

北京京翰英才教育科技有限公司

模拟报表审计报告

大华审字[2015] 006072 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

北京京翰英才教育科技有限公司

模拟报表审计报告

(2013 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日止)

目	录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	模拟财务报表	
	模拟资产负债表	1-2
	模拟利润表	3
	模拟财务报表附注	1-37



审计报告

大华审字[2015] 006072 号

北京京翰英才教育科技有限公司全体股东：

我们审计了后附的北京京翰英才教育科技有限公司（以下简称“京翰英才”）按照模拟财务报表附注二所述的模拟财务报表的编制基础和编制方法编制的模拟财务报表，包括 2015 年 6 月 30 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的模拟资产负债表，2015 年 1-6 月、2014 年度、2013 年度的模拟利润表，以及模拟财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报模拟财务报表是京翰英才管理层的责任。这种责任包括：（1）按照模拟财务报表附注二所述的模拟财务报表的编制基础和编制方法编制模拟财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报。

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模拟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模拟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，以获取有关模拟财务报表金额和披

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，注册会计师考虑与模拟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做出会计估计的合理性，以及评价模拟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，京翰英才模拟财务报表在所有重大方面按照模拟财务报表附注二所述的模拟财务报表的编制基础和编制方法编制，公允反映了京翰英才 2015 年 6 月 30 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的模拟财务状况以及 2015 年 1-6 月、2014 年度、2013 年度的模拟经营成果。

本报告仅作为京翰英才向恒立实业发展集团股份有限公司提供，用于其通过非公开发行股票募集资金收购京翰英才 100%股权使用，不得用作任何其他目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：


65050052C076

中国注册会计师：


1000374400

二〇一五年八月三十一日

模拟资产负债表

编制单位：北京京翰英才教育科技有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注七	2015-6-30	2014-12-31	2013-12-31
流动资产：				
货币资金	注释1	43,531,626.76	41,071,073.21	69,503,586.41
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	注释2			
预付款项	注释3	19,717,712.68	18,761,277.64	19,389,200.77
应收利息				
应收股利				
其他应收款	注释4	321,621,843.90	1,026,768,218.06	672,987,601.56
存货				
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产	注释5		24,090.00	
其他流动资产	注释6	5,407,744.42	3,676,091.00	2,992,781.63
流动资产合计		390,278,927.76	1,090,300,749.91	764,873,170.37
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				
投资性房地产				
固定资产	注释7	2,051,493.80	2,500,612.94	3,291,379.89
在建工程				
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	注释8	10,020,416.67	111,250.00	126,250.00
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	注释9	6,285,061.62	8,343,041.08	10,130,916.65
递延所得税资产				
其他非流动资产	注释10	150,397.75	1,698,684.54	1,544,433.42
非流动资产合计		18,507,369.84	12,653,588.56	15,092,979.96
资产总计		408,786,297.60	1,102,954,338.47	779,966,150.33

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟资产负债表（续）

编制单位：北京京翰英才教育科技有限公司

负债和股东权益	附注七	2015-6-30	2014-12-31	2013-12-31
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	注释12	11,338.60	119,198.60	4,044.65
预收款项	注释13	243,977,792.33	312,435,409.75	289,801,837.62
应付职工薪酬	注释14	22,408,418.92	22,754,777.23	22,335,700.82
应交税费	注释15	5,557,055.52	2,289,866.68	2,259,592.19
应付利息				
应付股利				
其他应付款	注释16	33,462,195.02	799,941,912.55	532,067,631.23
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		305,416,800.39	1,137,541,164.81	846,468,806.51
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		305,416,800.39	1,137,541,164.81	846,468,806.51
股东权益：				
实收资本	注释17	2,142,857.00	2,000,000.00	2,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释18	99,857,143.00		
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润	注释19	1,369,497.21	-36,586,826.34	-68,502,656.18
归属于母公司股东权益合计		103,369,497.21	-34,586,826.34	-66,502,656.18
少数股东权益				
股东权益合计		103,369,497.21	-34,586,826.34	-66,502,656.18
负债和股东权益总计		408,786,297.60	1,102,954,338.47	779,966,150.33

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟利润表

编制单位：北京京翰英才教育科技有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注七	2015年1-6月	2014年度	2013年度
一、营业总收入	注释20	302,342,918.73	486,129,986.72	403,901,396.55
二、营业总成本		251,824,212.34	458,083,900.31	405,516,277.49
其中：营业成本	注释20	139,927,397.51	242,384,277.02	216,512,751.74
营业税金及附加	注释21	11,867,066.67	21,206,779.90	19,618,181.28
销售费用	注释22	80,572,723.68	162,186,436.57	137,820,022.06
管理费用	注释23	16,762,554.94	26,267,761.14	24,883,339.65
财务费用	注释24	2,478,868.05	5,932,180.48	3,559,725.67
资产减值损失	注释25	215,601.49	106,465.20	3,122,257.09
加：公允价值变动收益				
投资收益	注释26	8,191.78	270,086.34	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
三、营业利润		50,526,898.17	28,316,172.75	-1,614,880.94
加：营业外收入	注释27	15,942,335.83	529,000.26	63,170.02
其中：非流动资产处置利得		128,988.40	500.00	
减：营业外支出	注释28	19,996,798.02	200,625.55	84,344.24
其中：非流动资产处置损失		131.10	15,783.74	9,481.03
四、利润总额		46,472,435.98	28,644,547.46	-1,636,055.16
减：所得税费用	注释29	2,256,986.90	265,390.97	602,963.58
五、净利润		44,215,449.08	28,379,156.49	-2,239,018.74
归属于母公司所有者的净利润		44,215,449.08	28,379,156.49	-2,239,018.74
少数股东损益				
六、其他综合收益的税后净额		-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
3.				
（二）以后能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. 一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益				
7.				
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		44,215,449.08	28,379,156.49	-2,239,018.74
归属于母公司所有者的综合收益总额		44,215,449.08	28,379,156.49	-2,239,018.74
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合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京京翰英才教育科技有限公司

截至 2015 年 6 月 30 日止及前二个年度

模拟财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 历史沿革、注册地、组织形式

1. 设立情况

北京京翰英才教育科技有限公司（以下简称“京翰英才”、“公司”或“本公司”），系由陈超杰于 2009 年 1 月出资组建，组建时注册资本共人民币 50.00 万元。上述出资已于 2009 年 1 月 19 日经北京正大会计师事务所有限公司正大验字（2009）第 B087 号验资报告审验。公司于 2009 年 1 月 21 日领取了北京市工商行政管理局海淀分局核发的工商登记注册号为 110108011598226 的企业法人营业执照。

