

中教未来国际教育科技(北京)有限公司

审 计 报 告

目 录

一、审计报告	第 1—2 页
二、财务报表	第 3—10 页
(一) 合并资产负债表	第 3 页
(二) 母公司资产负债表	第 4 页
(三) 合并利润表	第 5 页
(四) 母公司利润表	第 6 页
(五) 合并现金流量表	第 7 页
(六) 母公司现金流量表	第 8 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 9 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 10 页
三、财务报表附注	第 11—46 页

审 计 报 告

天健审〔2016〕950号

中教未来国际教育科技有限公司全体股东：

我们审计了后附的中教未来国际教育科技有限公司（以下简称中教未来公司）财务报表，包括2015年12月31日、2016年1月31日的合并及母公司资产负债表，2015年度、2016年1月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是中教未来公司管理层的责任，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。

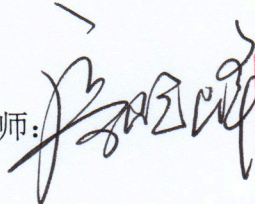
三、审计意见

我们认为，中教未来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，公允反映了中教未来公司 2015 年 12 月 31 日、2016 年 1 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2015 年度、2016 年 1 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

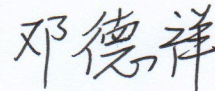
天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一六年三月一日

合并资产负债表

编制单位: 中教未来国际教育科技(北京)有限公司

会合01表
单位: 人民币元

资产	注释号	2016. 1. 31	2015. 12. 31	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	2016. 1. 31	2015. 12. 31
流动资产:				流动负债:			
货币资金	1	19,869,929.53	13,366,720.09	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融负债			
应收票据				衍生金融负债			
应收账款	2	1,452,800.00	4,005,967.17	应付票据			
预付款项	3	711,610.14	1,019,444.11	应付账款	12	11,335,322.52	9,266,401.81
应收保费				预收款项	13	19,230,618.62	11,498,439.94
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬	14	1,596,442.98	1,338,187.43
应收股利				应交税费	15	7,867,674.64	7,673,209.96
其他应收款	4	3,352,213.67	28,672,564.27	应付利息			
买入返售金融资产				应付股利			
存货				其他应付款	16	10,343,148.38	6,702,421.64
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	5	4,925,113.54	1,878,585.62	代理买卖证券款			
流动资产合计		30,311,666.88	48,943,281.26	代理承销证券款			
				划分为持有待售的负债			
				一年内到期的非流动负债			
				其他流动负债			
				流动负债合计		50,373,207.14	36,478,660.78
				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		50,373,207.14	36,478,660.78
非流动资产:				所有者权益(或股东权益):			
发放委托贷款及垫款				实收资本(或股本)	17	7,000,000.00	7,000,000.00
可供出售金融资产				其他权益工具			
持有至到期投资				其中: 优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	6		787,122.03	资本公积	18	500,000.00	3,200,000.00
投资性房地产				减: 库存股			
固定资产	7	5,047,323.58	2,198,893.73	其他综合收益			
在建工程				专项储备			
工程物资				盈余公积	19		1,384,878.66
固定资产清理				一般风险准备			
生产性生物资产				未分配利润	20	-819,687.88	9,720,961.21
油气资产				归属于母公司所有者权益合计		6,680,312.12	21,305,839.87
无形资产	8	479,166.65		少数股东权益		3,166,159.76	-145,509.66
开发支出				所有者权益合计		9,846,471.88	21,160,330.21
商誉	9	19,315,948.97	713,290.37				
长期待摊费用	10	3,709,626.13	3,797,043.39				
递延所得税资产	11	1,355,946.81	1,199,360.21				
其他非流动资产							
非流动资产合计		29,908,012.14	8,695,709.73				
资产总计		60,219,679.02	57,638,990.99	负债和所有者权益总计		60,219,679.02	57,638,990.99

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:



母 公 司 资 产 负 债 表

编制单位：中教未来国际教育科技（北京）有限公司

会企01表
单位：人民币元

资 产	注 释 号	2016.1.31	2015.12.31	负 债 和 所 有 者 权 益	注 释 号	2016.1.31	2015.12.31
流动资产：				流动负债：			
货币资金		9,527,829.94	6,370,528.86	短期借款			
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款			346,317.17	应付账款		3,517,070.00	1,788,000.00
预付款项		79,916.81	70,104.11	预收款项		5,673,480.80	1,908,401.75
应收利息				应付职工薪酬		390,686.18	370,756.91
应收股利				应交税费		6,913,387.03	6,460,180.26
其他应收款		4,461,000.00	14,964,091.66	应付利息			
存货				应付股利			
划分为持有待售的资产				其他应付款		16,986,000.00	1,893,656.70
一年内到期的非流动资产				划分为持有待售的负债			
其他流动资产				一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		14,068,746.75	21,751,041.80	其他流动负债			
				流动负债合计		33,480,624.01	12,420,995.62
非流动资产：				非流动负债：			
可供出售金融资产				长期借款			
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	1	28,948,633.02	7,624,856.72	永续债			
投资性房地产				长期应付款			
固定资产		1,942,390.11	124,153.23	长期应付职工薪酬			
在建工程				专项应付款			
工程物资				预计负债			
固定资产清理				递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
无形资产				非流动负债合计			
开发支出				负债合计		33,480,624.01	12,420,995.62
商誉				所有者权益(或股东权益)：			
长期待摊费用		3,559,870.56	3,640,776.71	实收资本(或股本)		7,000,000.00	7,000,000.00
递延所得税资产		38,772.50	37,522.50	其他权益工具			
其他非流动资产				其中：优先股			
非流动资产合计		34,489,666.19	11,427,309.16	永续债			
资产总计		48,558,412.94	33,178,350.96	资本公积			6,921.52
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积			1,375,043.38
				未分配利润		8,077,788.93	12,375,390.44
				所有者权益合计		15,077,788.93	20,757,355.34
				负债和所有者权益总计		48,558,412.94	33,178,350.96

法定代表人：

[Signature]

主管会计工作的负责人：

刘兰芳

会计机构负责人：

吴俊芳

合并利润表

编制单位：中教未来国际教育科技（北京）有限公司

会合02表
单位：人民币元

项 目	注释号	2016年1月	2015年度
一、营业总收入	1	3,444,612.28	81,548,396.66
其中：营业收入	1	3,444,612.28	81,548,396.66
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	1	3,878,230.62	56,940,233.43
其中：营业成本	1	1,087,159.04	30,084,079.55
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	2	109,549.26	1,126,531.09
销售费用		723,023.17	9,837,445.01
管理费用		1,953,289.62	14,781,783.62
财务费用		1,042.13	-12,426.26
资产减值损失	3	4,167.40	1,122,820.42
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）	4	-93,199.30	287,122.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-93,199.30	287,122.03
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-526,817.64	24,895,285.26
加：营业外收入	5		1,423.22
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	6		300,444.95
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-526,817.64	24,596,263.53
减：所得税费用	7	35,807.95	4,437,473.32
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-562,625.59	20,158,790.21
归属于母公司所有者的净利润		-298,489.04	20,195,829.13
少数股东损益		-264,136.55	-37,038.92
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-562,625.59	20,158,790.21
归属于母公司所有者的综合收益总额		-298,489.04	20,195,829.13
归属于少数股东的综合收益总额		-264,136.55	-37,038.92
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：-564,838.97元，上期被合并方实现的净利润为：806,189.00元。

