

# 目 录

一、审计报告 .....	第 1—2 页
二、财务报表 .....	第 3—6 页
(一) 资产负债表 .....	第 3 页
(二) 利润表 .....	第 4 页
(三) 现金流量表 .....	第 5 页
(四) 所有者权益变动表 .....	第 6 页
三、财务报表附注 .....	第 7—39 页

# 审计报告

天健审(2016)4008号

上海乐迪网络科技有限公司全体股东：

我们审计了后附的上海乐迪网络科技有限公司（以下简称乐迪网络公司）财务报表，包括2014年12月31日和2015年12月31日的资产负债表，2014年度和2015年度的利润表、现金流量表和所有者权益变动表，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乐迪网络公司管理层的责任，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，乐迪网络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，公允反映了乐迪网络公司 2014 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日的财务状况，以及 2014 年度和 2015 年度的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：

陈志维



中国注册会计师：

任贤春



二〇一六年四月十八日

## 资产负债表

2015年12月31日

会计01表  
单位:人民币元

编制单位:上海乐迪网络科技有限公司

项 目	行号	期末数	期初数	项 目	行号	期末数	期初数
流动资产:				流动负债:			
货币资金	1	4,122,882.75	1,635,909.43	短期借款	11	12,000,000.00	11,600,000.00
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	12	2,000,000.00	2,000,000.00
应收账款	2	5,532,721.73	3,124,535.78	应付账款	13	599,879.11	655,282.94
预付款项	3	16,180.00	258,072.32	预收款项	14	3,662,820.48	1,941,410.41
应收利息				应付职工薪酬	15	155,638.87	196,349.23
应收股利				应交税费	16	49,586.85	65,369.79
其他应收款	4	381,465.45	3,239,034.35	应付利息	17	28,386.11	28,811.44
存货	5	245,229.46	167,434.29	应付股利			
划分为持有待售的资产				其他应付款	18	6,297,139.43	6,384,662.40
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		10,298,479.39	8,424,986.17	其他流动负债			
				流动负债合计		24,793,450.85	22,871,886.21
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				长期应付款			
长期股权投资				专项应付款			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	6	45,455.20	91,480.24	递延收益			
在建工程				递延所得税负债			
工程物资				其他非流动负债			
固定资产清理				非流动负债合计			
生产性生物资产				负债合计		24,793,450.85	22,871,886.21
油气资产				所有者权益(或股东权益):			
无形资产	7	7,413,211.81	8,524,430.08	实收资本(或股本)	19	10,500,000.00	10,500,000.00
开发支出	8	2,062,547.88	163,230.83	资本公积	20	2,357,000.00	2,357,000.00
商誉				减:库存股			
长期待摊费用	9		80,800.00	其他综合收益			
递延所得税资产	10	179,616.57	117,080.74	专项储备			
其他非流动资产				盈余公积			
非流动资产合计		9,700,831.46	8,977,021.89	一般风险准备			
				未分配利润	21	-17,651,140.00	-18,326,878.15
资产总计		19,999,310.85	17,402,008.06	所有者权益合计		-4,794,140.00	-5,469,878.15
				负债和所有者权益总计		19,999,310.85	17,402,008.06

法定代表人:

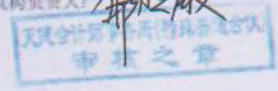
*郭德志*

主管会计工作的负责人:

*郭德志*

会计机构负责人:

*郭德志*



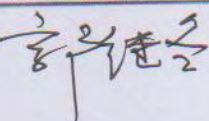
## 利润表

编制单位：上海乐通网络科技有限公司

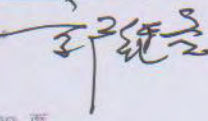
会企02表  
单位：人民币元

项 目	注释号	2015年度	2014年度
一、营业收入	1	13,267,954.84	6,514,573.04
减：营业成本	1	5,505,932.72	4,648,452.95
营业税金及附加	2	41,194.00	47,344.59
销售费用	3	3,371,534.64	1,859,545.15
管理费用	4	2,399,176.05	4,775,880.15
财务费用	5	1,288,660.93	1,559,416.17
资产减值损失	6	168,394.07	54,824.80
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）		493,062.43	-6,430,890.77
加：营业外收入	7	128,414.22	304,554.25
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	8	8,274.33	13,604.73
其中：非流动资产处置损失		1,408.66	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		613,202.32	-6,139,941.25
减：所得税费用	9	-62,535.83	-36,265.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		675,738.15	-6,103,675.75
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			
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动			
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
可供出售金融资产公允价值变动损益			
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
现金流量套期损益的有效部分			
外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		675,738.15	-6,103,675.75
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人