2. 2009 年第一次股权转让

2009 年 5 月 5 日，陈超杰与柯锦签订出资转让协议书，约定：陈超杰愿意将其在京翰英才以货币出资 50.00 万元中的 0.50 万元转让给柯锦。同日，京翰英才第一届第二次股东决定：同意接纳柯锦为公司新股东。同日，京翰英才召开第二届第一次股东会，该股东会决议：京翰英才同意由陈超杰、柯锦组成新一届股东会，注册资本 50.00 万元不变，股东由陈超杰全额出资 50.00 万元持股 100%，变为陈超杰出资 49.50 万元持股 99.00%，柯锦出资 0.50 万元持股 1.00%。

3. 2009 年第二次股权转让

2009 年 9 月 17 日，陈超杰、柯锦与安博思华教育科技有限公司（以下简称“安博思华”）签订出资转让协议书，约定陈超杰与柯锦愿意将京翰英才的出资全部转让给安博思华。同日，京翰英才召开第二届第二次股东会议，会议决议：同意免去陈超杰执行董事职务，同意免去柯锦监事职务，同意增加新股东安博思华，并通过转让出资：陈超杰愿意将京翰英才实缴 49.5 万元货币出资转让给安博思华，柯锦愿意将京翰英才实缴 0.50 万元货币出资转让给安博思华。当日，京翰英才召开第二届第三次股东决定：变更后的投资情况为注册资本 50.00 万元，其中安博思华出资货币 50.00 万元。至此，安博思华成为京翰英才唯一股东，出资 50.00 万元，持股比例 100.00%。

4. 2011 年第一次增资

2011 年 9 月 21 日，经京翰英才第三届第二次股东决定，同意京翰英才注册资本增加

至 200.00 万元，其中安博思华增缴货币 150.00 万元。至此，京翰英才注册资本达到 200.00 万元，实收资本 200.00 万元。上述增资已于 2011 年 9 月 21 日经中科华会计师事务所有限公司中科华验字（2011）第 Y52 号验资报告审验。

5. 2015 年第三次股权转让

2015 年 2 月 11 日，股东变更为宁波东方亚杰股权投资管理有限公司与宁波东银亚杰股权投资合伙企业（有限合伙），其中宁波东银亚杰股权投资合伙企业（有限合伙）出资 198.00 万元，持股比例为 99.00%；宁波东方亚杰股权投资管理有限公司出资 2.00 万元，持股比例为 1.00%。

6. 2015 年第二次增资

2015 年 4 月 30 日，经京翰英才股东会决定，同意京翰英才注册资本增加至 214.2875 万元。其中，宁波东银亚杰股权投资合伙企业（有限合伙）出资 100,000,000.00 元。其中 142,857.00 元计入实收资本，99,857,143.00 元计入资本公积。已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的大华验字[2015]000501 号验资报告审验。

截至 2015 年 6 月 30 日，本公司注册资本为 214.2875 万元，注册地址：北京市海淀区万泉河路 68 号紫金大厦 8 层 811 室；法定代表人：张勇；实际控制人为宁波东方亚杰股权投资管理有限公司。

（二）经营范围

本公司经营范围主要包括：技术开发、技术转让、技术推广、技术咨询、技术服务；组织文化艺术交流活动（不含营业性演出）；经济贸易咨询；企业管理；企业管理咨询；企业策划、设计；教育咨询；文化咨询；投资咨询；计算机系统服务；计算机技术培训。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准内容开展经营活动。）。

（三）主要产品或提供的主要劳务

本公司的主要产品包括：1 对 1 培训、国际项目和艺考项目等。

（四）基本组织架构

本公司最高权力机构是股东大会，设立一名执行董事。根据业务发展需要，设立了总裁办公室、市场部、行政中心、人力中心、财务中心等职能部门。

二、模拟财务报表的编制基础和编制方法

（一）模拟财务报表的编制基础

模拟财务报表所载财务信息，系基于恒立实业发展集团股份有限公司（以下简称“恒立实业”）拟采用向特定对象非公开发行股票的方式募集资金，并使用募集资金收购本公司所

属优质的教育产业，并从事其后续业务经营发展。在恒立实业收购本公司前，公司将所属部分尚处于发展阶段不成熟的子公司、分公司进行剥离，将下属优质资产整合形成收购标的，收购形式以收购本公司 100%股权落实的资产整合方案，以持续经营为基础，以资产整合各方相关资产实际财务报表和有关账簿记录为依据，抵消关联往来后按《企业会计准则》的规定编制。

（二）模拟财务报表编制方法

1. 假设公司成立之日的经营范围就为 2015 年 6 月 30 日资产剥离整合后的经营范围，并在此基础上进行模拟合并；
2. 京翰英才母公司自 2009 年成立至 2012 年的未分配利润按照 2013 年 1 月 1 日-2015 年 6 月 30 日模拟分摊办法（详见下述方法 3、4、5）进行模拟分摊；
3. 京翰英才母公司 2013 年 1 月 1 日-2015 年 6 月 30 日的主营业务成本、销售费用和管理费用中原替北京校区各公司承担的职工薪酬部分，按实际归属原则进行模拟分摊；
4. 按照京翰英才资产整合前后的户数对京翰英才母公司 2013 年 1 月 1 日-2015 年 6 月 30 日的主营业务成本中的除职工薪酬部分、销售费用中除职工薪酬部分、管理费用中除职工薪酬和服务费部分，财务费用中利息收入和手续费部分进行模拟分摊，其中资产整合前后户数明细如下：

户 数	2013 年度	2014 年度	2015 年 1-6 月
公司整合后	47	47	47
公司整合前	98	107	105

5. 京翰英才母公司 2013 年 1 月 1 日-2015 年 6 月 30 日的管理费用中服务费因已不满足京翰英才 2015 年度经营需要，故从 2013 年 1 月 1 日-2015 年 6 月 30 日模拟未发生该类费用支出。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司声明本模拟合并财务报表系按照“附注二、模拟合并财务报表的编制基础和编制方法”、“附注四、重要会计政策及会计估计”所述的编制基础、会计政策和会计估计而编制，符合企业会计准则及相关规定的要求，真实、完整地反映了假设条件下本公司 2015 年 6 月 30 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的模拟财务状况、2015 年 1-6 月、2014 年度、2013 年度的模拟经营成果等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

（一）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2013 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日。

（二）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（三）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

1) 个别财务报表

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账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

3. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；本公司作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易

费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

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。本公司对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，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差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益（例如，可供出售金融资产公允价值变动计入资本公积的部分，下同）转入当期投资收益。

