

北京红缨时代教育科技有限公司

审 计 报 告

信会师报字[2015]第 450003 号

北京红缨时代教育科技有限公司

审计报告及财务报表

(2013年1月1日至2014年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-52



审计报告

信会师报字[2015]第 450003 号

北京红缨时代教育科技有限公司全体股东：

我们审计了后附的北京红缨时代教育科技有限公司(以下简称贵公司)财务报表，包括 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的资产负债表，2013 年度、2014 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

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

二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，贵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，公允反映了贵公司 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的财务状况以及 2013 年度、2014 年度的经营成果和现金流量。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
裘小燕

中国注册会计师：
张小惠

中国·上海

二〇一五年一月十九日

北京红缨时代教育科技有限公司
 资产负债表
 2014年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	年末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	11,789,526.28	13,977,270.10
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	(二)	1,102,190.14	437,373.88
预付款项	(三)	1,183,636.48	926,597.79
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	(四)	11,323,629.37	5,662,206.81
存货	(五)	14,877,044.19	10,109,380.03
划分为持有代售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	(六)	60,492,329.76	609,845.06
流动资产合计		100,768,356.22	31,722,673.67
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	(七)	1,767,180.08	3,596,948.17
投资性房地产		-	-
固定资产	(八)	389,386.39	603,769.31
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
无形资产	(九)	79,217.93	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	(十)	2,351,184.00	3,526,776.00
递延所得税资产	(十一)	3,768,230.24	1,071,920.61
其他非流动资产	(十三)	7,484,000.00	5,984,000.00
非流动资产合计		15,839,198.64	14,783,414.09
资产总计		116,607,554.86	46,506,087.76

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北京红缨时代教育科技有限公司
资产负债表（续）
2014年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		-	-
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	（十四）	7,452,236.25	3,693,349.40
预收款项	（十五）	45,612,097.75	13,267,915.03
应付职工薪酬	（十六）	14,909,631.34	4,883,081.50
应交税费	（十七）	4,865,582.55	1,121,095.54
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	（十八）	18,965,559.84	14,403,427.66
划分为持有代售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		91,805,107.73	37,368,869.13
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
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		91,805,107.73	37,368,869.13
股东权益：			
股本	（十九）	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具		-	-
资本公积		-	-
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
盈余公积	（二十）	1,980,244.71	413,721.86
专项储备		-	-
未分配利润	（二十一）	17,822,202.42	3,723,496.77
股东权益合计		24,802,447.13	9,137,218.63
负债和股东权益总计		116,607,554.86	46,506,087.76

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京红缨时代教育科技有限公司
利润表
 2014年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	本年金额	上年金额
一、营业总收入		108,618,725.78	34,654,679.45
其中: 营业收入	(二十二)	108,618,725.78	34,654,679.45
二、营业总成本		87,998,678.02	28,385,300.39
其中: 营业成本	(二十二)	74,122,213.87	21,334,748.07
营业税金及附加	(二十三)	1,540,887.01	380,555.46
销售费用	(二十四)	973,669.28	1,622,919.16
管理费用	(二十五)	11,287,112.03	5,030,956.24
财务费用	(二十六)	-159,926.91	-45,490.47
资产减值损失	(二十七)	234,722.74	61,611.93
加: 公允价值变动收益		-	-
投资收益	(二十八)	395,756.02	-403,051.83
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
汇兑收益		-	-
三、营业利润		21,015,803.78	5,866,327.23
加: 营业外收入		-	-
减: 营业外支出	(二十九)	18,264.45	8,143.01
其中: 非流动资产处置损失		-	-
四、利润总额		20,997,539.33	5,858,184.22
减: 所得税费用	(三十)	5,332,310.83	1,720,965.59
五、净利润		15,665,228.50	4,137,218.63
归属于母公司所有者的净利润		15,665,228.50	4,137,218.63
少数股东损益		-	-
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		15,665,228.50	4,137,218.63
归属于母公司所有者的综合收益总额		15,665,228.50	4,137,218.63
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		-	-
(二) 稀释每股收益		-	-

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北京红缨时代教育科技有限公司
现金流量表
2014年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本年金额	上年金额
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		150,547,571.84	54,709,154.13
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(三十一)	21,597,478.95	22,739,155.09
经营活动现金流入小计		172,145,050.79	77,448,309.22
购买商品、接受劳务支付的现金		38,009,646.29	22,300,933.97
支付给职工以及为职工支付的现金		26,560,084.26	6,126,995.59
支付的各项税费		10,111,925.49	3,963,075.76
支付其他与经营活动有关的现金	(三十一)	42,090,932.68	21,467,960.58
经营活动现金流出小计		116,772,588.72	53,858,965.90
经营活动产生的现金流量净额		55,372,462.07	23,589,343.32
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金		1,570,000.00	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	(三十一)	77,435,524.11	-
投资活动现金流入小计		79,005,524.11	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		285,730.00	4,628,073.22
投资支付的现金			-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,500,000.00	9,984,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	(三十一)	134,780,000.00	-
投资活动现金流出小计		136,565,730.00	14,612,073.22
投资活动产生的现金流量净额		-57,560,205.89	-14,612,073.22
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		-	5,000,000.00
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	5,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,187,743.82	13,977,270.10
加: 年初现金及现金等价物余额		13,977,270.10	-
六、期末现金及现金等价物余额		11,789,526.28	13,977,270.10

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北京红缨时代教育科技有限公司
所有者权益变动表
2014年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本年金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	5,000,000.00	-	-	-	-	413,721.86	-	3,723,496.77	9,137,218.63
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	5,000,000.00	-	-	-	-	413,721.86	-	3,723,496.77	9,137,218.63
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	1,566,522.85	-	14,098,705.65	15,665,228.50
(一) 净利润	-	-	-	-	-	-	-	15,665,228.50	15,665,228.50
(二) 其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
上述(一)和(二)小计	-	-	-	-	-	-	-	15,665,228.50	15,665,228.50
(三) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 利润分配	-	-	-	-	-	1,566,522.85	-	-1,566,522.85	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	1,566,522.85	-	-1,566,522.85	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(七) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	5,000,000.00	-	-	-	-	1,980,244.71	-	17,822,202.42	24,802,447.13