主管会计工作的负责人



会计机构负责人



# 现金流量表

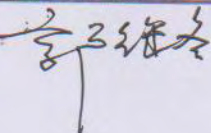
会企03表

编制单位：上海乐途网络科技有限公司

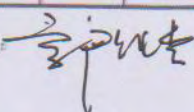
单位：人民币元

项目	注释号	2015年度	2014年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		13,240,546.53	10,660,950.00
收到的税费返还		106,420.45	209,199.65
收到其他与经营活动有关的现金	1	55,517.29	113,458.75
经营活动现金流入小计		13,402,484.27	10,983,608.40
购买商品、接受劳务支付的现金		4,684,436.96	4,083,663.93
支付给职工以及为职工支付的现金		2,195,925.94	2,581,394.34
支付的各项税费		725,886.52	933,931.41
支付其他与经营活动有关的现金	2	4,531,979.61	4,988,850.00
经营活动现金流出小计		12,138,229.03	12,587,839.68
经营活动产生的现金流量净额		1,264,255.24	-1,604,231.28
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,000.00	
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	3	560,250.00	2,800,000.00
投资活动现金流入小计		561,250.00	2,800,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,155,477.00	167,444.51
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			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,155,477.00	167,444.51
投资活动产生的现金流量净额		-594,227.00	2,632,555.49
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		12,000,000.00	11,900,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	4	44,320,256.28	43,147,150.00
筹资活动现金流入小计		56,320,256.28	55,047,150.00
偿还债务支付的现金		11,600,000.00	12,852,958.71
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		861,067.96	993,591.39
支付其他与筹资活动有关的现金	5	42,042,243.24	41,695,062.80
筹资活动现金流出小计		54,503,311.20	55,541,612.90
筹资活动产生的现金流量净额		1,816,945.08	-494,462.90
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		635,909.43	102,048.12
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		3,122,882.75	635,909.43

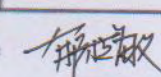
法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



所有者权益变动表

单位：人民币元

	2015年度						2014年度							
	股本 公积	减： 库存股	其他综 合收益	盈余 公积	一般风险 准备	未分配 利润	股本 公积	减： 库存股	其他综 合收益	盈余 公积	一般风险 准备	未分配 利润	专项 储备	所有者 权益合计
一、上年年末余额	10,500,000.00	2,357,000.00				-18,326,878.15	10,500,000.00	2,357,000.00				-12,223,202.40		633,797.60
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	10,500,000.00	2,357,000.00				-18,326,878.15	10,500,000.00	2,357,000.00				-12,223,202.40		633,797.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						675,738.15						-6,103,675.75		-6,103,675.75
（一）综合收益总额						675,738.15						-6,103,675.75		-6,103,675.75
（二）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														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	10,500,000.00	2,357,000.00				-17,651,140.00	10,500,000.00	2,357,000.00				-18,226,878.15		-5,409,878.15

会计机构负责人： 柳建敏

主管会计工作的负责人： 邵世冬

法定代表人： 邵世冬



# 上海乐迪网络科技有限公司

## 财务报表附注

2014年1月1日至2015年12月31日

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

上海乐迪网络科技有限公司（以下简称公司或本公司）前身系上海卓夏软件有限公司，由郭继冬、姚秋平和上海足下教育信息咨询有限公司投资设立，于2005年8月在上海市工商行政管理局登记注册，取得注册号为3101152023519的营业执照。公司成立时注册资本100万元。经历次增资和股权转让，公司现持有统一社会信用代码为913100007789244231的营业执照，注册资本1,050万元。

本公司属软件服务行业。本公司经营范围：网络技术开发，计算机软件的开发、销售，并提供相关的技术咨询、技术服务，网络工程的设计、安装，系统集成，教育投资，教育软件的开发、设计、制作，从事货物与技术的进出口业务。

### 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、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、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 2014 年 1 月 1 日起至 2015 年 12 月 31 日止。

## (三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

## (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

### 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。

## (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以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) 外币业务和外币报表折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

## (八) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	占应收款项账面余额 10%以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法组合	账龄分析法
其他组合	一般情况下对本公司合并财务报表范围内各公司之间的应收款项不计提坏账准备。

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年, 以下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3 年以上	100	100

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收款项
坏账准备的计提方法	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计提坏账准备。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，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. 存货的分类

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. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

#### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

##### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

##### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

#### (十) 固定资产

##### 1. 固定资产确认条件

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

##### 2. 固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
通用设备	年限平均法	5	5	19.00

#### (十一) 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	10

3. 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。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准