（2）在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

（四）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

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。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司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。

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

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

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（五）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（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（六）应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的应收款项的确认标准：

单项金额重大的具体标准为：金额在 100 万元以上（含）。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备应收款项

（1）信用风险特征组合的确定依据：

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之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，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

账龄分析法组合	根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，包括：职工备用金、各类押金等
纳入合并范围的关联方组合	即合并关联方内部企业之间的往来交易款项

（2）根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	0.00	0.00
1-2 年（含）	10.00	10.00

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
2-3 年（含）	30.00	30.00
3-4 年（含）	50.00	50.00
4-5 年（含）	70.00	70.00
5 年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

（七）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注二 / （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（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。

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

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为基础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。

2. 后续计量及损益确认

（1）后续计量

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，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。

被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理:对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,在持股比例不变的情况下,公司按照持股比例计算应享有或承担的部分,调整长期股权投资的账面价值,同时增加或减少资本公积(其他资本公积)。在持有投资期间,被投资单位能够提供合并财务报表的,应当以合并财务报表,净利润和其他投资变动为基础进行核算。

(2) 损益确认

成本法下,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投资收益。

权益法下,投资企业在确认应享有被投资单位的净利润或净亏损时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认,投资企业与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,应当予以抵销,在此基础上确认投资损益;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。

被投资单位以后期间实现盈利的,公司在扣除未确认的亏损分担额后,按与上述相反的顺序处理,减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值,同时确认投资收益。

3. 分步处置对子公司投资

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,将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- (4) 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的,不属于一揽子交易的,应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

- (1) 在个别财务报表中,对于处置的股权,应当按照《企业会计准则第 2 号——长期

股权投资》的规定进行会计处理；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

（2）在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。企业应当在附注中披露处置后的剩余股权在丧失控制权日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

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，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，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，企业处置对子公司的投资，处置价款与处置投资对应的账面价值的差额，在母公司个别财务报表中应当确认为当期投资收益；

（2）在合并财务报表中，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，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。

4. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在，则视为与其他方对被投资单位实施共同控制；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，则视为投资企业能够对被投资单位施加重大影响。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若因市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因使长期股权投资存在减值迹象时，根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

重大影响以下的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值损失是根据其账面价值与按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进行确定。

除因企业合并形成的商誉以外的存在减值迹象的其他长期股权投资，如果可收回金额的

计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

采用成本法核算的长期股权投资，因被投资单位宣告分派现金股利或利润确认投资收益后，考虑长期股权投资是否发生减值。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

（八）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. 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，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。

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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

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	5	5.00	19.00
电子设备	5	5.00	19.00
办公设备	5	5.00	19.00

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。

（九）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件。

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	

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. 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。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。

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。

（十）长期待摊费用

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

类别	摊销年限	备注
办公室装修	5 年	

（十一）收入

1. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （1）收入的金额能够可靠地计量；
- （2）相关的经济利益很可能流入企业；
- （3）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议

价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

2. 公司收入确认的依据及方法

公司教育培训收入采取先按课时收费后提供服务的方式进行，并按已消耗课时数确认营业收入。具体确认方式如下：

（1）学员报名

公司各培训中心均设有咨询顾问，负责与学员签订协议。协议中记录学员的基本信息、收费信息、培训信息等内容，学员监护人核对无误后签字确认，培训中心咨询顾问核对协议填写无误后，签字盖章确认；

（2）预收学费

签订协议后，预收学员学费。收取方式有现金、支票及 POS 机刷卡。培训中心的出纳人员收取现金、支票或 POS 机刷卡后，向交款的学员开具收据，同时将学员的基本信息以及交款信息登记在《课时消耗表》中。收到学费后，培训中心出纳将收款开具的收据和银行回单或者 POS 刷卡底联（均为扫描件），提供给各培训中心对应的大区会计人员以检查现金回存的及时性、完整性以及收据的连续编号，之后将上述资料传递到公司总部主管会计处，由其进行账务做账；

（3）学员上课

学员凭协议上课，培训中心的管理老师每次核对协议信息，上课结束后由学员、班主任及授课老师在《授课（课时）确认单》上签字确认；

（4）确认收入

公司各培训中心每月月初前将上月的《课时消耗汇总表》传递给大区会计人员由其汇总核对《课时消耗汇总表》上学生课时消耗情况。公司总部主管会计根据收到各大区会计人员提交的《课时消耗表汇总》后，进行收入的确认。

（十二）经营租赁

1. 经营租赁会计处理

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，

计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

（十三）主要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税劳务收入和应税服务收入（营改增试点地区适用应税劳务收入）	3%
营业税	应纳税营业额	3%、5%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%

六、模拟财务报表范围

公司名称	公司类型	注册地	业务性质	主要经营范围
北京京翰英才教育科技有限公司海淀第三分公司	分公司	北京	教育业	教育咨询培训
北京京翰英才教育科技有限公司海淀第六分公司	分公司	北京	教育业	教育咨询培训
北京京翰英才教育科技有限公司朝阳第二分公司	分公司	北京	教育业	教育咨询培训
北京京翰英才教育科技有限公司海淀第一分公司	分公司	北京	教育业	教育咨询培训
北京京翰英才教育科技有限公司宣武分公司	分公司	北京	教育业	教育咨询培训
北京京翰英才教育科技有限公司丰台第一分公司	分公司	北京	教育业	教育咨询培训
北京京翰英才教育科技有限公司东城第二分公司	分公司	北京	教育业	教育咨询培训
北京京翰英才教育科技有限公司广州天河分公司	分公司	广州	教育业	教育咨询培训
北京京翰英才教育科技有限公司广州番禺分公司	分公司	广州	教育业	教育咨询培训
北京京翰英才教育科技有限公司广州海珠分公司	分公司	广州	教育业	教育咨询培训
北京京翰英才教育科技有限公司广州越秀分公司	分公司	广州	教育业	教育咨询培训
北京京翰英才教育科技有限公司广州荔湾分公司	分公司	广州	教育业	教育咨询培训
北京京翰英才教育科技有限公司天津第一分公司	分公司	天津	教育业	教育咨询培训