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北京红缨时代教育科技有限公司
所有者权益变动表
2014年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上年金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	5,000,000.00	-	-	-	-	413,721.86	-	3,723,496.77	9,137,218.63
(一) 净利润	-	-	-	-	-	-	-	4,137,218.63	4,137,218.63
(二) 其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
上述(一)和(二)小计	-	-	-	-	-	-	-	4,137,218.63	4,137,218.63
(三) 所有者投入和减少资本	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	5,000,000.00
1. 所有者投入资本	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	5,000,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 利润分配	-	-	-	-	-	413,721.86	-	-413,721.86	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	413,721.86	-	-413,721.86	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(七) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	5,000,000.00	-	-	-	-	413,721.86	-	3,723,496.77	9,137,218.63

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北京红缨时代教育科技有限公司 财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司历史沿革

北京红缨时代教育科技有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），是由王红兵、杨瑛、陈玉珍、王晓青出资设立的有限责任公司。北京市工商行政管理局海淀分局出具了（京海）名称预核字[2012]第 0169170 号企业名称预先核准通知书，同意设立的企业名称为：北京红缨时代教育科技有限公司。注册资本为 500 万元人民币，其中：王红兵出资人民币 180 万元，占注册资本的 36%；杨瑛出资人民币 135 万元，占注册资本的 27%；陈玉珍出资人民币 135 万元，占注册资本的 27%；王晓青出资人民币 50 万元，占注册资本的 10%。北京市工商行政管理局海淀分局于 2013 年 1 月 7 日颁发《企业法人营业执照》（注册号:110108015517543）。

截至 2012 年 12 月 19 日止，根据北京仁智信会计师事务所有限公司于 2012 年 12 月 20 日出具仁智信验字[2012]第 2014 号验资报告，已收到股东王红兵、杨瑛、陈玉珍、王晓青缴纳的注册资本（实收资本）合计人民币 500 万元（伍百万元整），全部为货币出资。

(二) 行业性质：教育业

(三) 经营范围：图书、期刊、电子出版物、音像制品批发（出版物经营许可证有效期至 2015 年 12 月 31 日）。技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术推广；教育咨询；文化咨询；会议服务；承办展览展示活动；组织文化艺术交流活动；企业管理；投资管理；资产管理；企业策划、设计；公共关系服务；产品设计；服装设计；计算机系统服务；应用软件服务；软件开发；软件咨询；销售计算机、软件及辅助设备、针纺织品、服装、鞋帽、日用品、文化用品、体育用品、首饰、工艺品、玩具、乐器。（未取得行政许可的项目除外）。

(四) 工商营业执照号：110108015517543；

(五) 住所：北京市海淀区上地东路 1 号院 7 号楼 2 层东侧；

(六) 营业期限：2013 年 1 月 7 日至 2033 年 1 月 6 日。

二、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成

本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存

收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

②分步处置子公司

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，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：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之

前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、(十三) 长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

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

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

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

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

（2）持有至到期投资

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

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

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

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

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

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

当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

- (1) 终止确认部分的账面价值；
 - (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。
- 金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

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

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

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价

值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

6、 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

（1）可供出售金融资产的减值准备：

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

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十） 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：单项应收款项余额在 100 万以上的，并经减值测试后需要单独计提减值准备的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：

期末对于单项金额重大的应收款项（包括应收账款、应收票据、预付账款、其他应收款）单独进行减值测试。如有客观证据表明其已发生减值，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，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备的应收款项：

按照组合计提坏账准备的应收款项：是指单项金额重大及不重大的经减值测试后不需要单独计提减值准备的应收款项。

按照组合计提坏账准备的应收账款的计提方法：按照账龄组合计提坏账准备，计入当期损益。

按照组合计提坏账准备的其他应收款的计提方法：期末余额在扣减已单独确认减值损失的款项、关联往来、押金和保证金后，作为其他不重大应收款项资产组合计提坏账准备。

应收款项按照账龄分析法计提坏账准备的计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	1	1
1至2年(含2年)	5	5
2至3年(含3年)	30	30
3至4年(含4年)	50	50
4至5年(含5年)	70	70
5年以上	100	100

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项的判断依据：有客观证据表明可能发生减值，如债务人出现撤销、破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后仍不能收回，现金流量严重不足等情况的。

坏账准备计提方法：对有客观证据表明可能发生了减值的应收款项，将其从相关组合中分离出来，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

4、按其他方法计提坏账准备的应收账款：

对于关联往来、保证金和押金，按单项金额重大或不重大进行减值测试，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。

5、其他说明：

BT项目涉及的长期应收款原则上不计提坏账准备，如有确凿证据表明不能收回或收

回的可能性不大，则按其不可收回的金额计提坏账准备。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、半成品、库存商品、委托加工物资等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时原材料按一次加权平均法计价，库存商品发出时按个别认定法计价。

3、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(十二) 划分为持有待售的资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

- (1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- (2) 公司已经就处置该组成部分（或非流动资产）作出决议，如按规定需得到股东批准

的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；

(3) 公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议；

(4) 该项转让将在一年内完成。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有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初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支

付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

公司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所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减

长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他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所有者权益全部结转。

(十四) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	0.5-2	5	47.50-100.00
其他设备	1-3	5	31.67-95.00

3、 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

4、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；

(3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。
公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

(十五) 在建工程

1、 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

2、 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

3、 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十六) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生

的汇兑差额等。

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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

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

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十七) 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	预计使用寿命	依 据
软件	10 年	依据合同规定

每期末，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，本年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、 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

5、 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

6、 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。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

租入办公室装修费，按租赁剩余年限平均摊销；

技术使用权，按使用剩余年限平均摊销。

(十九) 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，如能够可靠计量的，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。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