研究阶段：为获取新的技术和知识而进行的有计划的调查、研究活动阶段。

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。

#### （十二）部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### （十三）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。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) 股份支付

#### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

##### (1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条

件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

#### (2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

#### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

### (十六) 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) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 2. 收入确认的具体方法

### (1) 软件销售收入

软件产品在同时满足商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时；即具体于软件使用权已授予客户，同时收到货款或取得收取货款权利时确认软件销售收入的实现。

### (2) 在线教育收入

公司根据用户付费金额在用户取得的观看权利期间内按直线法确认收入。

## (十七) 政府补助

### 1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

## (十八) 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。

#### 四、税项

##### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	1%
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	25%

##### (二) 税收优惠

据财政部、国家税务总局财税[2011]100号《关于软件产品增值税政策的通知》，软件企业销售自行开发软件产品，按照17%税率计缴增值税，对实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

#### 五、财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指2015年1月1日财务报表数，期末数指2015年12月31日财务报表数，本期指2015年度。

##### (一) 资产负债表项目注释

###### 1. 货币资金

###### (1) 明细情况

项目	期末数	期初数
库存现金	47,963.02	332,930.02
银行存款	3,074,919.73	302,979.41



其他货币资金	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	4,122,882.75	1,635,909.43

(2) 其他说明

期末其他货币资金系票据保证金。

2. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	6,251,188.02	100.00	718,466.29	11.49	5,532,721.73
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	6,251,188.02	100.00	718,466.29	11.49	5,532,721.73

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	3,592,858.72	100.00	468,322.94	13.03	3,124,535.78
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	3,592,858.72	100.00	468,322.94	13.03	3,124,535.78

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	5,367,250.30	268,362.52	5.00	2,001,858.72	100,092.94	5.00
1-2年	482,037.72	48,203.77	10.00	557,600.00	55,760.00	10.00
2-3年			30.00	1,029,900.00	308,970.00	30.00

3年以上	401,900.00	401,900.00	100.00	3,500.00	3,500.00	100.00
小计	6,251,188.02	718,466.29	11.49	3,592,858.72	468,322.94	13.03

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 250,143.35 元。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
上海中化商务咨询有限公司	903,786.21	14.46	45,189.31
南京金博管理信息技术有限公司	799,387.15	12.79	51,971.24
上海灵雅广告传媒有限公司	604,213.85	9.67	153,710.69
上海创远企业管理咨询有限公司	600,000.00	9.60	30,000.00
上海发现投资管理咨询有限公司	442,000.00	7.07	34,200.00
小计	3,349,387.21	53.59	357,320.30

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	7,180.00	44.38		7,180.00	249,072.32	96.51		249,072.32
1-2 年					9,000.00	3.49		9,000.00
2-3 年	9,000.00	55.62		9,000.00				
合计	16,180.00	100.00		16,180.00	258,072.32	100.00		258,072.32

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
上海诺恩广告传播有限公司	9,000.00	55.62
中国石油天然气股份有限公司上海销售分公司	4,000.00	24.72
上海创蓝文化传播有限公司	3,180.00	19.66
小计	16,180.00	100.00

4. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	411,559.67	100.00	30,094.22	7.31	381,465.45
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	411,559.67	100.00	30,094.22	7.31	381,465.45

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	2,672,120.18	79.74			2,672,120.18
按信用风险特征组合计提坏账准备	678,757.67	20.26	111,843.50	16.48	566,914.17
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	3,350,877.85	100.00	111,843.50	3.34	3,239,034.35

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	394,612.00	19,730.60	5.00	56,310.00	2,815.50	5.00
1-2年	4,810.00	481.00	10.00	563,531.50	56,353.15	10.00
2-3年	3,221.50	966.45	30.00	8,916.17	2,674.85	30.00
3年以上	8,916.17	8,916.17	100.00	50,000.00	50,000.00	100.00
小计	411,559.67	30,094.22	7.31	678,757.67	111,843.50	20.26

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-81,974.28元。

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
------	-----	-----

押金保证金	175,112.00	50,000.00
拆借款	200,000.00	3,232,370.18
应收暂付款	36,447.67	68,507.67
合 计	411,559.67	3,350,877.85

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
丁士强	拆借款	100,000.00	1 年以内	24.30	5,000.00
何川阳	拆借款	100,000.00	1 年以内	24.30	5,000.00
朱立菁	押金	90,000.00	1 年以内	21.87	4,500.00
中央电化教育馆	保证金	85,112.00	1 年以内	20.68	4,255.60
小 计		375,112.00		91.15	18,530.60