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 利 润 表

会企02表

编制单位：中教未来国际教育科技（北京）有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	2016年1月	2015年度
一、营业收入		1,246,173.40	30,660,888.41
减：营业成本		112,152.11	7,051,904.19
营业税金及附加		98,392.84	182,692.88
销售费用		57,523.09	801,431.87
管理费用		304,895.88	2,866,377.83
财务费用		407.64	-9,456.36
资产减值损失		5,000.00	107,500.00
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			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		667,801.84	19,660,438.00
加：营业外收入			
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出			300,000.00
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		667,801.84	19,360,438.00
减：所得税费用		191,144.55	5,051,597.97
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		476,657.29	14,308,840.03
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		476,657.29	14,308,840.03
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：中教未来国际教育科技（北京）有限公司

会合03表
单位：人民币元

项 目	2016年1月	2015年度
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	30,552,142.78	57,442,412.22
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	4,505,681.46	3,108,660.47
经营活动现金流入小计	35,057,824.24	60,551,072.69
购买商品、接受劳务支付的现金	284,797.31	25,385,954.28
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	1,398,854.77	13,237,090.83
支付的各项税费	5,069,144.04	1,859,862.70
支付其他与经营活动有关的现金	6,150,224.35	21,388,908.37
经营活动现金流出小计	12,903,020.47	61,871,816.18
经营活动产生的现金流量净额	22,154,803.77	-1,320,743.49
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	35,576.00	646,565.14
投资支付的现金	8,658,860.00	1,217,860.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	8,057,158.33	
支付其他与投资活动有关的现金		500,000.00
投资活动现金流出小计	16,751,594.33	2,364,425.14
投资活动产生的现金流量净额	-16,751,594.33	-2,364,425.14
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	1,100,000.00	9,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	1,100,000.00	3,000,000.00
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	1,100,000.00	9,000,000.00
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额	1,100,000.00	9,000,000.00
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	6,503,209.44	5,314,831.37
加：期初现金及现金等价物余额	13,366,720.09	8,051,888.72
六、期末现金及现金等价物余额	19,869,929.53	13,366,720.09

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

会企03表

编制单位：中教未来国际教育科技有限公司（北京）有限公司

单位：人民币元

项 目	2016年1月	2015年度
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	13,726,726.06	24,563,943.10
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	15,150,000.00	241,147.06
经营活动现金流入小计	28,876,726.06	24,805,090.16
购买商品、接受劳务支付的现金	133,595.25	9,707,273.15
支付给职工以及为职工支付的现金	208,075.58	2,346,446.81
支付的各项税费	4,356,331.96	545,585.50
支付其他与经营活动有关的现金	3,475,792.19	9,860,203.19
经营活动现金流出小计	8,173,794.98	22,459,508.65
经营活动产生的现金流量净额	20,702,931.08	2,345,581.51
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,770.00	93,149.44
投资支付的现金		2,100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	17,542,860.00	2,717,860.00
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	17,545,630.00	4,911,009.44
投资活动产生的现金流量净额	-17,545,630.00	-4,911,009.44
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		6,000,000.00
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		6,000,000.00
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		6,000,000.00
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	3,157,301.08	3,434,572.07
加：期初现金及现金等价物余额	6,370,528.86	2,935,956.79
六、期末现金及现金等价物余额	9,527,829.94	6,370,528.86

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：中教未来国际教育科技(北京)有限公司

单位：人民币元

项	2016年1月										2015年度													
	归属于母公司所有者权益										归属于母公司所有者权益													
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本 公积	减：库存股	其他综合收益	专项 储备	盈余 公积	一般风 险准备	未分配 利润	其 他	少数股东 权益	所有者 权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本 公积	减：库存股	其他综合收益	专项 储备	盈余 公积	一般风 险准备	未分配 利润	其 他	少数股东 权益	所有者 权益合计
一、上年年末余额	7,000,000.00		500,000.00				1,384,878.66		9,720,961.21		-145,509.66	18,460,330.21	1,000,000.00		500,000.00				1,384,878.66		-9,085,545.60		-408,470.74	-7,994,018.34
加：会计政策变更																								
前期差错更正																								
同一控制下企业合并			2,700,000.00									2,700,000.00												
其他																								
二、本年初余额	7,000,000.00		3,200,000.00				1,384,878.66		9,720,961.21		-145,509.66	21,160,330.21	1,000,000.00		500,000.00				1,384,878.66		-9,085,545.60		-408,470.74	-7,994,018.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			-2,700,000.00				-1,384,878.66		-10,540,849.09		3,311,669.42	-11,313,858.33	6,000,000.00		2,700,000.00						18,806,506.81	20,195,829.13	-37,028.92	29,154,346.55
（一）综合收益总额									-298,489.04		-204,136.55	-582,625.59												
（二）所有者投入和减少资本									-10,242,160.05		3,575,805.97	-10,751,232.74	6,000,000.00		2,700,000.00									
1.所有者投入资本											3,207,038.70	3,207,038.70	6,000,000.00											
2.其他权益工具持有者投入资本											368,767.27	368,767.27												
3.股份支付计入所有者权益的金额																								
4.其他			-2,700,000.00				-1,384,878.66		-10,242,160.05			-14,327,038.71			2,700,000.00						-4,443.66			2,695,556.34
（三）利润分配																								
1.提取盈余公积																								
2.提取一般风险准备																								
3.对所有者（或股东）的分配																								
4.其他																								
（四）所有者权益内部结转																								
1.资本公积转增资本（或股本）																								
2.盈余公积转增资本（或股本）																								
3.盈余公积弥补亏损																								
4.其他																								
（五）专项储备																								
1.本期提取																								
2.本期使用																								
（六）其他																								
四、本期期末余额	7,000,000.00		500,000.00						-819,687.88		3,196,139.76	9,846,471.88	7,000,000.00		3,200,000.00				1,384,878.66		9,720,961.21		-145,509.66	21,160,330.21

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表



编制单位：中聚未来新材料股份有限公司（北京）有限公司
单位：人民币元
2015年度

	2015年度										2015年度									
	实收资本 (或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	7,000,000.00	6,921.52	1,375,043.38	12,375,390.44	20,757,355.34	7,000,000.00	6,921.52	1,375,043.38	12,375,390.44	20,757,355.34	7,000,000.00	6,921.52	1,375,043.38	12,375,390.44	20,757,355.34	7,000,000.00	6,921.52	1,375,043.38	12,375,390.44	20,757,355.34
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年期初余额	7,000,000.00	6,921.52	1,375,043.38	12,375,390.44	20,757,355.34	7,000,000.00	6,921.52	1,375,043.38	12,375,390.44	20,757,355.34	7,000,000.00	6,921.52	1,375,043.38	12,375,390.44	20,757,355.34	7,000,000.00	6,921.52	1,375,043.38	12,375,390.44	20,757,355.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）																				
（一）综合收益总额																				
（二）所有者投入和减少资本																				
1. 所有者投入资本																				
2. 其他权益工具持有者投入资本																				
3. 股份支付计入所有者权益的金额																				
4. 其他																				
（三）利润分配																				
1. 提取盈余公积																				
2. 对所有者（或股东）的分配																				
3. 其他																				
（四）所有者权益内部结转																				
1. 资本公积转增资本（或股本）																				
2. 盈余公积转增资本（或股本）																				
3. 盈余公积弥补亏损																				
4. 其他																				
（五）专项储备																				
1. 本期提取																				
2. 本期使用																				
（六）其他																				
四、本期期末余额	7,000,000.00	6,921.52	1,375,043.38	8,077,788.93	15,077,788.93	7,000,000.00	6,921.52	1,375,043.38	8,077,788.93	15,077,788.93	7,000,000.00	6,921.52	1,375,043.38	12,375,390.44	20,757,355.34	7,000,000.00	6,921.52	1,375,043.38	12,375,390.44	20,757,355.34