提示：依据企业提存计划的实际情况确定企业应当披露“企业年金缴费（补充养老保险费）”还是“企业年金”。

（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量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。

（二十）预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现

后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（二十一）收入

1、 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

2、 确认让渡资产使用权收入的依据

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

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（二十二）政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2、 会计处理方法

与购建固定资产、无形资产等长期资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的

相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

3、 确认时点

收到的政府补助都是与收益相关且用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十四) 关联方

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

本公司的关联方包括但不限于：

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

制的其他企业。

(二十五) 主要会计政策、会计估计的变更

1、 会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

2、 会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

(二十六) 前期会计差错更正

1、 追溯重述法

本报告期采用追溯重述法的主要前期会计差错

会计差错更正的内容	批准处理情况	受影响的各个比较期间报表项目名称	2013年
按照公司法的规定提取法定盈余公积	已批准处理	盈余公积	413,721.86
		未分配利润	(413,721.86)
按照会计政策计提坏账准备	已批准处理	资产减值损失	61,611.93
		应收账款	(4,417.92)
		其他应收款	(57,194.01)
计算可抵扣时间性差异产生的递延所得税资产	已批准处理	所得税费用	(1,071,920.61)
		递延所得税资产	1,071,920.61

2、 未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

四、 税项

公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	
		2014年度	2013年度
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%、13%	17%、13%
营业税	按应税营业收入计征	5%	5%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	7%	7%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	3%	3%

税 种	计税依据	税率	
		2014 年度	2013 年度
地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计征	2%	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%	25%

*1 根据《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，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、财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 货币资金

项 目	2014.12.31	2013.12.31
现金	32,462.79	61,420.71
小 计	32,462.79	61,420.71
银行存款	11,757,063.49	13,915,849.39
小 计	11,757,063.49	13,915,849.39
合 计	11,789,526.28	13,977,270.10

期末无受限制的货币资金。

(二) 应收账款

1、 应收账款按种类披露

种类	2014.12.31				2013.12.31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款								
按组合-账龄分析法	1,114,006.41	100.00	11,816.27	1.06	441,791.80	100.00	4,417.92	1.00
组合小计	1,114,006.41	100.00	11,816.27	1.06	441,791.80	100.00	4,417.92	1.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---	---	---	---
合计	1,114,006.41	100.00	11,816.27	1.06	441,791.80	100.00	4,417.92	1.00

应收账款种类的说明：

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2014.12.31			2013.12.31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内	1,097,101.35	98.48	10,971.01	441,791.80	100.00	4,417.92
1-2年	16,905.06	1.52	845.26	---	---	---
合计	1,114,006.41	100.00	11,816.27	441,791.80	100.00	4,417.92

2、 本报告期前已全额计提坏账准备，或计提减值准备的比例较大，但在本报告期又全额收回或转回，或在本报告期收回或转回比例较大的应收账款情况：无

3、 本报告期末核销应收账款。

4、 本报告期应收账款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

5、 应收账款中欠款金额前五名情况

2014年12月31日

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
单位 1	非关联方	127,844.14	1年以内	11.48
单位 2	非关联方	122,988.98	1年以内	11.04
单位 3	非关联方	111,806.00	1年以内	10.04
天津武清区英华第二幼儿园	关联方	94,576.00	1年以内	8.49
单位 5	非关联方	74,146.45	1年以内	6.66
合计		531,361.57		47.71

2013年12月31日

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
单位 1	非关联方	71,176.42	1年以内	16.11
岳阳经济技术开发区红缨幼儿园	关联方	43,792.14	1年以内	9.91
单位 3	非关联方	41,246.06	1年以内	9.34

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
单位 4	非关联方	29,892.82	1 年以内	6.77
单位 5	非关联方	27,231.22	1 年以内	6.16
合计		213,338.66		48.29

6、 应收关联方账款情况:

2014 年 12 月 31 日

单位名称	与本公司关系	账面余额	占应收账款总额的比例(%)
天津武清区英华第二幼儿园	本公司投资的民办非企业	94,576.00	8.49
合计		94,576.00	8.49

2013 年 12 月 31 日

单位名称	与本公司关系	账面余额	占应收账款总额的比例(%)
岳阳经济技术开发区红缨幼儿园	本公司投资的民办非企业	43,792.14	9.91
合计		43,792.14	9.91

7、 因金融资产转移而终止确认的应收款项情况: 无。

8、 未全部终止确认的被转移的应收账款情况: 无。

9、 以应收款项为标的进行证券化的, 列示继续涉入形成的资产、负债的金额: 无。

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账 龄	2014.12.31		2013.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	1,183,636.48	100.00	926,597.79	100.00
合 计	1,183,636.48	100.00	926,597.79	100.00

2、 预付款项金额前五名单位情况

2014 年 12 月 31 日

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	未结算原因
单位 1	非关联方	357,216.00	1 年以内	预付服装款

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	未结算原因
单位 2	非关联方	128,003.34	1 年以内	预付服装款
单位 3	非关联方	105,000.00	1 年以内	预付图书款
单位 4	非关联方	100,000.00	1 年以内	预付课程款
单位 5	非关联方	68,880.00	1 年以内	预付服装款
合 计		759,099.34		

2013 年 12 月 31 日

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	未结算原因
单位 1	非关联方	381,159.00	1 年以内	预付服装款
单位 2	非关联方	175,753.85	1 年以内	预付服装款
单位 3	非关联方	112,000.00	1 年以内	预付装修款
单位 4	非关联方	64,350.00	1 年以内	预付材料款
单位 5	非关联方	16,766.00	1 年以内	预付会议费
合 计		750,028.85		

3、 期末预付款项中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

(四) 其他应收款

1、 其他应收款按种类披露

种类	2014.12.31				2013.12.31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的其他应收款								
组合-账龄分析法	11,608,147.77	100.00	284,518.40	2.45	5,719,400.82	100.00	57,194.01	1.00
组合小计	11,608,147.77	100.00	284,518.40	2.45	5,719,400.82	100.00	57,194.01	1.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---	---	---	---
合计	11,608,147.77	100.00	284,518.40	2.45	5,719,400.82	100.00	57,194.01	1.00