公司名称	公司类型	注册地	业务性质	主要经营范围
北京京翰英才教育科技有限公司天津第二分公司	分公司	天津	教育业	教育咨询培训
北京京翰英才教育科技有限公司天津分公司	分公司	天津	教育业	教育咨询培训
北京京翰英才教育科技有限公司九龙坡分公司	分公司	重庆	教育业	教育咨询培训
北京京翰英才教育科技有限公司沙坪坝分公司	分公司	重庆	教育业	教育咨询培训
北京京翰英才教育科技有限公司江北分公司	分公司	重庆	教育业	教育咨询培训
北京京翰英才教育科技有限公司重庆分公司	分公司	重庆	教育业	教育咨询培训
北京京翰英才教育科技有限公司龙湖分公司	分公司	重庆	教育业	教育咨询培训
北京京翰英才教育科技有限公司鲁能分公司	分公司	重庆	教育业	教育咨询培训
北京京翰英才教育科技有限公司渝中分公司	分公司	重庆	教育业	教育咨询培训
北京京翰英才教育科技有限公司重庆第二分公司	分公司	重庆	教育业	教育咨询培训
北京京翰英才教育科技有限公司重庆第一分公司	分公司	重庆	教育业	教育咨询培训
北京京翰英才教育科技有限公司重庆第三分公司	分公司	重庆	教育业	教育咨询培训
北京京翰英才教育科技有限公司重庆南岸分公司	分公司	重庆	教育业	教育咨询培训
北京京翰英才教育科技有限公司武汉分公司	分公司	武汉	教育业	教育咨询培训
北京京翰英才教育科技有限公司武汉江汉分公司	分公司	武汉	教育业	教育咨询培训
北京京翰英才教育科技有限公司武汉洪山分公司	分公司	武汉	教育业	教育咨询培训
北京京翰英才教育科技有限公司武汉永清分公司	分公司	武汉	教育业	教育咨询培训
北京京翰英才教育科技有限公司武广分公司	分公司	武汉	教育业	教育咨询培训
北京京翰英才教育科技有限公司吴家湾分公司	分公司	武汉	教育业	教育咨询培训
北京京翰英才教育科技有限公司武汉天地分公司	分公司	武汉	教育业	教育咨询培训
北京京翰英才教育科技有限公司成都分公司	分公司	成都	教育业	教育咨询培训
北京京翰英才教育科技有限公司金牛分公司	分公司	成都	教育业	教育咨询培训
北京京翰英才教育科技有限公司成都双楠分公司	分公司	成都	教育业	教育咨询培训
北京京翰英才教育科技有限公司青羊区分公司	分公司	成都	教育业	教育咨询培训
北京京翰英才教育科技有限公司成华区分公司	分公司	成都	教育业	教育咨询培训
北京京翰英才教育科技有限公司武汉天地分公司	分公司	武汉	教育业	教育咨询培训
北京京翰英才教育科技有限公司青羊区第一分公司	分公司	成都	教育业	教育咨询培训
北京京翰英才教育科技有限公司太原分公司	分公司	太原	教育业	教育咨询培训
北京京翰英才教育科技有限公司太原第二分公司	分公司	太原	教育业	教育咨询培训
北京京翰英才教育科技有限公司郑州分公司	分公司	郑州	教育业	教育咨询培训
北京京翰英才教育科技有限公司郑州金水区分公司	分公司	郑州	教育业	教育咨询培训
北京京翰英才教育科技有限公司郑州管城分公司	分公司	郑州	教育业	教育咨询培训
北京京翰英才教育科技有限公司洛阳分公司	分公司	郑州	教育业	教育咨询培训
北京京翰英才教育科技有限公司郑州中原分公司	分公司	郑州	教育业	教育咨询培训
北京京翰英才教育科技有限公司郑州郑东新区分公司	分公司	郑州	教育业	教育咨询培训
北京京翰英才教育科技有限公司合肥分公司	分公司	合肥	教育业	教育咨询培训

公司名称	公司类型	注册地	业务性质	主要经营范围
北京京翰英才教育科技有限公司长沙开福分公司	分公司	长沙	教育业	教育咨询培训
北京京翰英才教育科技有限公司雨花分公司	分公司	长沙	教育业	教育咨询培训
北京京翰英才教育科技有限公司芙蓉分公司	分公司	长沙	教育业	教育咨询培训
北京京翰英才教育科技有限公司开福分公司	分公司	长沙	教育业	教育咨询培训

七、模拟财务报表项目注释

注释1. 货币资金

项 目	2015 年 6 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
现金	557,808.15	1,168,321.79	1,180,345.34
银行存款	42,553,649.63	37,982,635.75	67,023,241.07
其他货币资金	420,168.98	1,920,115.67	1,300,000.00
合计	43,531,626.76	41,071,073.21	69,503,586.41

截至 2015 年 6 月 30 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2015 年 6 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
办学风险保证金	420,168.98	1,920,115.67	1,300,000.00
合计	420,168.98	1,920,115.67	1,300,000.00

注释2. 应收账款

1. 应收账款按种类列示如下：

类别	2015 年 6 月 30 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,294,476.90	100.00	4,294,476.90	100.00	
关联方组合	4,294,476.90	100.00	4,294,476.90	100.00	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	4,294,476.90	100.00	4,294,476.90	100.00	

续：

类别	2014 年 12 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	2014 年 12 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,185,417.24	100.00	4,185,417.24	100.00	
关联方组合	4,185,417.24	100.00	4,185,417.24	100.00	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	4,185,417.24	100.00	4,185,417.24	100.00	

续：

类别	2013 年 12 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,185,063.90	100.00	4,185,063.90	100.00	
关联方组合	4,185,063.90	100.00	4,185,063.90	100.00	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	4,185,063.90	100.00	4,185,063.90	100.00	

2. 期末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。

3. 应收关联方账款情况详见附注八、关联方关系及其交易。

注释3. 预付账款

1. 预付款项按账龄分析列示如下：

账龄结构	2015 年 6 月 30 日		2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	15,033,195.92	76.24	18,492,724.22	98.57	18,741,913.50	96.66
1-2 年（含 1 年）	4,638,188.36	23.52	221,683.29	1.18	597,355.97	3.08
2-3 年（含 2 年）	43,918.27	0.22	16,870.13	0.09	19,931.30	0.10
3 年以上	2,410.13	0.02	30,000.00	0.16	30,000.00	0.16
合计	19,717,712.68	100.00	18,761,277.64	100.00	19,389,200.77	100.00

2. 期末预付款项前五名单位列示如下：

单位名称	与本公司关系	2015 年 6 月 30 日	占预付账款总额的比例 (%)	预付时间	未结算原因
北京艺先锋艺术培训	业务合作客户	1,727,040.00	8.76	1-2 年	合同尚在执行