5. 存货

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	245,229.46		245,229.46	167,434.29		167,434.29
合 计	245,229.46		245,229.46	167,434.29		167,434.29

6. 固定资产

项 目	通用设备	合 计
账面原值		
期初数	215,138.48	215,138.48
本期增加金额		
本期减少金额	6,940.43	6,940.43
处置或报废	6,940.43	6,940.43
期末数	208,198.05	208,198.05
累计折旧		
期初数	123,658.24	123,658.24
本期增加金额	43,616.38	43,616.38

计提	43,616.38	43,616.38
本期减少金额	4,531.77	4,531.77
处置或报废	4,531.77	4,531.77
期末数	162,742.85	162,742.85
账面价值		
期末账面价值	45,455.20	45,455.20
期初账面价值	91,480.24	91,480.24

#### 7. 无形资产

项 目	软 件	合 计
账面原值		
期初数	13,085,136.61	13,085,136.61
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	13,085,136.61	13,085,136.61
累计摊销		
期初数	3,146,756.21	3,146,756.21
本期增加金额	1,111,218.27	1,111,218.27
计提	1,111,218.27	1,111,218.27
本期减少金额		
期末数	4,257,974.48	4,257,974.48
减值准备		
期初数	1,413,950.32	1,413,950.32
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	1,413,950.32	1,413,950.32
账面价值		
期末账面价值	7,413,211.81	7,413,211.81
期初账面价值	8,524,430.08	8,524,430.08

期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 100%。

## 8. 开发支出

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开 发支出	其他	确认为 无形资产	转入当 期损益	
课外宝	163,230.83	1,899,317.05				2,062,547.88
合 计	163,230.83	1,899,317.05				2,062,547.88

### (2) 其他说明

课外宝项目资本化开始时点为 2014 年 11 月,其资本化开始的依据为公司项目开发计划中系统编码开始。截止期末,产品已通过公司内部测试,相关软件著作权正在申请中。公司 2014 年度共发生研究开发支出 2,456,926.44,其中资本化支出 163,230.83 元,费用化支出 2,293,695.61 元,2015 年度共发生研究开发支出 1,899,317.05 元,资本化支出 1,899,317.05 元。

## 9. 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
经营租入固定 资产改良支出	80,800.00		80,800.00		
合 计	80,800.00		80,800.00		

## 10. 递延所得税资产

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

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	718,466.29	179,616.57	468,322.94	117,080.74
合 计	718,466.29	179,616.57	468,322.94	117,080.74

### (2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	30,094.22	111,843.50

可抵扣亏损	6,360,581.68	6,433,209.63
小 计	6,390,675.90	6,545,053.13

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2015 年		39,513.27	
2017 年	776,895.92	810,010.60	
2019 年	5,583,685.76	5,583,685.76	
小 计	6,360,581.68	6,433,209.63	

#### 11. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	12,000,000.00	11,600,000.00
合 计	12,000,000.00	11,600,000.00

#### 12. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	2,000,000.00	2,000,000.00
合 计	2,000,000.00	2,000,000.00

#### 13. 应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	18,300.00	79,324.78
技术开发服务费	464,805.00	60,400.00
版权款		422,547.16
费用款	56,774.11	93,011.00
合 计	539,879.11	655,282.94

#### 14. 预收款项

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

在线教育款	3,662,820.48	1,941,410.41
合 计	3,662,820.48	1,941,410.41

15. 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	196,349.23	1,886,507.78	1,927,218.14	155,638.87
离职后福利—设定提存计划		269,156.62	269,156.62	
合 计	196,349.23	2,155,664.40	2,196,374.76	155,638.87

(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	196,349.23	1,501,419.80	1,542,130.16	155,638.87
职工福利费		151,765.58	151,765.58	
社会保险费		175,068.60	175,068.60	
其中：医疗保险费		124,946.32	124,946.32	
工伤保险费		4,973.32	4,973.32	
生育保险费		11,499.96	11,499.96	
其 他		33,649.00	33,649.00	
住房公积金		58,253.80	58,253.80	
小 计	196,349.23	1,886,507.78	1,927,218.14	155,638.87

(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		252,372.66	252,372.66	
失业保险费		16,783.96	16,783.96	
小 计		269,156.62	269,156.62	

16. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	43,873.18	60,722.28



代扣代缴个人所得税	845.79	396.97
城市维护建设税	695.41	607.22
教育费附加	1,390.83	1,821.66
地方教育附加	2,086.23	1,214.44
河道管理费	695.41	607.22
合 计	49,586.85	65,369.79