其他应收账款种类的说明：

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2014.12.31			2013.12.31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	7,397,224.77	63.72	73,972.25	5,719,400.82	100.00	57,194.01
1-2 年	4,210,923.00	36.28	210,546.15	---	---	---
合计	11,608,147.77	100.00	284,518.40	5,719,400.82	100.00	57,194.01

2、 本报告期无前已全额计提坏账准备，或计提减值准备的比例较大，但在本报告期又全额收回或转回，或在报告期收回或转回比例较大的其他应收款情况。

3、 本报告期无核销的其他应收款情况。

4、 本报告期其他应收款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

5、 其他应收款金额前五名单位情况

2014 年 12 月 31 日

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	性质或内容
天津武清区英华第二幼儿园	关联方	4,438,250.50	1 年以内	38.23	往来借款
德州经济技术开发区高地红缨幼儿园	关联方	3,140,000.00	1-2 年	27.05	往来借款
启迪红缨（北京）教育投资有限公司	关联方	700,000.00	1 年以内	6.03	往来借款
烟台经济技术开发区红缨幼儿园	关联方	640,000.00	1 年以内	5.51	往来借款
岳阳经济技术开发区红缨幼儿园	关联方	600,000.00	1 年以内	5.17	往来借款
合计		9,518,250.50		81.99	

2013 年 12 月 31 日

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	性质或内容
德州经济开发区高地红缨幼儿园	关联方	3,640,000.00	1 年以内	63.64	往来借款
北京环洋未来技术发展有限公司	非关联方	412,998.00	1 年以内	7.22	押金
员工 1	非关联方	300,000.00	1 年以内	5.25	往来借款

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	性质或内容
员工 2	非关联方	300,000.00	1 年以内	5.25	往来借款
员工 3	非关联方	300,000.00	1 年以内	5.25	往来借款
合计		4,952,998.00		86.61	

6、 其他应收关联方账款情况

2014 年 12 月 31 日

单位名称	与本公司关系	账面余额	占其他应收款总额的比例(%)
天津武清区英华第二幼儿园	本公司投资的民办非企业	4,438,250.50	38.23
德州经济技术开发区高地红缨幼儿园	本公司投资的民办非企业	3,140,000.00	27.05
启迪红缨（北京）教育投资有限公司	本公司的联营企业	700,000.00	6.03
烟台经济技术开发区红缨幼儿园	本公司投资的民办非企业	640,000.00	5.51
岳阳经济技术开发区红缨幼儿园	本公司投资的民办非企业	600,000.00	5.17
合计		9,518,250.50	81.99

2013 年 12 月 31 日

单位名称	与本公司关系	账面余额	占其他应收款总额的比例(%)
德州经济技术开发区高地红缨幼儿园	本公司投资的民办非企业	3,640,000.00	63.64
合计		3,640,000.00	63.64

7、 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况。

8、 本报告期无未全部终止确认的被转移的其他应收款情况。

9、 本报告期无以其他应收款为标的进行证券化的，列示继续涉入形成的资产、负债的金额。

(五) 存货

1、存货分类

项目	2014.12.31			2013.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,180,758.86	---	2,180,758.86	625,545.65	---	625,545.65
库存商品	10,934,632.35	---	10,934,632.35	9,049,852.65	---	9,049,852.65
委托加工物资	1,471,531.12	---	1,471,531.12	585.66	---	585.66
发出商品	280,941.91	---	280,941.91	430,599.50	---	430,599.50
周转材料	9,179.95	---	9,179.95	2,796.57	---	2,796.57
合计	14,877,044.19	---	14,877,044.19	10,109,380.03	---	10,109,380.03

(六) 其他流动资产

项目	2014.12.31	2013.12.31
银行理财产品	58,000,000.00	---
预缴税金及附加	2,286,005.34	609,845.06
待抵扣进项税额	206,324.42	---
合计	60,492,329.76	609,845.06

(七) 长期股权投资

被投资单位	核算方法	投资成本	2012.12.31	增减变动	其中：联营及合营企业其他综合收益变动中享有的份额	2013.12.31	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本年计提减值准备	本年现金红利
启迪红缨(北京)教育投资有限公司	权益法	4,000,000.00	---	3,596,948.17	---	3,596,948.17	40.00	40.00	---	---	---	---
合计		4,000,000.00	---	3,596,948.17	---	3,596,948.17	---	---	---	---	---	---

被投资单位	核算方法	投资成本	2013.12.31	增减变动	其中：联营及合营企业其他综合收益变动中享有的份额	2014.12.31	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本年计提减值准备	本年现金红利
启迪红缨(北京)教育投资有限公司	权益法	4,000,000.00	3,596,948.17	-1,829,768.09	---	1,767,180.08	40.00	40.00	---	---	---	---
合计		4,000,000.00	3,596,948.17	-1,829,768.09	---	1,767,180.08	---	---	---	---	---	---

备注：根据启迪红缨（北京）教育投资有限公司股东会的有关决定，启迪红缨（北京）教育投资有限公司正在办理减资手续，减资完成后，本公司所占投资比例上升至 81%。

(八) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	2012.12.31	本期增加		本期减少	2013.12.31
一、账面原值合计：	---	690,084.85		---	690,084.85
运输设备	---	220,506.94		---	220,506.94
其他设备	---	469,577.91		---	469,577.91
		本期新增	本期计提		
二、累计折旧合计：	---	---	86,315.54	---	86,315.54
运输设备	---	---	47,472.60	---	47,472.60
其他设备	---	---	38,842.94	---	38,842.94
三、固定资产账面净值合计	---	690,084.85		86,315.54	603,769.31
运输设备	---	220,506.94		47,472.60	173,034.34
其他设备	---	469,577.91		38,842.94	430,734.97
四、减值准备合计	---	---	---	---	---
运输设备	---	---	---	---	---
其他设备	---	---	---	---	---
五、固定资产账面价值合计	---	690,084.85		86,315.54	603,769.31
运输设备	---	220,506.94		47,472.60	173,034.34
其他设备	---	469,577.91		38,842.94	430,734.97