法定代表人：刘兰芳
主管会计工作的负责人：刘兰芳
会计机构负责人：吴俊

中教未来国际教育科技（北京）有限公司

财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 1 月 31 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

中教未来国际教育科技（北京）有限公司（以下简称公司或本公司）系由吴井军、韩丽共同投资设立，于 2006 年 4 月 17 日在北京市工商行政管理局海淀分局登记注册，现持有统一社会信用代码为 9111010878864672X6 的营业执照，注册资本人民币为 1,000.00 万元。

本公司经营范围：技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术培训；计算机系统服务；教育咨询；声乐培训；舞蹈培训；翻译服务；企业管理咨询；经济贸易咨询；企业策划、设计；公共关系服务；组织文化艺术交流活动（不含演出）；会议服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。）

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

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

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2015 年 1 月 1 日起至 2016 年 1 月 31 日止。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（五）合并财务报表的编制方法

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

（六）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可随时用于支付的存款，现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（七）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

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

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

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

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

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

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

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

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

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

4. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

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

(3) 可供出售金融资产

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

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

(八) 应收款项

1. 对于单项金额重大（人民币为 100 万元以上的款项）且有客观证据表明发生了减值的应收款项（包括应收账款和其他应收款），根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；

2. 对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项（包括应收账款和其他应收款），根据其他以前年度与之相同或类似的、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，结合现时情况确定报告期各项组合计提坏账准备的比例。确定具体提取比例为：

账 龄	应收款计提比例 (%)
6 个月以内（含, 下同）	0.00
7-12 个月	5.00

1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

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

（九）存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货采用个别计价法。

3. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 周转材料按照一次转销法进行摊销。

（十）长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排所共有的控制，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，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始

投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十一) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

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

2. 各类固定资产的折旧方法

项 目	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

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

(十二) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
软件使用权	10

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值

高于可收回金额的差额计提相应的减值准备;使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的,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。

(十三) 长期待摊费用

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

(十四) 职工薪酬

1. 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。
2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

- 1) 根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;
- 2) 设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,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;

3) 期末, 将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分, 其中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允许转回至损益, 但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益: (1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时; (2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利, 符合设定提存计划条件的, 按照设定提存计划的有关规定进行会计处理; 除此之外的其他长期福利, 按照设定受益计划的有关规定进行会计处理, 为简化相关会计处理, 将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十五) 收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认: 1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方; 2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权, 也不再对已售出的商品实施有效控制; 3) 收入的金额能够可靠地计量; 4) 相关的经济利益很可能流入; 5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量), 采用完工百分比法确认提供劳务的收入, 并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的, 若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿, 按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入, 并按相同金额结转劳务成本; 若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿,

将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

2. 收入确认的具体方法

公司主要以(1)与高校联合举办职业教育、国际教育等合作办学项目，向国内外院校输出招生、教学、实训、就业等教育服务；(2)独立提供教育培训；(3)在线职业教育为主业。公司已根据约定提供教育服务或教育培训，且服务或培训收入金额已确定，已经收到服务费或培训费或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，劳务相关的成本能够可靠地计量。服务或培训收入按照收到的教育服务或教育培训金额在服务或培训期间平均确认收入。

(十六) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

(十七) 经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

四、税（费）项

(一) 主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
-----	---------	-----

增值税	销售货物或提供应税劳务	3%、6%
营业税	应纳税营业额	3%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	0%、20%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
云南求知教育信息咨询有限公司	20%
北京翻译研修学院	免征所得税
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

财政部、国家税务总局联合发布《关于小微企业所得税优惠政策的通知》(财税〔2015〕34号),经国务院批准,自2015年1月1日至2017年12月31日,对年应纳税所得额低于20万元(含20万元)的小型微利企业,其所得减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。云南求知教育信息咨询有限公司属于小微企业,其所得税税率为20%。

根据国家税务总局关于校办企业征免所得税问题的批复——国税函〔1996〕138号,北京翻译研修学院属于非营利性高等教育机构,免征企业所得税。

五、企业合并、合并财务报表范围及在其他主体中的权益

(一) 控制的重要子公司

子公司全称	业务性质	注册资本	经营范围
1. 通过设立或投资等方式取得			
北京翻译研修学院	教育服务	100.00 万	依照相关法律法规开展教育活动
北京教培英才人力资源管理有限公司	人才中介	200.00 万	人才中介服务;家庭劳务服务;经济信息咨询;承办展览展示;会议服务;组织文化艺术交流活动(不含演出)。(人才中介服务以及依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)
北京文教英才科贸有限公司	教育服务	200.00 万	技术开发;销售文化用品、日用品;教育咨询;软件开发;组织文化艺术交流活动(不含演出);承办展览展示;企业管理

			咨询；出版物零售。（出版物零售以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。）
中教未来科技（北京）有限公司	教育服务	100.00 万	技术开发、咨询、服务、转让、推广；计算机技术、声乐、美术、舞蹈培训（不得面向全国招生）；经济信息咨询；组织文化艺术交流活动（不含演出）；承办展览展示；会议服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。）
2. 同一控制下合并取得			
北京星干线教育科技有限公司	教育服务	100.00 万	组织文化艺术交流活动（不含演出）；影视策划；声乐培训；舞蹈培训；美术培训；租赁影视服装、道具、摄影设备；设计、制作、代理、发布广告；会议服务；承办展览展示。
贵州星干线新思维文化传播有限公司	教育服务	50.00 万	教育、留学咨询服务，翻译服务，学术活动策划，组织文化艺术交流活动（不含演出），影视策划，会议服务，展览服务，学术交流活动。
内蒙古星干线文化传播有限公司	教育服务	100.00 万	许可经营项目：无 一般经营项目：文化艺术交流（限国内、不含演出）、企业管理咨询、企业营销策划、企业形象策划、公关活动策划、会议会展服务、教育信息咨询、婚庆礼仪服务、广告业。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后开展开展经营活动。）
河南星干线文化传播有限公司	教育服务	100.00 万	文化艺术交流活动策划；企业营销策划，企业管理咨询，企业形象策划，会议会展服务。
武汉星中艺清美文化传播有限公司	教育服务	100.00 万	文化教育咨询（不含出国留学）；文化艺术交流（不含演出），文化礼仪策划；会议会展服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后开展开展经营活动）
云科未来教育科技（北京）有限公司	教育服务	1,000.00 万	技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；计算机技术培训；教育咨询；企业管理咨询；经济贸易咨询；企业策划；公共关系服务；组织文化艺术交流活动（不含营业性演出）；承办展览展示活动；会议服务。
京师教培教育科技（北京）有限公司	教育服务	1,500.00 万	技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术推广；计算机技术培训；绘画培训；声乐培训；舞蹈培训；教育咨询（中