17. 应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	28,386.11	28,811.44
合 计	28,386.11	28,811.44

18. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
拆借款	6,236,739.86	6,170,847.00
应付暂收款		144,147.59
其 他	60,399.57	69,667.81
合 计	6,297,139.43	6,384,662.40

(2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
上海隆宇企业发展有限公司	1,935,000.00	未到期的暂借款
小 计	1,935,000.00	

19. 实收资本

(1) 明细情况

股东类别	2015.12.31	2014.12.31
郭继冬	7,028,700.00	5,527,500.00
钱新贤		1,198,800.00

胡其玲	1,000,000.00	1,000,000.00
张少东	1,761,300.00	562,500.00
余北灵		799,200.00
周盛		702,000.00
张莹	500,000.00	500,000.00
上海东方飞马企业服务有限公司	210,000.00	210,000.00
合 计	10,500,000.00	10,500,000.00

(2) 报告期股本变动情况说明

1) 2014 年度

根据 2014 年 4 月 2 日公司股东会决议和有关各方签订的《股权转让协议》，原自然人股东姚秋平将其持有的公司 4.2857% 股权以 450,000.00 元的价格转让给自然人股东郭继冬。

根据 2014 年 5 月 26 日公司股东会决议和有关各方签订的《股权转让协议》，自然人股东郭继冬将其持有的公司 2.00% 股权以 210,000.00 元的价格转让给上海东方飞马企业服务有限公司。

2) 2015 年度

根据 2015 年 10 月 30 日公司股东会决议和有关各方签订的《股权转让协议》，原自然人股东余北灵和周盛分别将其持有公司 7.6114% 和 6.6857% 的股权以 799,200.00 元和 702,000.00 元的价格转让给自然人股东郭继冬；原自然人股东钱新贤将其持有的公司 11.4171% 股权以 1,198,800.00 元的价格转让给自然人股东张少东。公司已于 2015 年 12 月 8 日办妥工商变更登记手续。

20. 资本公积

项 目	2015.12.31	2014.12.31
资本溢价	2,357,000.00	2,357,000.00
合 计	2,357,000.00	2,357,000.00

21. 未分配利润

项 目	2015.12.31	2014.12.31
期初未分配利润	-18,326,878.15	-12,223,202.40

加：本期净利润	675,738.15	-6,103,675.75
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-17,651,140.00	-18,326,878.15

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	13,267,954.84	5,505,932.72	6,514,573.04	4,648,452.95
合 计	13,267,954.84	5,505,932.72	6,514,573.04	4,648,452.95

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2015 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
北京乾程景泰信息技术有限公司	2,080,835.83	15.68
上海中化商务咨询有限公司	908,805.15	6.85
南京金博管理信息技术有限公司	523,451.32	3.95
上海亦采文化传播有限公司	456,761.01	3.44
上海灵雅广告传媒有限公司	440,251.58	3.32
小 计	4,410,104.89	33.24

2) 2014 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
北京乾程景泰信息技术有限公司	2,125,907.11	32.63
广州市新泛联数码科技有限公司	687,106.85	10.55
上海中化商务咨询有限公司	650,943.31	9.99
南京知己贸易有限公司	528,301.94	8.11
北京怡彩佳华科技有限公司	316,981.14	4.87
小 计	4,309,240.35	66.15

2. 营业税金及附加

项 目	2015 年度	2014 年度
城市维护建设税	6,865.67	7,890.75
教育费附加	19,901.60	23,672.30
地方教育附加	14,426.73	15,781.54
合 计	41,194.00	47,344.59

3. 销售费用

项 目	2015 年度	2014 年度
广告宣传策划费	2,742,603.56	1,033,343.31
职工薪酬	301,712.63	389,470.68
差旅费	216,027.00	273,859.01
业务招待费	110,145.45	160,661.93
邮电快件费	1,046.00	2,210.22
合 计	3,371,534.64	1,859,545.15

4. 管理费用

项 目	2015 年度	2014 年度
职工薪酬	1,000,111.72	870,152.07
办公经费	794,238.49	914,023.01
房租费	410,574.00	384,532.50
折旧摊销费	124,416.38	296,015.76
差旅费	52,667.46	3,000.00
业务招待费	16,668.00	13,961.20
各项地方税费	500.00	500.00
研发支出		2,293,695.61
合 计	2,399,176.05	4,775,880.15

5. 财务费用

项 目	2015 年度	2014 年度
利息支出	1,305,530.13	1,566,981.98
利息收入	-30,330.84	-17,208.97
银行手续费	13,461.64	9,643.16
合 计	1,288,660.93	1,559,416.17