2013年折旧额 86,315.54 元。

项目	2013.12.31	本期增加		本期减少	2014.12.31
一、账面原值合计：	690,084.85	158,572.66		---	848,657.51
运输设备	220,506.94	---		---	220,506.94
其他设备	469,577.91	158,572.66		---	628,150.57
		本期新增	本期计提		
二、累计折旧合计：	86,315.54	---	372,955.58	---	459,271.12
运输设备	47,472.60	---	134,755.81	---	182,228.41
其他设备	38,842.94	---	238,199.77	---	277,042.71
三、固定资产账面净值合计	603,769.31	158,572.66		372,955.58	389,386.39
运输设备	173,034.34	---		134,755.81	38,278.53
其他设备	430,734.97	158,572.66		238,199.77	351,107.86

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
四、减值准备合计	---	---	---	---
运输设备	---	---	---	---
其他设备	---	---	---	---
五、固定资产账面价值合计	603,769.31	158,572.66	372,955.58	389,386.39
运输设备	173,034.34	---	134,755.81	38,278.53
其他设备	430,734.97	158,572.66	238,199.77	351,107.86

2014年折旧额 372,955.58元。

2、报告期无暂时闲置的固定资产。

3、报告期无通过融资租赁租入的固定资产。

4、报告期无通过经营租赁租出的固定资产。

5、报告期无持有待售的固定资产情况。

6、报告期末 220,506.94元固定资产未办妥产权证书。

7、截止报告期无用于担保或抵押的固定资产。

(九) 无形资产

1、无形资产情况

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
1、账面原值合计	---	85,641.03	---	85,641.03
(1) 软件	---	85,641.03	---	85,641.03
2、累计摊销合计	---	6,423.10	---	6,423.10
(1) 软件	---	6,423.10	---	6,423.10
3、无形资产账面净值合计	---	85,641.03	6,423.10	79,217.93
(1) 软件	---	85,641.03	6,423.10	79,217.93
4、减值准备合计	---	---	---	---
(1) 软件	---	---	---	---
无形资产账面价值合计	---	85,641.03	6,423.10	79,217.93

项 目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
(1) 软件	---	85,641.03	6,423.10	79,217.93

2014年摊销额6,423.10元。

截至报告期末无用于抵押或担保的无形资产。

(十) 长期待摊费用

项目	2012.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2013.12.31	其他减少的原因
仓库租金	3,820,674.00	---	293,898.00	---	3,526,776.00	---
合计	3,820,674.00	---	293,898.00	---	3,526,776.00	---

项目	2013.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2014.12.31	其他减少的原因
仓库租金	3,526,776.00	---	1,175,592.00	---	2,351,184.00	---
合计	3,526,776.00	---	1,175,592.00	---	2,351,184.00	---

(十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

(1) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2014.12.31	2013.12.31
递延所得税资产：		
资产减值准备（应收帐款）	2,954.07	1,104.48
资产减值准备（其他应收款）	71,129.60	14,298.50
应付职工薪酬	3,694,146.57	1,056,517.63
小 计	3,768,230.24	1,071,920.61

(2) 应纳税差异和可抵扣差异项目明细

项目	2014.12.31	2013.12.31
可抵扣差异项目		
资产减值准备（应收帐款）	11,816.27	4,417.92
资产减值准备（其他应收款）	284,518.40	57,194.01
应付职工薪酬	14,776,586.30	4,226,070.52
小 计	15,072,920.97	4,287,682.45

(十二) 资产减值准备

项 目	2012.12.31	本期增加	本期减少		2013.12.31
			转 回	转 销	
坏账准备（应收帐款）	---	4,417.92	---	---	4,417.92
坏账准备（其他应收款）	---	57,194.01	---	---	57,194.01
合 计	---	61,611.93	---	---	61,611.93

项 目	2013.12.31	本期增加	本期减少		2014.12.31
			转 回	转 销	
坏账准备（应收帐款）	4,417.92	7,398.35	---	---	11,816.27
坏账准备（其他应收款）	57,194.01	227,324.39	---	---	284,518.40
合 计	61,611.93	234,722.74	---	---	296,334.67

资产减值明细情况的说明：有关各类资产本报告期计提减值准备的原因，详见各类资产的附注。

(十三) 其他非流动资产

1、 其他非流动资产情况

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
本公司投资的民办非企业	7,484,000.00	---	7,484,000.00	5,984,000.00	---	5,984,000.00
合 计	7,484,000.00	---	7,484,000.00	5,984,000.00	---	5,984,000.00

2、其他非流动资产明细:

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单 位持股比例 (%)	本期现金红 利
	2012.12.31	本期增加	本期减少	2013.12.31	2012.12.31	本期增加	本期减少	2013.12.31		
德州经济技术开发区 高地红缨幼儿园	---	610,000.00	---	610,000.00	---	---	---	---	61.00	---
烟台经济技术开发区 红缨幼儿园	---	2,144,000.00	---	2,144,000.00	---	---	---	---	80.00	---
北京市海淀区红缨幼 儿园	---	1,500,000.00	---	1,500,000.00	---	---	---	---	100.00	---
岳阳经济技术开发区 红缨幼儿园	---	1,680,000.00	---	1,680,000.00	---	---	---	---	60.00	---
天津武清区英华幼儿 园	---	50,000.00	---	50,000.00	---	---	---	---	100.00	---
合 计	---	5,984,000.00	---	5,984,000.00	---	---	---	---	---	---

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单 位持股比例 (%)	本期现金红 利
	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31		
德州经济技术开发区 高地红缨幼儿园	610,000.00	---	---	610,000.00	---	---	---	---	61.00	---