			介服务除外)；企业管理咨询；经济贸易咨询；企业策划、设计；公共关系服务；组织文化艺术交流活动(不含营业演出)；承办展览展示活动；会议服务。
中网世纪教育科技(北京)有限公司	教育服务	100.00 万	教育技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；计算机技术培训；美术培训；音乐培训；舞蹈培训；教育咨询、企业管理咨询、经济贸易咨询(不含中介服务)；企业形象策划；公共关系服务；组织文化艺术交流活动(不含演出)；会议服务；承办展览展示活动；销售计算机、软件及辅助设备；软件开发。
云南求知教育信息咨询有限公司	教育服务	100.00 万	教育信息咨询、企业管理咨询；企业形象设计及营销策划；礼仪庆典服务；承办会议及商品展览展示活动；设计、制作、代理、发布国内各类广告(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)
中教未来(北京)文化传播有限公司	教育服务	100.00 万	组织文化艺术交流活动(不含演出)；技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；教育咨询、企业管理咨询、企业策划、设计、经济贸易咨询(不含中介服务)；计算机技术培训；美术培训；声乐培训；器乐培训；舞蹈培训；公共关系服务；会议服务、承办展览展示。
3. 非同一控制下合并取得			
北京星干线文化传播有限公司	教育服务	300.00 万	组织文化艺术交流活动(不含演出)；影视策划；声乐培训；舞蹈培训；美术培训；租赁影视服装、道具、影视设备；设计、制作、发布广告；会议服务；承办展览展示；技术开发；技术咨询。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)
励耘行知教育科技(北京)有限公司	教育服务	100.00 万	技术开发、技术转让、技术推广、技术咨询、技术服务；教育咨询(不含中介)、企业管理咨询、文化咨询、企业策划、设计；组织文化交流活动(不含演出)；会议服务。
北京加美环球教育咨询有限公司	教育服务	130.00 万	教育咨询(不含出国留学咨询及中介服务)；技术推广服务；企业管理咨询；会议服务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。)

(续上表)

子公司全称	期末实际 出资额	实质上构成对子公司 净投资的其他项目余额	持股比 例 (%)	表决权比例 [注] (%)
1. 通过设立或投资等方式取得				
北京翻译研修学院	100.00 万		100.00	100.00
北京教培英才人力资源管理有限公司	200.00 万		100.00	100.00
北京文教英才科贸有限公司	10.00 万		100.00	100.00
中教未来科技（北京）有限公司	0.00 万		100.00	100.00
2. 同一控制下合并取得				
北京星干线教育科技有限公司	100.00 万		100.00	100.00
贵州星干线新思维文化传播有限公司	50.00 万		100.00	85.00
内蒙古星干线文化传播有限公司	0.00 万元		51.00	51.00
河南星干线文化传播有限公司	0.00 万元		100.00	100.00
武汉星中艺清美文化传播有限公司	0.00 万元		80.00	80.00
云科未来教育科技（北京）有限公司	345.82 万		70.00	70.00
京师教培教育科技（北京）有限公司	6.53 万		55.00	55.00
中网世纪教育科技（北京）有限公司	45.61 万		65.00	65.00
云南求知教育信息咨询有限公司	96.67 万		100.00	100.00
中教未来（北京）文化传播有限公司	81.44 万		100.00	100.00
3. 非同一控制下合并取得				
北京星干线文化传播有限公司	283.79 万		100.00	100.00
励耘行知教育科技（北京）有限公司	1,725.00 万		100.00	100.00
北京加美环球教育咨询有限公司	66.30 万		51.00	51.00

[注]：计算本公司直接控制子公司所控制的子公司所占权益比例时，按照本公司直接持有子公司股权比例乘以直接控制子公司所控制的子公司股权比例计算得出。

（二）合并范围发生变更的说明

1. 报告期新纳入合并财务报表范围的子公司

(1) 2015 年因直接设立或投资等方式而增加子公司的情况说明

1) 2015 年公司出资设立北京教培英才人力资源管理有限责任公司，于 2015 年 8 月 18 日办妥工商设立登记手续，并取得注册号为 110114019722248 的营业执照。该公司注册资本 200.00 万元，公司出资 200.00 万元，占其注册资本的 100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

2) 2015 年公司与全资子公司中教未来（北京）文化传播有限公司共同出资设立北京文教英才科贸有限公司，于 2015 年 8 月 18 日办妥工商设立登记手续，并取得注册号为 110114019721510 的营业执照。该公司注册资本 200.00 万元，实收资本 10.00 万元，公司实缴出资 10.00 万元，占其注册资本的 100.00%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

3) 2015 年公司出资设立中教未来科技（北京）有限公司，于 2015 年 12 月 25 日办妥工商设立登记手续，并取得统一社会信用代码为 91110116MA002Q1K9Y 的营业执照。该公司注册资本 100.00 万元，公司占其注册资本的 100.00%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

(2) 2016 年 1 月新纳入合并财务报表范围的子公司

1) 因同一控制下企业合并而增加子公司的情况说明

① 2015 年 6 月，吴井军、邓健共同出资设立京师教培教育科技（北京）有限公司，注册资本 1,500.00 万元，其中吴井军出资 1,350.00 万元，邓健出资 150.00 万元。2016 年 1 月 27 日，根据本公司与吴井军签订《股权转让协议》，公司受让吴井军持有的京师教培教育科技（北京）有限公司 825.00 万元股权。由于本公司和京师教培教育科技（北京）有限公司同受吴井军、韩丽夫妇最终控制且该项控制非暂时的，故该项股权转让形成同一控制下企业合并。公司已于 2016 年 1 月支付 73.77% 的股权转让款（含代扣代缴个人所得税），并对其生产经营和财务核算实施控制，故自 2016 年 1 月 31 日起，将其纳入合并财务报表范围，并相应调整了合并财务报表的比较数据。京师教培教育科技（北京）有限公司已于 2016 年 2 月 17 日办妥上述工商变更登记。

② 2016 年 1 月 18 日，本公司与韩丽签订《股权转让协议》，根据协议公司受让韩丽持有的中网世纪教育科技（北京）有限公司 65.00 万元股权。由于本公司和中网世纪教育科技（北京）有限公司同受吴井军、韩丽夫妇最终控制且该项控制非暂时的，故该项股权转让形

成同一控制下企业合并。转让完成后，公司持有该公司 65.00%的股权，本公司对其拥有实质控制权，故自 2016 年 1 月 31 日起，将其纳入合并财务报表范围，并相应调整了合并财务报表的比较数据。中网世纪教育科技（北京）有限公司已于 2016 年 1 月 29 日办妥上述工商变更登记。

③ 2016 年 1 月 27 日，本公司分别与吴井军、丁晓辉签订《股权转让协议》，根据协议公司分别受让吴井军、丁晓辉持有的云南求知教育信息咨询有限公司 90.00 万元、10.00 万元股权。本公司和云南求知教育信息咨询有限公司同受吴井军、韩丽夫妇最终控制且该项控制非暂时的，故该项股权转让形成同一控制下企业合并。转让完成后，公司持有该公司 100.00%的股权。公司已于 2016 年 1 月支付全额的股权转让款（含代扣代缴个人所得税），并对其生产经营和财务核算实施控制，故自 2016 年 1 月 31 日起，将其纳入合并财务报表范围，并相应调整了合并财务报表的比较数据。云南求知教育信息咨询有限公司已于 2016 年 2 月 29 日办妥上述工商变更登记。

④ 2016 年 1 月 27 日，本公司与吴井军签订《股权转让协议》，根据协议公司受让吴井军持有的中教未来（北京）文化传播有限公司 100.00 万元股权。本公司和中教未来（北京）文化传播有限公司同受吴井军、韩丽夫妇最终控制且该项控制非暂时的，故该项股权转让形成同一控制下企业合并。转让完成后，公司持有该公司 100.00%的股权。公司已于 2016 年 1 月支付 76.00%的股权转让款（含代扣代缴个人所得税），并对其生产经营和财务核算实施控制，故自 2016 年 1 月 31 日起，将其纳入合并财务报表范围，并相应调整了合并财务报表的比较数据。中教未来（北京）文化传播有限公司已于 2016 年 1 月 29 日办妥上述工商变更登记。