单位名称	与本公司关系	2015 年 6 月 30 日	占预付账款总额的比例 (%)	预付时间	未结算原因
中心有限公司					
北京师范大学	业务合作客户	1,180,848.80	5.99	1-2 年	合同尚在执行
北京能量影视传播股份有限公司	业务合作客户	666,666.64	3.38	1-2 年	合同尚在执行
成都小明时代影视文化传媒有限公司	业务合作客户	650,000.00	3.30	1 年以内	合同尚在执行
美知桥国际教育组织	业务合作客户	451,208.75	2.29	1 年以内	合同尚在执行
合计	—	4,675,764.19	23.72	—	—

3. 账龄超过一年、金额较大的预付款项明细如下：

单位名称	2015 年 6 月 30 日	账龄	未及时结算原因
北京艺先锋艺术培训中心有限公司	1,727,040.00	1-2 年	合同尚在执行
北京师范大学	1,180,848.80	1-2 年	合同尚在执行
北京能量影视传播股份有限公司	666,666.64	1-2 年	合同尚在执行
八百客（北京）信息技术有限公司	108,690.00	1-2 年	合同尚在执行
北京电信通信工程有限公司	132,316.69	1-2 年	合同尚在执行
合计	3,815,562.13	—	—

4. 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。

注释4. 其他应收款

1. 其他应收款按种类列示如下：

类别	2015 年 6 月 30 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	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的其他应收款	33,992,512.61	9.56	33,992,512.61	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	321,621,843.90	90.44			321,621,843.90
关联方组合	295,016,397.22	82.96			295,016,397.22
押金、保证金及职工备用金组合	26,605,446.68	7.48			26,605,446.68
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	355,614,356.51	100.00	33,992,512.61	—	321,621,843.90

续：

类别	2014 年 12 月 31 日		
	账面金额	坏账准备	净额

	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的其他应收款	32,919,212.45	3.11	32,919,212.45	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,026,768,218.06	96.89			1,026,768,218.06
关联方组合	896,117,187.35	84.56			896,117,187.35
押金、保证金及职工备用金组合	130,651,030.71	12.33			130,651,030.71
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	1,059,687,430.51	100.00	32,919,212.45	—	1,026,768,218.06

续：

类别	2013 年 12 月 31 日				净额
	账面金额		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的其他应收款	32,812,747.25	4.65	32,812,747.25	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	672,987,601.56	95.35			672,987,601.56
关联方组合	592,535,936.76	83.95			592,535,936.76
押金、保证金及职工备用金组合	80,451,664.80	11.40			80,451,664.80
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	705,800,348.81	100.00	32,812,747.25	—	672,987,601.56

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备或单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	2015 年 6 月 30 日 账面金额	坏账准备	计提比例(%)	理由
北京中天汇地物业管理有限公司	33,992,512.61	33,992,512.61	100.00	历史遗留问题, 预计无法收回
合计	33,992,512.61	33,992,512.61	100.00	—

续：

其他应收款内容	2014 年 12 月 31 日 账面金额	坏账准备	计提比例(%)	理由
北京中天汇地物业管理有限公司	32,919,212.45	32,919,212.45	100.00	历史遗留问题, 预计无法收回
合计	32,919,212.45	32,919,212.45	100.00	—

续：

其他应收款内容	2013 年 12 月 31 日 账面金额	坏账准备	计提比例(%)	理由
北京中天汇地物业管理有限公司	32,812,747.25	32,812,747.25	100.00	历史遗留问题, 预计无法收回
合计	32,812,747.25	32,812,747.25	100.00	—

2. 期末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。

3. 期末其他应收款前五名单位情况

单位名称	款项内容	与本公司关系	2015 年 6 月 30 日	占其他应收款 总额比例 (%)
北京京翰太禾教育科技有限公司	往来款	非合并关联方	274,794,548.93	85.44
安博精学(北京)教育科技有限公司	借款	前股东子公司, 非关联方	13,990,197.01	4.35
长沙安博京翰教育咨询有限公司	往来款	非合并关联方	7,287,621.06	2.27
重庆安博思华教育信息咨询有限公司	预算款、包干费	非合并关联方	3,069,780.34	0.95
武汉市江岸区京翰教育培训学校	预算款、包干费	非合并关联方	2,959,588.25	0.92
合计	—	—	302,101,735.59	93.93

注：其他应收款-北京京翰太禾教育科技有限公司实际账面记载金额为 29,906,688.33 元，根据本附注三所述的模拟财务报表的编制基础和编制方法，通过其他应收款-北京京翰太禾教育科技有限公司将报告期内京翰英才母公司为 2015 年 6 月 30 日已剥离处置至北京京翰太禾教育科技有限公司的子分公司的费用按实际归属原则进行模拟分摊，金额为 244,887,860.60 元。

4. 应收关联方款项情况详见附注八、关联方关系及其交易。

注释5. 一年内到期的非流动资产

项目	2015 年 6 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
办公室装修费		24,090.00	
合计		24,090.00	

注释6. 其他流动资产

项目	2015 年 6 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
预缴税款	5,407,744.42	3,676,091.00	2,992,781.63
合计	5,407,744.42	3,676,091.00	2,992,781.63

注释7. 固定资产

1. 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下：

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2015 年 6 月 30 日
一、固定资产原价合计	7,074,683.67	2,584,775.22	3,628,229.59	6,031,229.30
1、运输工具	1,510,864.00	136,021.00	1,510,864.00	136,021.00
2、电子设备	5,424,919.17	2,372,544.22	2,041,155.59	5,756,307.80
3、办公设备	138,900.50	76,210.00	76,210.00	138,900.50
	—	本期新增	本期计提	—

北京京翰英才教育科技有限公司
截至 2015 年 6 月 30 日止及前两个年度
模拟财务报表附注

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加额		本期减少额	2015 年 6 月 30 日
二、累计折旧合计	4,574,070.73	1,068,222.68	727,822.64	2,390,380.55	3,979,735.50
1、运输工具	1,086,648.00		133,084.40	1,219,732.40	
2、电子设备	3,391,868.04	1,023,372.68	559,245.48	1,096,006.15	3,878,480.05
3、办公设备	95,554.69	44,850.00	35,492.76	74,642.00	101,255.45
三、固定资产净值合计	2,500,612.94	—		—	2,051,493.80
1、运输工具	424,216.00	—		—	136,021.00
2、电子设备	2,033,051.13	—		—	1,877,827.75
3、办公设备	43,345.81	—		—	37,645.05
四、固定资产减值准备 累计金额合计		—		—	
1、运输工具		—		—	
2、电子设备		—		—	
3、办公设备		—		—	
五、固定资产账面价值 合计	2,500,612.94	—		—	2,051,493.80
1、运输工具	424,216.00	—		—	136,021.00
2、电子设备	2,033,051.13	—		—	1,877,827.75
3、办公设备	43,345.81	—		—	37,645.05

