,535,031.37
本期期初未分配利润	<u>5,561,795.02</u>	<u>11,535,031.37</u>
加：本期净利润	-30,374,665.29	6,179,772.24
减：提取法定盈余公积		617,977.22
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		11,535,031.37
期末未分配利润	<u>-24,812,870.27</u>	<u>5,561,795.02</u>

21. 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	65,999,543.70	70,241,969.65
其他业务收入	10,123,964.85	8,542,849.02
合计	<u>76,123,508.55</u>	<u>78,784,818.67</u>
主营业务成本	50,112,984.06	52,410,183.63
其他业务成本		2,991,392.80
合计	<u>50,112,984.06</u>	<u>55,401,576.43</u>

22. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准（%）
城市维护建设税	3,471.39	13,056.61	5
教育费附加及地方教育附加	3,471.40	13,056.61	5
印花税	8,850.00	10,268.77	
车船使用税	720.00	700.00	
房产税	20,757.45		
合计	<u>37,270.24</u>	<u>37,081.99</u>	

23. 销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
人工费用	7,936,585.92	2,788,279.38
交通费	1,100,645.86	375,755.92
服务费	1,119,652.39	289,753.81
样书费	412,378.69	314,811.01

费用性质	本期发生额	上期发生额
市场推广费	22,811,092.16	258,745.31
业务招待费	871,954.29	909,008.56
差旅费	1,887,476.54	770,340.18
折旧费	81,995.09	121,841.97
其他	942,060.35	367,077.67
合计	<u>37,163,841.29</u>	<u>6,195,613.81</u>

24.管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
人工费用	4,193,859.37	3,094,368.74
办公费	508,315.12	412,088.70
差旅费	272,025.66	219,328.67
折旧摊销	669,756.57	467,768.86
服务费	1,689,308.14	1,931,626.63
水电租赁费	1,224,787.47	995,091.69
研发支出	7,041,337.15	4,214,540.13
业务招待费	238,882.58	131,596.35
培训费	2,907.00	129,682.09
其他	1,020,025.03	477,984.07
合计	<u>16,861,204.09</u>	<u>12,074,075.93</u>

25.财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
1. 利息支出	271,918.50	343,574.49
减：利息收入	42,424.08	22,262.85
2. 银行手续费	16,586.51	12,022.48
合计	<u>246,080.93</u>	<u>333,334.12</u>

26.资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
1. 坏账损失	47,968.93	-560,303.65
2. 存货跌价损失	3,928,631.47	
合计	<u>3,976,600.40</u>	<u>-560,303.65</u>

27.营业外收入

(1) 分类列示

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	900,910.00	1,589,000.00	900,910.00
其他	40,383.85	82,957.05	40,383.85
合计	<u>941,293.85</u>	<u>1,671,957.05</u>	<u>941,293.85</u>

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
海南省互联网产业发展专项资金补助	870,510.00		与收益相关
公租房补贴	30,400.00	39,000.00	与收益相关
收到科技奖奖金		50,000.00	与收益相关
收到澄迈县财政局奖励款		500,000.00	与收益相关
海南老城经济开发区管理委员会奖励		1,000,000.00	与收益相关
合计	<u>900,910.00</u>	<u>1,589,000.00</u>	

28.营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
1. 固定资产报废损失	75.52		75.52
2. 其他	2,852.18	49,318.50	2,852.18
合计	<u>2,927.70</u>	<u>49,318.50</u>	<u>2,927.70</u>

29.所得税费用

(1) 分类列示

项 目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	<u>-961,441.02</u>	<u>746,306.35</u>
其中：当期所得税	60,501.00	676,268.40
递延所得税	-1,021,942.02	70,037.95

(2) 所得税费用（收益）与会计利润关系的说明

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-31,336,106.31	6,926,078.59
按公司法定税率计算的所得税费用	-7,834,026.58	865,759.82