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单 位持股比例 (%)	本期现金红 利
	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31		
烟台经济技术开发区 红缨幼儿园	2,144,000.00	---	---	2,144,000.00	---	---	---	---	80.00	---
北京市海淀区红缨幼 儿园	1,500,000.00	---	---	1,500,000.00	---	---	---	---	100.00	---
岳阳经济技术开发区 红缨幼儿园	1,680,000.00	---	---	1,680,000.00	---	---	---	---	60.00	---
天津武清区英华幼儿 园	50,000.00	---	---	50,000.00	---	---	---	---	100.00	---
天津武清区英华第二 幼儿园	---	1,500,000.00	---	1,500,000.00	---	---	---	---	100.00	---
合 计	5,984,000.00	1,500,000.00	---	7,484,000.00	---	---	---	---	---	---

备注：1、德州经济技术开发区高地红缨幼儿园、烟台经济技术开发区红缨幼儿园、北京市海淀区红缨幼儿园、岳阳经济技术开发区红缨幼儿园、天津武清区英华幼儿园、天津武清区英华第二幼儿园等六家幼儿园为民办非企业机构，根据《民办非企业单位登记管理暂行条例》之“第二条 本条例所称民办非企业单位，是指企业事业单位、社会团体和其他社会力量以及公民个人利用非国有资产举办的，从事非营利性社会服务活动的社会组织。故未将以上五家幼儿园列入长期股权投资核算；

2、天津武清区英华第二幼儿园已经缴纳开办资金，正在办理中华人民共和国民办学校办学许可证的过程中。

(十四) 应付账款

1、 应付账款明细

项目	2014.12.31	2013.12.31
1年以内	7,452,236.25	3,693,349.40
合计	7,452,236.25	3,693,349.40

2、 本报告期应付账款中无欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

3、 本报告期应付账款中无应付关联方款项。

4、 账龄无超过一年的大额应付账款。

(十五) 预收账款

1、 预收账款明细

项目	2014.12.31	2013.12.31
1年以内	38,422,497.01	13,267,915.03
1-2年	7,189,600.74	---
合计	45,612,097.75	13,267,915.03

2、 本报告期无预收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

3、 本报告期无预收关联方款项。

(十六) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2012.12.31	本期增加	本期减少	2013.12.31
短期薪酬	---	11,021,633.91	6,138,552.41	4,883,081.50
合计	---	11,021,633.91	6,138,552.41	4,883,081.50

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
短期薪酬	4,883,081.50	36,586,634.10	26,560,084.26	14,909,631.34
合计	4,883,081.50	36,586,634.10	26,560,084.26	14,909,631.34

2、 短期薪酬列示

项目	2012.12.31	本期增加	本期减少	2013.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	---	9,658,193.18	4,925,482.60	4,732,710.58
(2) 职工福利费	---	75,901.12	75,901.12	---
(3) 社会保险费	---	895,795.61	745,424.69	150,370.92
(4) 住房公积金	---	390,544.00	390,544.00	---
(5) 职工教育经费	---	1,200.00	1,200.00	---
合计	---	11,021,633.91	6,138,552.41	4,883,081.50

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	4,732,710.58	32,247,820.76	22,261,985.04	14,718,546.30
(2) 职工福利费	---	301,840.68	301,840.68	---
(3) 社会保险费	150,370.92	2,807,954.66	2,767,240.54	191,085.04
(4) 住房公积金	---	1,198,428.00	1,198,428.00	---
(5) 职工教育经费	---	390.00	390.00	---
(6) 辞退福利	---	30,200.00	30,200.00	---
合计	4,883,081.50	36,586,634.10	26,560,084.26	14,909,631.34

(十七) 应交税费

税费项目	2014.12.31	2013.12.31
增值税	---	66,926.92
营业税	1,124,791.74	302,364.86
企业所得税	3,452,988.53	647,930.36
城市维护建设税	78,735.42	25,850.42
教育费附加	33,743.75	11,078.76
地方教育费附加	22,495.83	7,385.84
个人所得税	152,827.28	59,558.38
合计	4,865,582.55	1,121,095.54

(十八) 其他应付款

1、 其他应付款明细

项目	2014.12.31	2013.12.31
1年以内(含1年)	15,372,418.83	14,403,427.66
1-2年(含2年)	3,593,141.01	---
合计	18,965,559.84	14,403,427.66

2、 本报告期其他应付款中无持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项

3、 期末数中无欠关联方款项。

4、 账龄超过一年的大额其他应付款情况的说明

2014年12月31日

单位名称	期末余额	未结转原因	备注(报表日后已结转或还款的应予注明)
品牌使用保证金	2,030,000.00	保证金	
连锁加盟款	1,217,001.00	加盟保证金	

(十九) 实收资本

项目	2012.12.31	2013年度增减变动	2014年度增减变动	2014.12.31
实收资本	---	5,000,000.00	---	5,000,000.00
合计	---	5,000,000.00	---	5,000,000.00

2013年度

股东名称	2012.12.31	本年增加	本年减少	2013.12.31
王红兵	---	1,800,000.00	---	1,800,000.00
杨璞	---	1,350,000.00	---	1,350,000.00
陈玉珍	---	1,350,000.00	---	1,350,000.00
王晓青	---	500,000.00	---	500,000.00
合计	---	5,000,000.00	---	5,000,000.00

股本变动情况说明：

本公司是由王红兵、杨瑛、陈玉珍、王晓青出资设立的有限责任公司，注册资本为 500 万元人民币，其中：王红兵出资人民币 180 万元，占注册资本的 36%；杨瑛出资人民币 135 万元，占注册资本的 27%；陈玉珍出资人民币 135 万元，占注册资本的 27%；王晓青出资人民币 50 万元，占注册资本的 10%。本次出资经由北京仁智信会计师事务所有限公司于 2012 年 12 月 20 日出具仁智信验字[2012]第 2014 号验资报告验证。

(二十) 盈余公积

项目	2012.12.31	本期增加	本期减少	2013.12.31
法定盈余公积	---	413,721.86	---	413,721.86
合计	---	413,721.86	---	413,721.86