⑤ 2016 年 1 月 27 日，北京星干线文化传播有限公司分别与吴井军、刘洋签订《股权转让协议》，根据协议北京星干线文化传播有限公司分别受让吴井军、刘洋持有的北京星干线艺术教育科技有限公司全部 100.00 万元股权。由于北京星干线文化传播有限公司和北京星干线艺术教育科技有限公司同受自然人吴井军、韩丽夫妇最终控制且该项控制非暂时的，故该项股权转让形成同一控制下企业合并。转让完成后，本公司实际持有该公司 100.00%股权，故自 2016 年 1 月 31 日起，将其纳入合并财务报表范围，并相应调整了合并财务报表的比较数据。北京星干线艺术教育科技有限公司已于 2016 年 1 月 29 日办妥上述工商变更登记。北京星干线文化传播有限公司的子公司贵州星干线新思维文化传播有限公司、内蒙古星干线文化传播有限公司、河南星干线文化传播有限公和武汉星中艺清美文化传播有限公司也一并

纳入合并范围，并相应调整并财务报表的比较数据。

⑥ 2015 年 9 月 7 日，云科未来教育科技（北京）有限公司通过股东会决议并修改公司章程，同意注册资本由 500.00 万元增加至 1,000.00 万元，同意增加本公司为其新股东，新增注册资本 500.00 万元由本公司出资，占其注册资本的 50.00%，吴井军、韩丽夫妇持有云科未来教育科技（北京）有限公司剩余的 50.00% 股权；2016 年 1 月 27 日，吴井军、韩丽夫妇分别与公司、潘霞、李琪签订股权转让协议，同意将吴井军持有的云科未来 20.00%、2.50%、15.00% 的股权分别转让给本公司、潘霞、李琪，同意股东韩丽将持有的 12.50% 股权转让给潘霞，转让完成后，公司持有该公司 70.00% 股权。由于本公司和云科未来教育科技（北京）有限公司同受自然人吴井军、韩丽夫妇最终控制且该项控制非暂时的，故自 2016 年 1 月 31 日起，将其纳入合并财务报表范围，并相应调整了合并财务报表的比较数据。

2) 因非同一控制下企业合并而增加子公司的情况说明

① 2016 年 1 月 27 日，本公司分别与吴井军、张天顺、张军、王瑞祥签订《股权转让协议》，根据协议分别受让吴井军、张天顺、张军、王瑞祥持有的励耘行知教育科技（北京）有限公司 40.00 万元、40.00 万元、10.00 万元、10.00 万元股权，共计 100.00% 股权。公司已于 2016 年 1 月支付 76.14% 的股权转让款（含代扣代缴个人所得税），并对其生产经营和财务核算实施控制，故自 2016 年 1 月 31 日起，将其纳入合并财务报表范围。励耘行知教育科技（北京）有限公司已于 2016 年 2 月 17 日办妥上述工商变更登记。

② 2016 年 1 月 28 日，北京加美环球教育咨询有限公司通过股东会决议并修改公司章程，同意注册资本由 100.00 万元增加至 130.00 万元。增资后中教未来（北京）文化传播有限公司持有北京加美环球教育咨询有限公司的股权从 50.00 万元增加至 66.30 万元，占其注册资本的 51.00%。中教未来（北京）文化传播有限公司已于 2016 年 1 月全额支付股权转让款 16.30 万元，并对其生产经营和财务核算实施控制，故自 2016 年 1 月 31 日起，将其纳入合并财务报表范围。北京加美环球教育咨询有限公司已于 2016 年 2 月 24 日办妥上述工商变更登记。

2. 本期无不再纳入合并财务报表范围的子公司。

(三) 报告期新纳入合并范围的主体

1. 2015 年度新纳入合并范围的子公司

名 称	期末净资产	本期净利润
北京教培英才人力资源管理有限公司	1,972,491.10	-27,508.90

北京文教英才科贸有限公司	739,091.24	639,091.24
京师教培教育科技（北京）有限公司	42,180.69	-757,819.31
云南求知教育信息咨询有限公司	190,941.85	-9,058.15
中教未来（北京）文化传播有限公司	1,084,509.84	1,137,862.55

2. 2016 年 1 月新纳入合并范围的子公司

名 称	期末净资产	本期净利润
励耘行知教育科技（北京）有限公司	-681,799.77	
北京加美环球教育咨询有限公司	364,831.17	

（四）报告期发生的同一控制下企业合并

被合并方	属于同一控制下企业合并的判断依据	同一控制的实际控制人	合并当期期初至合并日的收入	合并当期期初至合并日的净利润	上期收入	上期净利润
北京星干线艺术教育科技有限公司	同受一方控制，且控制并非暂时性	吴井军、韩丽	519,928.88	75,447.35	10,041,088.19	-1,255,500.93
贵州星干线新思维文化传播有限公司	同受一方控制，且控制并非暂时性	吴井军、韩丽	214,449.83	70,098.12	981,899.83	-538,113.49
内蒙古星干线文化传播有限公司	同受一方控制，且控制并非暂时性	吴井军、韩丽				
河南星干线文化传播有限公司	同受一方控制，且控制并非暂时性	吴井军、韩丽				
武汉星中艺清美文化传播有限公司	同受一方控制，且控制并非暂时性	吴井军、韩丽				
云科未来教育科技（北京）有限公司	同受一方控制，且控制并非暂时性	吴井军、韩丽	43,325.24	-787,846.89	11,177,909.72	1,851,926.86
北京教培英才人力资源管理有限公司	同受一方控制，且控制并非暂时性	吴井军、韩丽		-9,862.06		-27,508.90
北京文教英才科贸有限公司	同受一方控制，且控制并非暂时性	吴井军、韩丽		-30,240.08	2,165,048.56	639,091.24
京师教培教育科技（北京）有限公司	同受一方控制，且控制并非暂时性	吴井军、韩丽		-232,548.71	20,000.00	-757,819.31
中网世纪教育科技（北京）有限公司	同受一方控制，且控制并非暂时性	吴井军、韩丽		-28,675.98	1,543,894.16	434,437.47
云南求知教育信息咨询有限公司	同受一方控制，且控制并非暂时性	吴井军、韩丽		-24,279.85	145,631.07	-9,058.15
中教未来（北京）文化传播有限公司	同受一方控制，且控制并非暂时性	吴井军、韩丽		-270,097.46	4,420,092.16	1,137,862.55

[注]：北京星干线艺术教育科技有限公司的主要财务信息为合并财务数据。

六、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指 2015 年 12 月 31 日财务报表数，期末数指 2016 年 1 月 31 日财务报表数，本期指 2016 年 1 月 1 日—2016 年 1 月 31 日，上期指 2015 年 1 月 1 日—2015 年 12 月 31 日。母公司同。

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	830,380.90	136,106.80
银行存款	19,039,548.63	13,230,613.29
合 计	19,869,929.53	13,366,720.09

2. 应收账款

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
6 个月以内	1,452,800.00	100.00		1,452,800.00
合 计	1,452,800.00	100.00		1,452,800.00
账 龄	期初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
6 个月以内	4,005,967.17	100.00		4,005,967.17
合 计	4,005,967.17	100.00		4,005,967.17

(2) 期末金额较大的应收账款

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
北京奥华亚飞国际人力资源顾问有限公司	1,000,000.00	68.83	
学费	432,800.00	29.79	
小 计	1,432,800.00	98.62	

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数	期初数
-----	-----	-----

	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	111,610.14	15.68		111,610.14	119,444.11	11.72		119,444.11
1-2 年	600,000.00	84.32		600,000.00	900,000.00	88.28		900,000.00
合 计	711,610.14	100.00		711,610.14	1,019,444.11	100.00		1,019,444.11

(2) 账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	期末数	未结算原因
北京五洲树人教育投资有限公司	600,000.00	实习实训推迟, 2016 年逐项确认
小 计	600,000.00	