项目	本期发生额	上期发生额
对以前期间当期所得税的调整	60,501.00	21,043.40
无须纳税的收入		-198,625.00
不可抵扣的费用	183,286.76	279,460.10
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-27,791.92	
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	6,656,589.72	
研发费用加计扣除		-221,331.97
所得税费用合计	<u>-961,441.02</u>	<u>746,306.35</u>

30.现金流量表项目注释

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	3,900,944.60	
政府补助	900,910.00	1,589,000.00
保证金及其他	82,807.93	23,238.00
合计	<u>4,884,662.53</u>	<u>1,612,238.00</u>

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	28,952,424.28	3,236,111.46
管理费用	5,307,466.55	4,479,967.78
备用金及其他	164,117.06	2,314,970.86
合计	<u>34,424,007.89</u>	<u>10,031,050.10</u>

（3）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股票发行费用	3,059.45	
合计	<u>3,059.45</u>	

31.现金流量表补充资料

（1）净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-30,374,665.29	6,179,772.24

项目	本期发生额	上期发生额
加：资产减值准备	3,976,600.40	-560,303.65
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	813,615.88	692,579.46
无形资产摊销	27,154.71	21,111.66
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	271,918.50	343,574.49
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,021,942.02	70,037.95
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）	-3,044,611.63	-6,899,717.31
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-290,746.79	12,359,265.20
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	4,753,445.92	-15,427,580.22
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>-24,889,230.32</u>	<u>-3,221,260.18</u>

二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：

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

三、现金及现金等价物净增加情况：

现金的期末余额	11,960,256.73	21,120,206.62
减：现金的期初余额	21,120,206.62	5,749,416.36
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	-9,159,949.89	15,370,790.26

（2）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>11,960,256.73</u>	<u>21,120,206.62</u>
其中：1.库存现金	23,851.09	119,387.63
2.可随时用于支付的银行存款	11,936,405.64	21,000,818.99

项目	期末余额	期初余额
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>11,960,256.73</u>	<u>21,120,206.62</u>

32.所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产-房屋建筑物	9,139,161.62	借款抵押
合计	<u>9,139,161.62</u>	

33.政府补助

（1）政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
海南省互联网产业发展专项资金补助	870,510.00	营业外收入	870,510.00
公租房补贴	30,400.00	营业外收入	30,400.00
合计	<u>900,910.00</u>		

（2）本期无退回的政府补助。

七、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

本公司的应收账款主要为赊销款，其他应收款主要为保证金及员工暂借款。本公司会对超过信用期的客户赊销款进行监控并积极催收，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（二）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的对外借款均为固定利率的短期借款，不存在利率风险。

（2）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司无外币交易相关业务，不存在外汇风险。

（三）流动性风险

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

金融负债项目	期末余额				合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	
短期借款	6,000,000.00				<u>6,000,000.00</u>
应付账款	52,111.59		295,540.00	12,039.20	<u>359,690.79</u>
其他应付款	3,182,982.09	148,525.10	20,836.98	18,814.00	<u>3,371,158.17</u>
合计	<u>9,235,093.68</u>	<u>148,525.10</u>	<u>316,376.98</u>	<u>30,853.20</u>	<u>9,730,848.96</u>

接上表：

金融负债项目	期初余额				合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	
短期借款	6,000,000.00				<u>6,000,000.00</u>
应付账款	17,091.59	295,540.00	5,839.20	6,200.00	<u>324,670.79</u>
其他应付款	438,630.76	23,406.28	20,816.50	40,954.17	<u>523,807.71</u>
合计	<u>6,455,722.35</u>	<u>318,946.28</u>	<u>26,655.70</u>	<u>47,154.17</u>	<u>6,848,478.5</u>

八、公允价值的披露

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转移一项债务所需支付的价格。

本公司本期无采用公允价值计量的报表项目。

九、关联方关系及其交易

1. 本公司的母公司情况

本公司为自然人控股，实际控制人为李华生。

2. 本公司的子公司情况

无。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	统一社会信用代码
湖南九春农业科技发展有限公司	本公司控股股东李华生持股 60%	914301243972803616
北京东方博览图书发行有限公司	本公司股东人民东方出版传媒有限公司的控股子公司	91110101697721093F
熊志国	本公司股东	
周巧	本公司股东	
杨柳	本公司股东	
苏贤甲	本公司股东	
海口读行知文化传播有限公司	本公司高管曾控制的企业	914601003240273061
郭玲	本公司股东	
李太平	本公司股东	
高宇	本公司股东	
罗灿	本公司股东	
唐学文	本公司股东	