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
法定盈余公积	413,721.86	1,566,522.85	---	1,980,244.71
合计	413,721.86	1,566,522.85	---	1,980,244.71

(二十一) 未分配利润

项 目	2014 年度		2013 年度	
	金额	提取或分配比例	金额	提取或分配比例
年初未分配利润	3,723,496.77	---	---	---
加：本期归属于母公司所有者的净利润	15,665,228.50	---	4,137,218.63	---
减：提取法定盈余公积	1,566,522.85	10%	413,721.86	10%
提取任意盈余公积	---	---	---	---
应付普通股股利	---	---	---	---
期末未分配利润	17,822,202.42	---	3,723,496.77	---

(二十二) 营业收入和营业成本

1、 营业收入、营业成本

项 目	2014 年度	2013 年度
主营业务收入	108,618,212.96	34,654,679.45
其他业务收入	512.82	---
主营业务成本	74,121,701.05	21,334,748.07
其他业务成本	512.82	---

营业收入、成本分项列示如下：

行业名称	2014 年度		2013 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品销售	83,925,131.28	53,445,071.90	30,063,056.87	18,095,274.91
加盟服务	24,693,081.68	20,676,629.15	4,591,622.58	3,239,473.16
其他收入	512.82	512.82	---	---
合 计	108,618,725.78	74,122,213.87	34,654,679.45	21,334,748.07

2、 主营业务（分行业）

行业名称	2014 年度		2013 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商业	83,925,131.28	53,445,071.90	30,063,056.87	18,095,274.91
服务业	24,693,081.68	20,676,629.15	4,591,622.58	3,239,473.16
合 计	108,618,212.96	74,121,701.05	34,654,679.45	21,334,748.07

4、 公司前五名客户的营业收入情况

2014 年度

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
北京市海淀区红缨幼儿园	2,280,533.25	2.10
天津武清区英华幼儿园	1,811,176.31	1.67
烟台经济技术开发区红缨幼儿园	774,477.62	0.71
岳阳经济技术开发区红缨幼儿园	679,233.46	0.63
客户 5	664,059.77	0.61
合 计	6,209,480.41	5.72

2013 年度

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
客户 1	298,124.08	0.86
客户 2	257,235.21	0.74
客户 3	152,844.58	0.44

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
客户 4	150,371.65	0.43
客户 5	133,163.64	0.38
合 计	991,739.16	2.85

(二十三) 营业税金及附加

项目	2014 年度	2013 年度	计缴标准
营业税	1,237,684.92	229,831.12	5%
城市维护建设税	176,867.89	87,922.53	7%
教育费附加	75,800.52	37,681.09	3%
地方教育费附加	50,533.68	25,120.72	2%
合 计	1,540,887.01	380,555.46	

(二十四) 销售费用

项目	2014 年度	2013 年度
工资	411,372.70	733,396.36
广告宣传费	501,955.93	182,748.84
其他	60,340.65	706,773.96
合 计	973,669.28	1,622,919.16

(二十五) 管理费用

项目	2014 年度	2013 年度
工资	4,430,677.68	1,923,082.04
咨询服务费	1,797,110.81	72,614.95
奖金	1,632,184.15	1,171,232.00
差旅费	574,538.52	77,225.76
房租、物业费	562,785.08	405,402.00
其他	2,289,815.79	1,381,399.49
合计	11,287,112.03	5,030,956.24

(二十六) 财务费用

类 别	2014 年度	2013 年度
利息支出	---	---
减：利息收入	201,636.00	60,645.45
汇兑损益	---	---
其他	41,709.09	15,154.98
合 计	(159,926.91)	(45,490.47)

(二十七) 资产减值损失

项目	2014 年度	2013 年度
坏账损失	234,722.74	61,611.93
合 计	234,722.74	61,611.93

(二十八) 投资收益

项 目	2014 年度	2013 年度
权益法核算的长期股权投资收益	(259,768.09)	(403,051.83)
理财产品产生的投资收益	655,524.11	---
合 计	395,756.02	(403,051.83)

(二十九) 营业外支出

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2014 年度	2013 年度	2014 年度	2013 年度
罚款及滞纳金	900.00	---	900.00	---
其他	17,364.45	8,143.01	17,364.45	8,143.01
合 计	18,264.45	8,143.01	18,264.45	8,143.01

(三十) 所得税费用

项目	2014 年度	2013 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	8,028,620.46	2,792,886.20
递延所得税调整	(2,696,309.63)	(1,071,920.61)
合 计	5,332,310.83	1,720,965.59

所得税费用（收益）与会计利润关系的说明：

项目	2014 年度	2013 年度
利润总额	20,997,539.33	5,858,184.22
按法定税率计算的所得税费用	5,249,384.83	1,464,546.06
不得扣除的成本、费用和损失	82,926.00	256,419.54
所得税费用	5,332,310.83	1,720,965.59

(三十一) 现金流量表附注

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2014 年度	2013 年度
收到往来款	21,395,842.95	22,678,509.64
利息收入	201,636.00	60,645.45
合 计	21,597,478.95	22,739,155.09

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2014 年度	2013 年度
支付期间费用	17,628,471.69	3,667,788.26
支付往来款	24,462,460.99	17,800,172.32
合 计	42,090,932.68	21,467,960.58

3、 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2014 年度	2013 年度
赎回银行理财产品	76,780,000.00	---
收到理财产品投资收益	655,524.11	---
合 计	77,435,524.11	---

4、 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2014 年度	2013 年度
购买银行理财产品	134,780,000.00	---
合 计	134,780,000.00	---