(3) 期末无预付关联方账款。

4. 其他应收款

(1) 账龄分析

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	1,201,150.05		
7-12 个月	1,199,313.50	59,965.68	5.00
1-2 年	959,126.75	95,912.67	10.00
2-3 年	50,000.00	10,000.00	20.00
3-4 年	162,344.76	81,172.38	50.00
4-5 年	136,646.71	109,317.37	80.00
5 年以上	90.00	90.00	100.00
小 计	3,708,671.77	356,458.10	

(2) 应收关联方款项详见本财务报表附注七(二)3 之说明。

(3) 期末金额较大的其他应收款

单位名称 (自然人姓名)	账面余额	性质
中教未名教育科技(北京)有限公司	1,000,000.00	往来款项
北京康乐成信息技术有限公司	200,000.00	往来款项
修翠云	660,423.29	备用金
小 计	1,860,423.29	

5. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
投资理财产品	3,500,000.00	500,000.00
预付房租	1,116,199.99	1,332,504.82
预缴税费	308,913.55	46,080.80
合 计	4,925,113.54	1,878,585.62

6. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资				787,122.03		787,122.03
合 计				787,122.03		787,122.03

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
北京加美环球教育咨询有限公司	787,122.03	163,000.00		-93,199.30	
合 计	787,122.03	163,000.00		-93,199.30	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
北京加美环球教育咨询有限公司				-856,922.73		
合 计				-856,922.73		

(3) 如本财务报表附注五(二)1(2)之说明,2016年1月28日,北京加美环球教育咨询有限公司通过股东会决议并修改公司章程,同意注册资本由100.00万元增加至130.00万元。增资后公司持有北京加美环球教育咨询有限公司的股权从50.00万元增加至66.30万元,占

其注册资本的 51.00%，故自 2016 年 1 月 31 日起，将其纳入合并财务报表范围。

7. 固定资产

(1) 明细情况

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
运输工具	150,274.80	120,000.00		270,274.80
办公设备及其他	8,745,395.86	4,067,267.98		12,812,663.84
小 计	8,895,670.66	4,187,267.98		13,082,938.64

累计折旧

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
运输工具	8,922.57	2,974.19		11,896.76
办公设备及其他	6,687,854.36	1,335,863.94		8,023,718.30
小 计	6,696,776.93	1,338,838.13		8,035,615.06

账面价值

项 目	期初数	期末数
运输工具	141,352.23	258,378.04
办公设备及其他	2,057,541.50	4,788,945.54
合 计	2,198,893.73	5,047,323.58

(2) 本期增加金额中，因新纳入合并范围的子公司北京加美环球教育咨询有限公司、励耘行知教育科技（北京）有限公司转入固定资产的账面原值 2,302,621.98 元、累计折旧 1,252,792.90 元。

8. 无形资产

(1) 明细情况

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
软件使用权		500,000.00		500,000.00
小 计		500,000.00		500,000.00

累计摊销

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
软件使用权		20,833.35		20,833.35
小 计		20,833.35		20,833.35

账面价值

项 目	期初数	期末数
软件使用权		479,166.65
合 计		479,166.65

(2) 本期增加金额中, 因新纳入合并范围的子公司励耘行知教育科技(北京)有限公司转入无形资产的账面原值 500,000.00 元、累计摊销 20,833.35 元。

9. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
北京星干线文化传播有限公司	713,290.37			713,290.37
励耘行知教育科技(北京)有限公司		17,931,799.77		17,931,799.77
北京加美环球教育咨询有限公司		670,858.83		670,858.83
合 计	713,290.37	18,602,658.60		19,315,948.97

(2) 计算过程说明

项 目	2016 年度		2012 年度
	励耘行知教育科技 (北京)有限公司	北京加美环球教 育咨询有限公司	北京星干线文化 传播有限公司
合并成本			
现金	17,250,000.00	163,000.00	1,000,000.00
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值		693,922.73	317,935.20
合并成本合计	17,250,000.00	856,922.73	1,317,935.20
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	-681,799.77	186,063.90	604,644.83
商誉	17,931,799.77	670,858.83	713,290.37

10. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
合作运营费	3,640,776.71		80,906.15		3,559,870.56
装修费	156,266.68		6,511.11		149,755.57
合 计	3,797,043.39		87,417.26		3,709,626.13

11. 递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	240,705.66	60,176.42	236,488.26	59,122.07
可抵扣亏损	5,183,081.54	1,295,770.39	4,560,952.16	1,140,238.14
合 计	5,423,787.20	1,355,946.81	4,797,440.42	1,199,360.21

12. 应付账款

(1) 项目明细情况

项 目	期末数	期初数
未付结算成本费用	9,606,252.52	9,266,401.81
固定资产购置款	1,729,070.00	
合 计	11,335,322.52	9,266,401.81

(2) 期末无应付关联方账款。

13. 预收款项

(1) 项目明细情况

项 目	期末数	期初数
学费	18,243,673.65	11,101,529.28
住宿费	313,644.00	396,910.66
广电培训费	673,300.97	
合 计	19,230,618.62	11,498,439.94

(2) 期末无预收关联方款项。

14. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	1,302,408.30	1,574,543.33	1,315,493.46	1,561,458.17
离职后福利—设定提存计划	35,779.13	94,031.83	94,826.15	34,984.81
合 计	1,338,187.43	1,668,575.16	1,410,319.61	1,596,442.98

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	1,279,597.15	1,434,065.56	1,174,778.12	1,538,884.59
职工福利费		38,320.02	38,320.02	
社会保险费	21,691.15	67,678.35	67,075.92	22,293.58
其中：医疗保险费	19,406.84	60,967.60	60,372.56	20,001.88
工伤保险费	856.57	2,743.53	2,724.14	875.96
生育保险费	1,427.74	3,967.22	3,979.22	1,415.74
住房公积金	1,120.00	24,880.00	25,720.00	280.00
工会经费和职工教育经费		9,599.40	9,599.40	
小 计	1,302,408.30	1,574,543.33	1,315,493.46	1,561,458.17

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	34,153.10	90,112.99	90,942.29	33,323.80
失业保险费	1,626.03	3,918.84	3,883.86	1,661.01
小 计	35,779.13	94,031.83	94,826.15	34,984.81

(4) 本期增加金额中，因新纳入合并范围的子公司北京加美环球教育咨询有限公司、励耘行知教育科技（北京）有限公司转入短期薪酬 263,341.30 元。

15. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	1,101,733.75	1,658,472.96

营业税	164,482.17	255,997.80
企业所得税	2,016,552.44	5,523,717.85
个人所得税	4,368,608.14	13,143.30
城市维护建设税	125,554.02	126,417.37
教育费附加	54,446.47	57,276.41
地方教育附加	36,297.65	38,184.27
合 计	7,867,674.64	7,673,209.96

16. 其他应付款

(1) 期末金额较大的其他应付款

单位名称（自然人姓名）	账面余额	性质
吴井军	1,682,034.00	股权收购款及其他
张天顺	2,744,000.00	股权收购款
韩丽	790,000.00	股权收购款、租赁费及其他
王瑞祥	686,000.00	股权收购款
张军	686,000.00	股权收购款
北京奥华亚飞国际人力资源顾问有限公司	630,000.00	往来款
小 计	7,218,034.00	

(2) 应付关联方款项本财务报表附注七(二)3 之说明。

17. 实收资本

(1) 明细情况

自然人股东姓名	2016.1.31	2015.12.31
吴井军	6,300,000.00	6,300,000.00
韩丽	700,000.00	700,000.00
合 计	7,000,000.00	7,000,000.00