#### 6. 资产减值损失

项 目	2015 年度	2014 年度
坏账损失	168,394.07	54,824.80
合 计	168,394.07	54,824.80

#### 7. 营业外收入

##### (1) 明细情况

项 目	2015 年度	2014 年度
政府补助	106,420.45	269,199.65
其 他	21,993.77	35,354.60
合 计	128,414.22	304,554.25

##### (2) 政府补助明细

补助项目	2015 年度	2014 年度	与资产相关/ 与收益相关
税费返还	106,420.45	209,199.65	与收益相关
原创基金		60,000.00	与收益相关
小 计	106,420.45	269,199.65	

#### 8. 营业外支出

项 目	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损失合计	1,408.66	
其中：固定资产处置损失	1,408.66	
河道管理费	6,865.67	7,890.75

滞纳金		5,713.98
合 计	8,274.33	13,604.73

### 9. 所得税费用

#### (1) 明细情况

项 目	2015 年度	2014 年度
递延所得税费用	-62,535.83	-36,265.50
合 计	-62,535.83	-36,265.50

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2015 年度	2014 年度
利润总额	613,202.32	-6,139,941.25
按适用税率计算的所得税费用	153,300.58	-1,534,985.31
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-215,836.41	1,498,719.82
所得税费用	-62,535.83	-36,265.49

### (三) 现金流量表项目注释

#### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2015 年度	2014 年度
收到政府补助款		60,000.00
利息收入	30,330.84	17,208.97
其 他	25,186.45	36,249.78
合 计	55,517.29	113,458.75

#### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2015 年度	2014 年度
支付银行承兑汇票保证金		1,000,000.00
支付其他保证金押金	175,112.00	
支付各项销售费用	2,366,113.64	1,485,074.47

支付各项管理费用	1,689,336.68	2,238,269.83
其他	301,417.29	265,505.70
合计	4,531,979.61	4,988,850.00

### 3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2015 年度	2014 年度
高红拆借款	560,250.00	2,800,000.00
合计	560,250.00	2,800,000.00

### 4. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2015 年度	2014 年度
拆借款[注]	40,320,256.28	39,147,150.00
应付票据融资	4,000,000.00	4,000,000.00
合计	44,320,256.28	43,147,150.00

[注]:2014年度系收到郭继冬暂借款9,264,383.00元,收到郁晓敏暂借款1,632,767.00元,收到何川阳暂借款450,000.00元,收到朱立菁暂借款2,000,000.00元,收到张英暂借款8,000,000.00元,收到吴杰华暂借款4,000,000.00元,收到季岳军暂借款2,000,000.00元,收到董莉莉暂借款2,000,000.00元,收到胡金华暂借款2,000,000.00元,收到上虞市海湾劳动服务有限公司暂借款2,000,000.00元,收到上海华钜投资集团有限公司暂借款800,000.00元,收到上海天狼投资股份有限公司暂借款2,000,000.00元,收到上海隆宇企业发展有限公司暂借款3,000,000.00元。

2015年度系收到郭继冬暂借款20,821,336.28元,收到郁晓敏暂借款4,323,920.00元,收到何川阳暂借款200,000.00元,收到张英暂借款2,300,000.00元,收到季岳军暂借款1,250,000.00元,收到唐志军暂借款800,000.00元,收到丁士强暂借款1,500,000.00元,收到夏志军暂借款2,900,000.00元,收到胡金华暂借款2,000,000.00元,收到赵丽菊暂借款500,000.00元,收到高振江暂借款225,000.00元,收到沈国灿暂借款1,000,000.00元,收到上虞市海湾劳动服务有限公司暂借款500,000.00元,收到上海中化商务咨询有限公司暂借款2,000,000.00元。

### 5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2015 年度	2014 年度
拆借款[注]	37,937,243.24	39,553,062.80
应付票据融资到期	4,000,000.00	2,000,000.00
应付票据贴现利息	105,000.00	142,000.00
合 计	42,042,243.24	41,695,062.80

[注]：2014 年度系偿还郭继冬暂借款 12,752,342.80 元，偿还郁晓敏暂借款 1,519,920.00 元，偿还何川阳暂借款 450,000.00 元，偿还朱立菁暂借款 1,520,000.00 元，偿还张英暂借款 8,000,000.00 元，支付张英暂借款利息 10,800.00 元，偿还吴杰华暂借款 4,000,000.00 元，偿还季岳军暂借款 2,000,000.00 元，偿还胡金华暂借款 2,000,000.00 元，偿还上虞市海湾劳动服务有限公司暂借款 2,000,000.00 元，偿还上海华钜投资集团有限公司暂借款 2,800,000.00 元，偿还上海天狼投资股份有限公司暂借款 2,000,000.00 元，偿还上海金络投资管理有限公司暂借款 500,000.00 元。