续：

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加额		本期减少额	2014 年 12 月 31 日
一、固定资产原价合计	6,691,739.86	1,067,811.37		684,867.56	7,074,683.67
1、运输工具	1,812,624.00			301,760.00	1,510,864.00
2、电子设备	4,784,925.36	1,022,961.37		382,967.56	5,424,919.17
3、办公设备	94,190.50	44,850.00		140.00	138,900.50
	—	本期新增	本期计提	—	—
二、累计折旧合计	3,400,359.97	257,309.24	1,263,862.45	347,460.93	4,574,070.73
1、运输工具	923,808.38		306,175.72	143,336.10	1,086,648.00
2、电子设备	2,442,866.53	257,309.24	895,817.10	204,124.83	3,391,868.04
3、办公设备	33,685.06		61,869.63		95,554.69
三、固定资产净值合计	3,291,379.89	—		—	2,500,612.94
1、运输工具	888,815.62	—		—	424,216.00
2、电子设备	2,342,058.83	—		—	2,033,051.13
3、办公设备	60,505.44	—		—	43,345.81
四、固定资产减值准备 累计金额合计		—		—	
1、运输工具		—		—	
2、电子设备		—		—	

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2014 年 12 月 31 日
3、办公设备		—	—	
五、固定资产账面价值合计	3,291,379.89	—	—	2,500,612.94
1、运输工具	888,815.62	—	—	424,216.00
2、电子设备	2,342,058.83	—	—	2,033,051.13
3、办公设备	60,505.44	—	—	43,345.81

续：

项目	2013 年 1 月 1 日	本期增加额		本期减少额	2013 年 12 月 31 日
一、固定资产原价合计	6,272,081.87	1,450,154.65		1,030,496.66	6,691,739.86
1、运输工具	1,812,624.00				1,812,624.00
2、电子设备	4,412,805.37	1,371,256.65		999,136.66	4,784,925.36
3、办公设备	46,652.50	78,898.00		31,360.00	94,190.50
	—	本期新增	本期计提	—	—
二、累计折旧合计	2,321,092.17	218,383.98	1,161,470.80	300,586.98	3,400,359.97
1、运输工具	579,409.70		344,398.68		923,808.38
2、电子设备	1,717,134.93	218,383.98	784,101.16	276,753.54	2,442,866.53
3、办公设备	24,547.54		32,970.96	23,833.44	33,685.06
三、固定资产净值合计	3,950,989.70	—		—	3,291,379.89
1、运输工具	1,233,214.30	—		—	888,815.62
2、电子设备	2,695,670.44	—		—	2,342,058.83
3、办公设备	22,104.96	—		—	60,505.44
四、固定资产减值准备累计金额合计		—		—	
1、运输工具		—		—	
2、电子设备		—		—	
3、办公设备		—		—	
五、固定资产账面价值合计	3,950,989.70	—		—	3,291,379.89
1、运输工具	1,233,214.30	—		—	888,815.62
2、电子设备	2,695,670.44	—		—	2,342,058.83
3、办公设备	22,104.96	—		—	60,505.44

报告期累计计提的折旧额为 3,153,155.89 元，其中 2013 年度为 1,161,470.80 元，2014 年度为 1,263,862.45 元，2015 年 1-6 月为 727,822.64 元。

注释8. 无形资产

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2015 年 6 月 30 日
----	------------------	-------	-------	-----------------

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2015 年 6 月 30 日
一、无形资产原价合计	150,000.00	10,000,000.00		10,150,000.00
1、软件	150,000.00	10,000,000.00		10,150,000.00
二、无形资产累计摊销额合计	38,750.00	90,833.33		129,583.33
1、软件	38,750.00	90,833.33		129,583.33
三、无形资产账面净值合计	111,250.00	—	—	10,020,416.67
1、软件	111,250.00	—	—	10,020,416.67
四、无形资产减值准备累计金额合计				
1、软件				
五、无形资产账面价值合计	111,250.00	—	—	10,020,416.67
1、软件	111,250.00	—	—	10,020,416.67

续：

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2014 年 12 月 31 日
一、无形资产原价合计	150,000.00			150,000.00
1、软件	150,000.00			150,000.00
二、无形资产累计摊销额合计	23,750.00	15,000.00		38,750.00
1、软件	23,750.00	15,000.00		38,750.00
三、无形资产账面净值合计	126,250.00	—	—	111,250.00
1、软件	126,250.00	—	—	111,250.00
四、无形资产减值准备累计金额合计				
1、软件				
五、无形资产账面价值合计	126,250.00	—	—	111,250.00
1、软件	126,250.00	—	—	111,250.00

续：

项目	2013 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2013 年 12 月 31 日
一、无形资产原价合计	150,000.00			150,000.00
1、软件	150,000.00			150,000.00
二、无形资产累计摊销额合计	8,750.00	15,000.00		23,750.00
1、软件	8,750.00	15,000.00		23,750.00
三、无形资产账面净值合计	141,250.00	—	—	126,250.00
1、软件	141,250.00	—	—	126,250.00
四、无形资产减值准备累计金额合计				
1、软件				
五、无形资产账面价值合计	141,250.00	—	—	126,250.00
1、软件	141,250.00	—	—	126,250.00

报告期累计摊销额为 120,833.33 元，其中：其中 2013 年度为 15,000.00 元，2014 年度为 15,000.00 元，2015 年 1-6 月为 90,833.33 元。

注释9. 长期待摊费用

项目	2014年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2015年6月30日
办公室装修款	8,343,041.08	3,939,054.97	2,266,009.18	3,731,025.25	6,285,061.62
合计	8,343,041.08	3,939,054.97	2,266,009.18	3,731,025.25	6,285,061.62

续：

项目	2013年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2014年12月31日
办公室装修款	10,130,916.65	3,297,680.70	4,210,250.61	875,305.66	8,343,041.08
合计	10,130,916.65	3,297,680.70	4,210,250.61	875,305.66	8,343,041.08

续：

项目	2013年1月1日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2013年12月31日
办公室装修款	8,601,228.66	5,799,099.14	2,797,842.79	1,471,568.36	10,130,916.65
合计	8,601,228.66	5,799,099.14	2,797,842.79	1,471,568.36	10,130,916.65

注释10. 其他非流动资产

项目	2015 年 6 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
预缴税款	150,397.75	1,698,684.54	1,544,433.42
合计	150,397.75	1,698,684.54	1,544,433.42