(三十二) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

项 目	2014 年度	2013 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	15,665,228.50	4,137,218.63
加：资产减值准备	234,722.74	61,611.93
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	372,955.58	86,315.54
无形资产摊销	6,423.10	---
长期待摊费用摊销	1,175,592.00	293,898.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	---	---
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	---	---
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	---	---
财务费用(收益以“-”号填列)	---	---
投资损失(收益以“-”号填列)	-395,756.02	403,051.83
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,696,309.63	-1,071,920.61
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)	-4,767,664.16	-10,109,380.03
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	25,844,833.09	7,229,946.27
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	19,932,436.87	22,558,601.76
其 他	---	---
经营活动产生的现金流量净额	55,372,462.07	23,589,343.32
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	11,789,526.28	13,977,270.10
减：现金的期初余额	13,977,270.10	---
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	-2,187,743.82	13,977,270.10

2、 现金和现金等价物的构成

项 目	2014.12.31	2013.12.31
一、现 金	11,789,526.28	13,977,270.10
其中：库存现金	32,462.79	61,420.71
可随时用于支付的银行存款	11,757,063.49	13,915,849.39
可随时用于支付的其他货币资金	---	---
可用于支付的存放中央银行款项	---	---
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	11,789,526.28	13,977,270.10

六、 关联方及关联交易

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 本企业的母公司情况

金额单位：人民币万元

本公司无控制关系的母公司。

(二) 本企业投资的非企业情况

金额单位：人民币万元

子公司全称	公司类型	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	投资成本	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
德州经济技术开发区高地红缨幼儿园	本公司投资的 民办非企业	民办非企业	山东德州	刘春艳	学前教育	61.00	61.00	61.00	
烟台经济技术开发区红缨幼儿园	本公司投资的 民办非企业	民办非企业	山东烟台	刘春艳	学前教育	214.40	80.00	80.00	
北京市海淀区红缨幼儿园	本公司投资的 民办非企业	民办非企业	北京	杨瑛	学前教育	150.00	100.00	100.00	
岳阳经济技术开发区红缨幼儿园	本公司投资的 民办非企业	民办非企业	湖南岳阳	刘春艳	学前教育	168.00	60.00	60.00	
天津武清区英华幼儿园	本公司投资的 民办非企业	民办非企业	天津	杨瑛	学前教育	5.00	100.00	100.00	
天津武清区英华第二幼儿园	本公司投资的 民办非企业	民办非企业	---	---	---	150.00	100.00	100.00	

备注：天津武清区英华第二幼儿园已经缴纳开办资金，正在办理中华人民共和国民办学校办学许可证的过程中。

(三) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系	组织机构代码
启迪红缨(北京)教育投资有限公司	本公司的联营企业	
北京红缨时光科技发展有限公司	本公司主要投资者控制的其他企业	

(四) 关联交易情况

1、采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2014年度		2013年度	
			金额	占同类交易比例(%)	金额	占同类交易比例(%)
北京红缨时光科技发展有限公司	采购固定资产	合同交易价	---	---	633,700.23	91.83
北京红缨时光科技发展有限公司	采购商品	合同交易价	---	---	9,198,529.64	22.89

2、销售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2014年度		2013年度	
			金额	占同类交易比例(%)	金额	占同类交易比例(%)
岳阳经济技术开发区红缨幼儿园	销售商品	合同交易价	76,841.46	0.09	109,752.82	0.37
北京市海淀区红缨幼儿园	销售商品	合同交易价	157,189.11	0.19	132,263.96	0.44
烟台经济技术开发区红缨幼儿园	销售商品	合同交易价	106,867.62	0.13	35,095.82	0.12

北京红缨时代教育科技有限公司
2013年-2014年
财务报表附注

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2014年度		2013年度	
			金额	占同类交易比例(%)	金额	占同类交易比例(%)
天津武清区英华幼儿园	销售商品	合同交易价	205,419.16	0.24	66,864.60	0.22
德州经济技术开发区高地红缨幼儿园	销售商品	合同交易价	267,767.10	0.32	83,317.90	0.28
天津武清区英华第二幼儿园	销售商品	合同交易价	94,576.00	0.11	---	---
德州经济技术开发区高地红缨幼儿园	提供劳务	合同交易价	7,455.20	0.03	---	---
岳阳经济技术开发区红缨幼儿园	提供劳务	合同交易价	602,392.00	2.44	---	---
烟台经济技术开发区红缨幼儿园	提供劳务	合同交易价	667,610.00	2.70	---	---
天津武清区英华幼儿园	提供劳务	合同交易价	1,605,757.15	6.50	---	---
北京市海淀区红缨幼儿园	提供劳务	合同交易价	2,123,344.14	8.60	---	---

3、 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2014 年度	2013 年度
北京红缨时光科技发展有限公司	受让著作权	未发生	无偿转让
北京红缨时光科技发展有限公司	受让商标权	未发生	无偿转让
北京红缨时光科技发展有限公司	受让加盟幼儿园服务	未发生	无偿转让
北京红缨时光科技发展有限公司	受让民办非企业单位	未发生	5,984,000.00

备注：非民办企业单位的受让价格为北京红缨时光科技发展有限公司的初始投资成本。

4、 关联方应收应付款项

公司应付关联方款项

项目名称	关联方	账面余额	
		2014.12.31	2013.12.31
应收账款			
	岳阳经济技术开发区红缨幼儿园	---	43,792.14
	天津武清区英华第二幼儿园	94,576.00	---
其他应账款			
	天津武清区英华第二幼儿园	4,438,250.50	---
	德州经济技术开发区高地红缨幼儿园	3,140,000.00	3,640,000.00
	启迪红缨（北京）教育投资有限公司	700,000.00	---
	烟台经济技术开发区红缨幼儿园	640,000.00	---
	岳阳经济技术开发区红缨幼儿园	600,000.00	---

七、 或有事项

本公司无需要披露的或有事项。

八、 承诺事项

本公司无需要披露的承诺事项。

九、 资产负债表日后事项

截至报告日止，本公司没有重大资产负债日后事项中的非调整事项。

十、 其他重要事项说明

本公司无其他重要事项说明。

十一、 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事（董事会）于 2015 年 1 月 19 日批准报出。

北京红缨时代教育科技有限公司

（加盖公章）

二〇一五年一月十九日