4. 关联方交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

公司名称	关联交易内容	关联方定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
海口读行知文化传播有限公司	采购商品	双方协商价		11.00	1,230,300.00	2.22
北京东方博览图书发行有限公司	采购商品	双方协商价	5,994,371.25			
合计			<u>5,994,371.25</u>	<u>11.00</u>	<u>1,230,300.00</u>	<u>2.22</u>

(3) 关联托管/承包情况

无。

(4) 关联租赁情况

无。

(5) 关联担保情况

序号	担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否
						已经履行 完毕
1	李华生	本公司	1,000.00	2017-03-01	2020-02-29	否

2017 年 02 月 05 日，本公司召开临时股东大会，审议通过了《关于向中国农业银行股份有限公司海南省分行申请 1,000 万元流动资金贷款的议案》，本公司于 2017 年 03 月 01 日与中国农业银行股份有限公司海口金贸支行签订了《流动资金借款合同》，借款额度为人民币壹仟万元整，额度有效期自 2017 年 03 月 01 日至 2020 年 02 月 29 日，同日，本公司与中国农业银行股份有限公司海口金贸支行签订了《抵押合同》，以本公司不动产权设定上述抵押，本公司实际控制人李华生对上述《流动资金借款合同》项下的债权提供保证担保，并于 2017 年 03 月 01 日本公司实际控制人李华生与中国农业银行股份有限公司海口金贸支行签订了《保证合同》。

(6) 关联方资金拆借

本公司报告期无关联方资金拆借。

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

本公司报告期无资产转让、债务重组。

(8) 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	230.50	162.42

5. 关联方往来款项

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
其他应付款	周巧	344.00	5,933.00
其他应付款	郭玲		13,286.00
其他应付款	杨柳	830.48	830.48
其他应付款	李太平		5,402.50
其他应付款	高宇		2,982.00
其他应付款	罗灿		1,664.30
其他应付款	苏贤甲	1,090.00	1,274.00

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
其他应付款	唐学文		1,424.86
其他应付款	熊志国	5,789.00	
其他应付款合计		<u>8,053.48</u>	<u>32,797.14</u>

6.关联方承诺事项

本公司本期无关联方承诺事项。

十、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的重要承诺及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后非调整事项。

十二、其他重要事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的其他重要事项。

十三、补充资料

1.净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-72.81	-0.92	-0.92
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-75.13	-0.94	-0.94

注:基本每股收益以归属于公司普通股股东的净利润除以公司发行在外普通股的加权平均数计算,稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于公司普通股股东的净利润除以调整后的公司发行在外普通股的加权平均数计算。本期公司无稀释性的潜在普通股,因此稀释每股收益与基本每股收益相同。

2.按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的要求,报告期非经常性损益情况如下:

非经常性损益明细	金额	说明
(1) 非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分		
(2) 越权审批,或无正式批准文件,或偶发性的税收返还、减免		
(3) 计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关,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	900,910.00	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 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		

非经常性损益明细	金额	说明
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		
（6）非货币性资产交换损益		
（7）委托他人投资或管理资产的损益		
（8）因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
（9）债务重组损益		
（10）企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
（11）交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
（12）同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
（13）与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
（14）除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
（15）单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
（16）对外委托贷款取得的损益		
（17）采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
（18）根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
（19）受托经营取得的托管费收入		
（20）除上述各项之外的其他营业外收入和支出	37,456.15	
（21）其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	<u>938,366.15</u>	
减：所得税影响金额		
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>938,366.15</u>	

海南九春教育科技有限公司

二〇一八年三月二十八日

附：

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：

公司董事会秘书办公室