(2) 报告期内实收资本增减原因及依据说明

1) 2016 年 1 月

自然人股东姓名	期初数	本期增加	本期减少	期末数
---------	-----	------	------	-----

吴井军	6,300,000.00			6,300,000.00
韩丽	700,000.00			700,000.00
合 计	7,000,000.00			7,000,000.00

2) 2015 年度

自然人股东姓名	期初数	本期增加	本期减少	期末数
吴井军	900,000.00	5,400,000.00		6,300,000.00
韩丽	100,000.00	600,000.00		700,000.00
合 计	1,000,000.00	6,000,000.00		7,000,000.00

本期增加：2015 年 1 月 29 日，公司召开股东会，全体股东一致同意由股东吴井军向公司增加出资额 810.00 万元，股东韩丽向公司增加出资额 90.00 万元，共增加注册资本 900.00 万元。2015 年度，吴井军实际增资 540.00 万元，韩丽实际增资 60.00 万元。

(3) 其他说明

1) 注册资本出资未到位

公司注册资本 1,000.00 万元，实收资本 700.00 万元，尚有 300.00 万注册资本未到位，其中吴井军未到位注册资本 270.00 万元，韩丽未到位注册资本 30.00 万元。

2) 股权代持

2014 年公司决定推行高级管理人员及核心员工持股计划，吴井军、韩丽夫妇将其持有的部分公司股权转让给自然人丁晓辉、冯志伟、刘兰芳、杨晶、张丽丽、张洪波、闫月娥、陈静、蔡永贵、林艳玲、葛璐军和于华柱共计 12 名高级管理人员及核心员工。上述股权转让未办理工商变更登记手续，名义上仍由吴井军、韩丽夫妇代持。

18. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	2016. 1. 31	2015. 12. 31
同一控制下企业合并形成的资本公积		2,700,000.00
其他资本公积	500,000.00	500,000.00
合 计	500,000.00	3,200,000.00

(2) 报告期内资本公积增减原因及依据说明

1) 2016 年 1 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
同一控制下企业合并形成的资本公积	2,700,000.00	2,960,000.00	5,660,000.00	
其他资本公积	500,000.00			500,000.00
合 计	3,200,000.00	2,960,000.00	5,660,000.00	500,000.00

本期增加:

① 公司以同一控制下企业合并取得子公司股权,在编制比较报表时,因合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的资本公积 81.00 万元,计入本科目。

② 系 2015 年 1 月 1 日前公司购买少数股东股权,投资成本大于购并日应享有净资产份额的差额部分,原冲减同一控制下企业合并形成的资本公积 215.00 万元,本期还原为资本公积。

本期减少:公司实际取得子公司股权,在编制合并报表比较数据时,按《企业会计准则》有关规定将公司应享有的 2016 年 1 月 31 日实收资本合计 566.00 万相应转出本项目。

2) 2015 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
同一控制下企业合并形成的资本公积		2,700,000.00		2,700,000.00
其他资本公积	500,000.00			500,000.00
合 计	500,000.00	2,700,000.00		3,200,000.00

2015 年度增加:公司以同一控制下企业合并取得子公司股权,在编制比较报表时,因合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的资本公积 270.00 万元,计入本科目。

19. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	2016. 1. 31	2015. 12. 31
法定盈余公积		1,384,878.66
合 计		1,384,878.66

(2) 报告期内盈余公积增减原因及依据说明

1) 2016 年 1 月

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

法定盈余公积	1,384,878.66		1,384,878.66	
合 计	1,384,878.66		1,384,878.66	

本期减少：详见本财务报表附注六（一）20 之说明。

2) 2015 年

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积		1,384,878.66		1,384,878.66
合 计		1,384,878.66		1,384,878.66

2015 年度增加数系根据公司章程有关规定，公司按 2015 年度实现的净利润提取的 10% 法定盈余公积 1,375,043.38 元，同一控制下子公司云科未来教育科技有限公司、中教未来（北京）文化传播有限公司按 2015 年度实现的净利润提取的 10%法定盈余公积 9,835.28 元。

20. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	2016. 1. 31	2015. 12. 31
调整前上期末未分配利润	9,720,961.21	-9,089,989.26
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	9,720,961.21	-9,089,989.26
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-298,489.04	20,195,829.13
减：提取法定盈余公积		1,384,878.66
其他转入	10,242,160.05	
期末未分配利润	-819,687.88	9,720,961.21

(2) 其他说明

本期减少：

1) 公司同一控制下企业合并取得子公司股权，本期实际取得子公司股权时，将实际出资额大于购并日应享有子公司实收资本的差额部分 5,050,000.00 元，其中以法定盈余公积为限，冲减盈余公积 1,384,878.66 元，剩余部分冲减未分配利润 3,665,121.34 元。

2) 2015 年 1 月 1 日前公司购买少数股东股权，投资成本大于购并日应享有净资产份额的差额部分，原冲减同一控制下企业合并形成的资本公积 2,150,000.00 元，本期还原冲减

未分配利润 2,150,000.00 元。

3) 本期公司购买少数股东股权, 新增的投资成本大于购并日应享有净资产份额的差额部分, 冲减未分配利润 4,427,038.71 元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

收入

项 目	本期数	上期数
主营业务收入	3,444,612.28	81,105,610.16
其他业务收入		442,786.50
合 计	3,444,612.28	81,548,396.66

成本

项 目	本期数	上期数
主营业务成本	1,087,159.04	29,869,595.95
其他业务成本		214,483.60
合 计	1,087,159.04	30,084,079.55

(2) 主营业务收入/主营业务成本

项 目	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
教育服务和培训	3,444,612.28	1,087,159.04	81,105,610.16	29,869,595.95
小 计	3,444,612.28	1,087,159.04	81,105,610.16	29,869,595.95

2. 营业税金及附加

项 目	本期数	上期数
营业税	9,440.37	793,308.40
城市维护建设税	58,318.18	185,673.34
教育费附加	25,074.42	87,520.53
地方教育附加	16,716.29	60,028.82
合 计	109,549.26	1,126,531.09

3. 资产减值损失

项 目	本期数	上期数
坏账损失	4,167.40	1,122,820.42
合 计	4,167.40	1,122,820.42

4. 投资收益

项 目	本期数	上期数
权益法核算的长期股权投资收益	-93,199.30	287,122.03
合 计	-93,199.30	287,122.03

5. 营业外收入

项 目	本期数	上期数
其他		1,423.22
合 计		1,423.22

6. 营业外支出

项 目	本期数	上期数
对外捐赠		300,000.00
罚款支出		144.95
滞纳金		300.00
合 计		300,444.95

7. 所得税费用

项 目	本期数	上期数
当期所得税费用	192,394.55	5,626,186.03
递延所得税费用	-156,586.60	-1,188,712.71
合 计	35,807.95	4,437,473.32

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-562,625.59	20,158,790.21
加：资产减值准备	4,167.40	1,122,820.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	86,045.24	1,383,696.51
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	87,417.26	78,133.32
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)	93,199.30	-287,122.03
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-156,586.60	-1,188,712.71
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	28,956,381.66	-35,132,017.67
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-6,353,194.90	12,543,668.46
其他		
经营活动产生的现金流量净额	22,154,803.77	-1,320,743.49
(2) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	19,869,929.53	13,366,720.09
减：现金的期初余额	13,366,720.09	8,051,888.72
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	6,503,209.44	5,314,831.37
2. 报告期取得或处置子公司及其他营业单位情况		
项 目	本期数	上期数
(1) 取得子公司及其他营业单位的有关情况：		