2015 年度系偿还郭继冬暂借款 16,100,476.24 元，偿还郁晓敏暂借款 4,286,767.00 元，偿还何川阳暂借款 200,000.00 元，偿还张英暂借款 2,300,000.00 元，偿还季岳军暂借款 1,250,000.00 元，偿还唐志军暂借款 800,000.00 元，偿还董莉莉暂借款 2,000,000.00 元，偿还丁士强暂借款 1,600,000.00 元，偿还夏志军暂借款 2,900,000.00 元，偿还胡金华暂借款 2,000,000.00 元，偿还赵丽菊暂借款 500,000.00 元，偿还上虞市海湾劳动服务有限公司暂借款 500,000.00 元，偿还上海隆宇企业发展有限公司暂借款 1,500,000.00 元，偿还上海中化商务咨询有限公司公司暂借款 2,000,000.00 元。

### 7. 现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2015 年度	2014 年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	675,738.15	-6,103,675.75
加：资产减值准备	168,394.07	54,824.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	43,616.38	53,615.76
无形资产摊销	1,111,218.27	1,111,218.27



长期待摊费用摊销	80,800.00	242,400.00
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)	1,408.66	
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)	1,305,530.13	1,566,981.98
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-62,535.83	-36,265.50
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)	-77,795.17	-124,290.31
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-37,368.80	-2,522,637.36
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,944,750.62	4,153,596.83
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,264,255.24	-1,604,231.28
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	3,122,882.75	635,909.43
减: 现金的期初余额	635,909.43	102,048.12
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	2,486,973.32	533,861.31
(2) 现金和现金等价物的构成		
项 目	2015.12.31	2014.12.31
1) 现金		
其中: 库存现金	47,963.02	332,930.02
可随时用于支付的银行存款	3,074,919.73	302,979.41

可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	3, 122, 882. 75	635, 909. 43

(3) 现金流量表补充资料的说明

不属于现金及现金等价物的货币资金情况的说明：

2015 年度现金流量表中现金期末数为 3, 122, 882. 75 元, 2015 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 4, 122, 882. 75 元, 差额 1, 000, 000. 00 元, 系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票保证金 1, 000, 000. 00 元。

2014 年度现金流量表中现金期末数为 635, 909. 43 元, 2014 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 1, 635, 909. 43 元, 差额 1, 000, 000. 00 元, 系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票保证金 1, 000, 000. 00 元。

(四) 其他

所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1, 000, 000. 00	银行承兑汇票保证金
合 计	1, 000, 000. 00	

六、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡, 将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平, 使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标, 本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险, 建立适当的风险承受底线和进行风险管理, 并及时可靠地对各种风险进行监督, 将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险, 主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策, 概括如下。

### (一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

#### 1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

#### 2. 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2015 年 12 月 31 日，本公司具有特定信用风险集中，本公司应收账款的 53.58% (2014 年 12 月 31 日：48.25%) 源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

### (二) 流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据、银行借款等多种融资手段，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

#### 金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融负债					
银行借款	12,000,000.00	12,934,913.89	12,934,913.89		
应付票据	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00		
应付账款	539,879.11	539,879.11	539,879.11		
其他应付款	6,357,139.43	6,357,139.43	6,357,139.43		

应付利息	28,386.11	28,386.11	28,386.11		
小 计	20,925,404.65	21,860,318.54	21,860,318.54		

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
金融负债					
银行借款	11,600,000.00	12,553,787.22	12,553,787.22		
应付票据	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00		
应付账款	655,282.94	655,282.94	655,282.94		
其他应付款	6,384,662.40	6,384,662.40	6,384,662.40		
应付利息	28,811.44	28,811.44	28,811.44		
小 计	20,668,756.78	21,622,544.00	21,622,544.00		

### (三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

## 七、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的实际控制人

自然人名称	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
郭继冬	66.94	66.94

#### 2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
朱立菁	实际控制人之配偶
郁晓敏	公司之高级管理人员
钱新贤	原公司股东
上海中化商务咨询有限公司	实际控制人亲属之关联企业
上海足下教育信息咨询有限公司	同一实际控制人
北京乾程景泰信息技术有限公司	[注]