注释11. 所有权受到限制的资产

所有权受到限制的资产类别	2014 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2015 年 6 月 30 日	资产所有权受限制的原因
一、其他原因造成所有权受到限制的资产					
办学风险保证金	1,920,115.67	53.31	1,500,000.00	420,168.98	—
合计	1,920,115.67	53.31	1,500,000.00	420,168.98	—

注释12. 应付账款

项目	2015年6月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
1 年以内（含 1 年）	11,338.60	119,198.60	4,044.65
1 年以上			
合计	11,338.60	119,198.60	4,044.65

1. 期末余额中无欠持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

2. 期末余额中无欠关联方款项。

注释13. 预收款项

项目	2015年6月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
1年以内（含1年）	165,155,782.89	249,483,004.63	243,459,853.95
1年以上	78,822,009.44	62,952,405.12	46,341,983.67
合计	243,977,792.33	312,435,409.75	289,801,837.62

1. 截至 2015 年 6 月 30 日止，账龄超过一年的大额预收款项的明细如下：

客户	金额	性质或内容	未结转的原因
学生	78,822,009.44	预收咨询费	协议尚在履行，且课时未消耗完毕
合计	78,822,009.44	—	—

2. 期末余额中无预收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

3. 期末余额中无预收关联方款项。

注释14. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 6 月 30 日
短期薪酬	22,672,130.63	187,759,930.48	188,343,411.87	22,088,649.24
离职后福利-设定提存计划	82,646.60	6,667,053.58	6,429,930.50	319,769.68
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	22,754,777.23	194,426,984.06	194,773,342.37	22,408,418.92

2. 短期薪酬列示

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 6 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	22,548,858.94	181,877,957.31	182,602,265.49	21,824,550.76
职工福利费				
社会保险费	45,852.69	3,665,507.05	3,513,806.66	197,553.08
其中：基本医疗保险费	38,933.80	3,193,271.68	3,054,694.67	177,510.81
补充医疗保险		24,638.00	24,638.00	
工伤保险费	2,987.90	178,114.81	173,167.68	7,935.03
生育保险费	3,930.99	269,482.56	261,306.31	12,107.24
住房公积金	77,419.00	2,150,881.90	2,166,507.50	61,793.40
工会经费和职工教育经费		65,584.22	60,832.22	4,752.00

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 6 月 30 日
累积短期带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
其他短期薪酬				
合 计	22,672,130.63	187,759,930.48	188,343,411.87	22,088,649.24

3. 设定提存计划列示

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 6 月 30 日
基本养老保险	76,612.00	6,210,625.06	6,009,865.66	277,371.40
失业保险费	6,034.60	456,428.52	420,064.84	42,398.28
企业年金缴费				
合计	82,646.60	6,667,053.58	6,429,930.50	319,769.68

注释15. 应交税费

项目	2015 年 6 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日	备注
增值税	433,801.97	48,365.23	23,326.34	
营业税	709,569.97	910,605.76	1,140,742.54	
企业所得税	2,666,556.21	651,331.48	471,058.98	
城市维护建设税	80,035.99	67,127.93	81,484.69	
个人所得税	1,586,485.32	548,423.68	456,486.21	
教育费附加	57,168.47	47,294.07	57,598.79	
其他税种（印花税和防洪费）	23,437.59	16,718.53	28,894.64	
合计	5,557,055.52	2,289,866.68	2,259,592.19	

注释16. 其他应付款

项目	2015 年 6 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	24,470,903.58	575,425,416.96	341,844,470.59
1 年以上	8,991,291.44	224,516,495.59	190,223,160.64
合计	33,462,195.02	799,941,912.55	532,067,631.23

1. 金额较大的其他应付款明细列示如下：

项目	2015 年 6 月 30 日	性质或内容
马良彩	4,938,958.92	资金拆借
大连甘井子京翰英才文化艺术培训学校	3,872,729.44	需支付本公司原子分公司上缴咨询费
武汉市洪山区京翰教育培训学校	3,534,505.36	原子分公司上缴学费
西安市未央区京翰教育培训中心	2,599,902.44	需支付本公司原子分公司上缴咨询费
陕西京翰英才教育科技有限公司	2,506,089.93	需支付本公司原子分公司上缴咨询费

项目	2015 年 6 月 30 日	性质或内容
济南市京翰教育培训学校	2,209,526.59	需支付本公司原子分公司上缴咨询费
北京安博京翰教育科技有限公司	1,918,798.03	需支付本公司原子分公司上缴咨询费
昆明市盘龙区京翰教育培训学校	1,831,217.06	需支付本公司原子分公司上缴咨询费
济南市市中京翰教育培训学校	1,794,931.11	需支付本公司原子分公司上缴咨询费
北京京翰英才南京教育科技有限公司	851,235.31	需支付本公司原子分公司上缴咨询费
苏州英豪教育咨询有限公司	735,713.99	服务费
苏州工业园区安博京翰教育培训中心	591,706.85	需支付本公司原子分公司上缴咨询费
合计	27,385,315.03	—

2. 账龄超过一年的大额其他应付款的明细如下:

项目	2015 年 6 月 30 日	性质或内容	未偿还的原因
马良彩	4,462,904.12	资金拆借	合同尚在执行
陕西京翰英才教育科技有限公司	2,092,562.34	关联方往来款	需支付本公司原子分公司上缴咨询费, 涉及剥离整合协议尚在执行
武汉市洪山区京翰教育培训学校	1,989,694.34	关联方往来款	需支付本公司原子分公司上缴咨询费, 涉及剥离整合协议尚在执行
合计	8,545,160.80	—	—

3. 期末余额中无欠持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项。

4. 其他应付款中应付关联方款项详见附注八、关联方关系及其交易。

注释17. 实收资本

1. 各期实收资本情况如下:

股东名称	2015 年 6 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
安博思华教育科技有限公司		2,000,000.00	2,000,000.00
宁波东银亚杰股权投资合伙企业(有限合伙)	2,122,857.00		
宁波东方亚杰股权投资管理有限公司	20,000.00		
合计	2,142,857.00	2,000,000.00	2,000,000.00

1. 2013 年度实收资本变动情况如下:

股东名称	2013 年 1 月 1 日		本期增加额	本期减少额	2013 年 12 月 31 日	
	实收资本	比例			实收资本	比例
安博思华教育科技有限公司	2,000,000.00	100.00%			2,000,000.00	100.00%
合计	2,000,000.00	—			2,000,000.00	—

2. 2014 年度实收资本变动情况如下:

股东名称	2013 年 12 月 31 日		本期增加额	本期减少额	2014 年 12 月 31 日	
	实收资本	比例			实收资本	比例
安博思华教育科技有限公司	2,000,000.00	100.00%			2,000,000.00	100.00%
合计	2,000,000.00	—			2,000,000.00	—