1) 取得子公司及其他营业单位的价格	17,913,000.00	
2) 取得子公司及其他营业单位支付的现金和现金等价物	10,047,000.00	
减：子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	1,989,841.67	
3) 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	8,057,158.33	
4) 取得子公司的净资产	-316,968.60	
流动资产	5,815,566.92	
非流动资产	1,528,995.74	
流动负债	7,661,531.26	
非流动负债		

3. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	19,869,929.53	13,366,720.09
其中：库存现金	299,921.13	136,106.80
可随时用于支付的银行存款	19,570,008.40	13,230,613.29
可随时用于支付的其他货币资金		
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	19,869,929.53	13,366,720.09
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

关联方名称(自然人姓名)	与本公司的关系
吴井军、韩丽夫妇	本公司之实际控制人
丁晓辉	本公司之执行副总裁
励耘行知教育科技(北京)有限公司[注 1]	2016 年 1 月 31 日之前，实际控制人之参股公司，2016 年 1 月 31 日之后，本公司全资子公司
北京加美环球教育咨询有限公司[注 2]	2016 年 1 月 31 日之前，实际控制人之参股公司，2016 年 1 月 31 日之后，实际控制人控制之子公司

北京奥华亚飞国际人力资源顾问有限公司	同受实际控制人控制之公司
中教未名教育科技（北京）有限公司	同受实际控制人控制之公司
中教启航国际教育科技（北京）有限公司	同受实际控制人控制之公司
北京明湖时代国际教育科技有限公司	同受实际控制人控制之公司
北京康乐成信息技术有限公司	本公司实际控制人参股之公司
北京英华嘉汇国际教育咨询有限公司	本公司实际控制人参股之公司
广州励耘教育科技有限公司	吴井军担任董事之公司

[注 1]：如本财务报表附注五(二)1(2)所述，自 2016 年 1 月 31 日起，励耘行知教育科技（北京）有限公司纳入合并财务报表范围，本附注披露的与励耘行知教育科技（北京）有限公司发生的关联交易的期间自 2015 年 1 月 1 日起至 2016 年 1 月 31 日止。

[注 2]：如本财务报表附注五(二)1(2)所述，自 2016 年 1 月 31 日起，北京加美环球教育咨询有限公司纳入合并财务报表范围，本附注披露的与北京加美环球教育咨询有限公司发生的关联交易的期间自 2015 年 1 月 1 日起至 2016 年 1 月 31 日止。

（二）关联交易情况

1. 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上期数
励耘行知教育科技（北京）有限公司	教育服务和培训		10,334,859.86
北京奥华亚飞国际人力资源顾问有限公司	技术服务		988,349.51
北京明湖时代国际教育科技有限公司	技术服务		145,631.07
北京英华嘉汇国际教育咨询有限公司	教育服务和培训		516,028.58
广州励耘教育科技有限公司	教育服务和培训		283,018.87
小 计			12,267,887.89

2. 租赁

2015 年度，公司向韩丽租赁三辆汽车，年租金 7.5 万元；云科未来教育科技（北京）有限公司向韩丽租赁一辆汽车，年租金 2.5 万元。

3. 购买资产

(1) 2016 年 1 月，公司与韩丽签订车辆买卖合同，以 9 万元的价格向韩丽购入汽车三辆；云科未来教育科技（北京）有限公司与韩丽签订车辆买卖合同，以 3 万元的价格向韩丽

购入汽车一辆；截止 2016 年 1 月 31 日，相关车辆正在办理转让过户手续。

(2) 2016 年 1 月 27 日，公司向吴井军、韩丽、丁晓辉购买股权，具体情况相见本财务报表附注五(二)1 之说明。

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应收账款	北京奥华亚飞国际人力资源顾问有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
	励耘行知教育科技（北京）有限公司		700,000.00
小 计		1,000,000.00	1,700,000.00
其他应收款	中教未名教育科技（北京）有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
	励耘行知教育科技（北京）有限公司		4,100,000.00
	北京加美环球教育咨询有限公司		200,000.00
	北京康乐成信息技术有限公司	200,000.00	200,000.00
小 计		2,200,000.00	5,500,000.00

2. 应付关联方款项

其他应付款	吴井军	1,682,034.00	
	韩丽	790,000.00	2,412,150.00
	丁晓辉		192,860.00
	北京奥华亚飞国际人力资源顾问有限公司	630,000.00	630,000.00
	中教启航国际教育科技（北京）有限公司		800,000.00
小 计		3,102,034.00	4,035,010.00

八、其他重要事项

(一) 或有事项

截至 2016 年 1 月 31 日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

(二) 承诺事项

截至 2016 年 1 月 31 日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

(三) 资产负债表日后事项中的非调整事项

1. 截至财务报告批准报出日，北京星干线文化传播有限公司的控股子公司河南星干线

文化传播有限和武汉星中艺清美文化传播有限公司正在办理工商注销登记手续。

2. 截至财务报告批准报出日，北京星干线文化传播有限公司拟转让持有的控股子公司内蒙古星干线文化传播有限公司的 51.00%股权，相关股权转让工商变更登记手续正在办理当中。

3. 2016 年 1 月 10 日，根据第一届第七次股东会决议，吴井军、韩丽分别将其持有的公司 135 万元、15 万元股权转让给宁波高新区新未来教育科技有限公司；吴井军、韩丽分别将其持有的 90 万元、10 万元股权转让给曲水华唐投资有限公司；吴井军、韩丽分别将其持有的公司 180 万元、20 万元股权转让给宁波高新区新愿景股权投资有限公司；吴井军、韩丽分别将其持有的公司 360 万元、40 万元股权转让给曲水华航投资有限公司；吴井军、韩丽分别将其持有的公司 135 万元、15 万元股权转让给宁波高新区红山远景投资管理中心（有限合伙），股权转让后，宁波高新区新未来教育科技有限公司、曲水华唐投资有限公司、宁波高新区新愿景股权投资有限公司、曲水华航投资有限公司、宁波高新区红山远景投资管理中心（有限合伙）分别持股 15.00%、10.00%、20.00%、40.00%、15.00%，其中吴井军、韩丽夫妇代持的 12 位高管股权，通过宁波高新区红山远景投资管理中心（有限合伙）还原。2016 年 2 月 4 日，公司已办妥上述工商变更登记。

（四）其他对财务报表使用者决策有影响的重要事项

浙江华媒控股股份有限公司拟以 5.22 亿收购本公司 60%股权，截至财务报告批准报出日，相关收购事项尚未完成。

九、母公司财务报表主要项目注释

（一）母公司资产负债表项目注释

1. 长期股权投资

（1）明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	28,948,633.02		28,948,633.02	7,624,856.72		7,624,856.72
合 计	28,948,633.02		28,948,633.02	7,624,856.72		7,624,856.72

（2）对子公司投资

被投资单位名称	持股 比例 (%)	表决权 比例 (%)	期末数
---------	--------------	---------------	-----

励耘行知教育科技（北京）有限公司	100.00	100.00	17,250,000.00
云科未来教育科技（北京）有限公司	70.00	70.00	3,458,197.30
北京星干线文化传播有限公司	100.00	100.00	2,837,935.20
北京教培英才人力资源管理有限责任公司	100.00	100.00	2,000,000.00
北京翻译研修学院	100.00	100.00	1,000,000.00
云南求知教育信息咨询有限公司	100.00	100.00	966,661.99
中教未来（北京）文化传播有限公司	100.00	100.00	814,412.38
中网世纪教育科技（北京）有限公司	65.00	65.00	456,128.56
北京文教英才科贸有限公司	99.00	99.00	100,000.00
京师教培教育科技（北京）有限公司	55.00	55.00	65,297.59
小 计			28,948,633.02

中教未来国际教育科技（北京）有限公司



二〇一六年三月一日