北京华宇智游信息技术有限公司	[注]
----------------	-----

[注]：系原公司股东钱新贤之控制企业，自 2016 年 1 月起，该公司跟本公司不再构成关联关系。

## (二) 关联交易情况

### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### (1) 明细情况

##### 1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2015 年度	2014 年度
上海中化商务咨询有限公司	市场推广服务	194,174.76	359,223.30

##### 2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2015 年度	2014 年度
北京乾程景泰信息技术有限公司	在线教育及软件销售	2,080,835.83	2,125,907.11
上海中化商务咨询有限公司	在线教育	908,805.15	650,943.31
北京华宇智游信息技术有限公司	技术开发服务及在线教育	426,474.56	261,792.45
上海足下教育信息咨询有限公司	在线教育	196,540.88	39,308.18

### 2. 关联租赁情况

#### 公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	2015 年度确认的 租赁费	2014 年度确认的 租赁费
朱立菁	房屋建筑物	210,000.00	

### 3. 关联担保情况

#### 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否已经 履行完毕
郭继冬、朱立菁	10,000,000.00	2015 年 6 月 1 日	2016 年 5 月 27 日	否
郭继冬、朱立菁	2,000,000.00	2015 年 8 月 6 日	2016 年 8 月 6 日	否

#### 4. 关联方资金拆借

本公司拆入资金情况

##### 1) 2015 年度

关联方	期初应付	本期借方发生	本期贷方发生	期末应付	本期资金占用费
郭继冬	-2,672,120.18	16,100,476.24	20,821,336.28	2,048,739.86	
朱立菁	480,000.00			480,000.00	
郁晓敏	112,847.00	4,286,767.00	4,323,920.00	150,000.00	
上海中化商务咨询有限公司		2,000,000.00	2,000,000.00		
小 计	-2,079,273.18	22,387,243.24	27,145,256.28	2,678,739.86	

##### 2) 2014 年度

关联方	期初应付	本期借方发生	本期贷方发生	期末应付	本期资金占用费
郭继冬	815,839.62	12,752,342.80	9,264,383.00	-2,672,120.18	
朱立菁		1,520,000.00	2,000,000.00	480,000.00	
郁晓敏		1,519,920.00	1,632,767.00	112,847.00	
小 计	815,839.62	15,792,262.8	12,897,150.00	-2,079,273.18	

#### 5. 关键管理人员报酬

项 目	2015 年度	2014 年度
关键管理人员报酬	564,000.00	542,000.00

### (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	2015.12.31		2014.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海中化商务咨询有限公司	903,786.21	73,240.25	266,679.17	13,333.96
	上海足下教育信息咨询有限公司			278,685.47	13,934.27
	北京华宇智游信息技术有限公司	242,410.00	12,120.50		
小 计		1,146,196.21	85,360.75	545,364.64	27,268.23
预付款项	上海中化商务咨询有限公司			200,000.00	
小 计				200,000.00	

其他应收款	郭继冬			2,672,120.18	
	朱立菁	90,000.00	4,500.00		
小 计		90,000.00	4,500.00	2,672,120.18	

## 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2015.12.31	2014.12.31
应付票据	北京乾程景泰信息技术有限公司	2,000,000.00	
	上海中化商务咨询有限公司		2,000,000.00
小 计		2,000,000.00	2,000,000.00
预收款项	北京乾程景泰信息技术有限公司	2,199,198.00	1,391,509.40
小 计		2,199,198.00	1,391,509.40
应付账款	朱立菁	60,000.00	
小 计		60,000.00	
其他应付款	郭继冬	2,048,739.86	
	朱立菁	480,000.00	480,000.00
	郁晓敏	150,000.00	112,847.00
小 计		2,678,739.86	592,847.00

## 八、承诺及或有事项

### (一) 承诺事项

截至 2015 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

### (二) 或有事项

截至 2015 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

根据股东郭继冬、张少东、胡其玲、张莹、上海东方飞马企业服务有限公司和电光防爆科技股份有限公司于 2015 年 12 月 9 日签订的《关于发行股份及支付现金购买资产的框架协议》，电光防爆科技股份有限公司拟以发行 A 股股份和支付现金的方式向上述股东收购其持有的本公司 100% 的股权。相关工作尚在进行中。根据本公司董事会决议决定，公司根据收

购方电光防爆科技股份有限公司会计政策和会计估计编制本财务报表。

#### 十、其他重要事项

公司 2015 年 12 月 18 日开具了票据号为 31300051，金额 200.00 万元的银行承兑汇票，该银行承兑汇票的收款人为北京乾程景泰信息技术有限公司。由于公司本期与北京乾程景泰信息技术有限公司未发生采购，故该票据不具有真实交易背景。



之  
山