3. 2015 年 1-6 月度实收资本变动情况如下：

股东名称	2014 年 12 月 31 日		本期增加额	本期减少额	2015 年 6 月 30 日	
	实收资本	比例			实收资本	比例
安博思华教育科技有限公司	2,000,000.00	100.00%		2,000,000.00		
宁波东银亚杰股权投资合伙企业（有限合伙）			2,122,857.00		2,122,857.00	99.07%
宁波东方亚杰股权投资管理有限公司			20,000.00		20,000.00	0.93%
合计	2,000,000.00	—	2,142,857.00	2,000,000.00	2,142,857.00	—

2015 年 3 月 25 日，公司股权变更，安博思华教育科技有限公司将股权转让给宁波东银亚杰股权投资合伙企业（有限合伙）和宁波东方亚杰股权投资管理有限公司。其中宁波东银亚杰股权投资合伙企业（有限合伙）出资 1,980,000.00 元，宁波东方亚杰股权投资管理有限公司出资 20,000.00 元。

2015 年 4 月 30 日，经公司股东大会批准增资，宁波东银亚杰股权投资合伙企业（有限合伙）出资 100,000,000.00 元。其中 142,857.00 元计入实收资本，99,857,143.00 元计入资本公积。已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的大华验字 [2015]000501 号验资报告审验。

注释18. 资本公积

项目	2015 年 6 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	99,857,143.00		
其他资本公积			
合计	99,857,143.00		

1. 2013 年度资本公积变动情况

项目	2013 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2013 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）				
其他资本公积				
合计				

2. 2014 年度资本公积变动情况

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2014 年 12 月 31 日
----	------------------	-------	-------	------------------

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2014 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）				
其他资本公积				
合计				

3. 2015 年 1-6 月度资本公积变动情况

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2015 年 6 月 30 日
资本溢价（股本溢价）		99,857,143.00		99,857,143.00
其他资本公积				
合计		99,857,143.00		99,857,143.00

注：2015 年 4 月 30 日，经公司股东大会批准增资，宁波东银亚杰股权投资合伙企业（有限合伙）出资 100,000,000.00 元。其中 142,857.00 元计入实收资本，99,857,143.00 元计入资本公积。已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的大华验字 [2015]000501 号验资报告审验。

注释19. 未分配利润

项目	2015 年 1-6 月	2014 年度	2013 年度
上年年末未分配利润	-36,586,826.34	-68,502,656.18	-66,263,637.44
加：年初未分配利润调整数（调减“-”）			
本期年初未分配利润	-36,586,826.34	-68,502,656.18	-66,263,637.44
加：本期归属于母公司所有者的净利润	44,215,449.08	28,379,156.49	-2,239,018.74
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
其他	6,259,125.53	-3,536,673.35	
期末未分配利润	1,369,497.21	-36,586,826.34	-68,502,656.18

注释20. 营业收入、营业成本

1. 营业收入、营业成本明细如下：

项目	2015 年 1-6 月	2014 年度	2013 年度
营业收入	302,342,918.73	486,129,986.72	403,901,396.55
主营业务收入	302,342,918.73	486,129,986.72	403,901,396.55
其他业务收入			
营业成本	139,927,397.51	242,384,277.02	216,512,751.74
主营业务成本	139,927,397.51	242,384,277.02	216,512,751.74

项目	2015 年 1-6 月	2014 年度	2013 年度
其他业务成本			

2. 主营业务按产品类别列示如下：

产品名称	2015 年 1-6 月		2014 年度		2013 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
1 对 1 培训	293,928,426.22	138,761,386.44	469,154,745.75	235,806,386.67	398,741,603.61	214,397,546.22
国际项目	3,684,622.69	971,124.00	8,842,615.87	2,845,767.39	2,478,608.16	1,880,249.03
艺考项目	4,729,869.82	194,887.07	8,132,625.10	3,732,122.96	2,681,184.78	234,956.49
合计	302,342,918.73	139,927,397.51	486,129,986.72	242,384,277.02	403,901,396.55	216,512,751.74

注释21. 营业税金及附加

税 种	2015 年 1-6 月	2014 年度	2013 年度
营业税	10,508,795.65	18,894,627.84	17,510,583.60
城建税	792,324.72	1,348,755.11	1,229,353.56
教育费附加	565,946.30	963,396.95	878,244.12
合计	11,867,066.67	21,206,779.90	19,618,181.28

注释22. 销售费用

项目	2015 年 1 月-6 月	2014 年度	2013 年度
职工薪酬	55,724,689.26	105,334,236.17	95,605,167.07
办公费	1,986,931.51	3,862,150.82	4,003,505.34
房屋租金	54,499.99	81,199.99	85,000.02
差旅费	183,479.00	426,361.70	199,118.85
市内交通费	126,042.24	332,280.58	506,377.26
汽车费用			875.00
通讯费	771,315.62	1,745,463.51	1,746,267.01
邮递费	642.00	1,745.00	4,460.62
网络费用	59,976.15	122,053.64	95,981.74
培训费	18,035.00	34,096.70	40,038.32
劳务费	188,725.48	25,244.00	
广告费	1,919,116.81	11,589,817.72	7,690,954.23
宣传费	1,800,840.99	6,865,190.28	9,542,247.57
交际应酬费	394,366.65	719,026.43	626,941.72
会议费	59,943.52	272,706.31	165,684.97
印刷费	1,222,132.84	1,101,837.36	543,510.75
手续费			190.00

项目	2015 年 1 月-6 月	2014 年度	2013 年度
服务费	15,770,337.69	29,018,135.43	12,723,301.34
咨询费	6,544.00	6,900.00	
市场开发费			3,740,795.92
维修费	194,890.52	508,474.40	426,265.80
其他费用	90,214.41	139,516.53	73,338.53
合计	80,572,723.68	162,186,436.57	137,820,022.06

注释23. 管理费用

项目	2015 年 1 月-6 月	2014 年度	2013 年度
职工薪酬	9,918,366.44	15,048,678.01	13,101,154.55
办公费	1,473,854.92	3,384,522.84	3,740,205.53
房屋租金	109,500.00	219,000.00	160,600.00
物业管理费	29,200.00	58,400.00	58,400.00
水电费	21,237.42	43,303.63	47,779.02
差旅费	599,498.86	1,528,484.42	1,183,245.70
市内交通费	285,489.65	433,451.94	352,337.97
汽车费用	38,764.22	62,860.46	91,823.76
通讯费	271,395.26	285,376.00	348,990.30
邮递费	62,226.12	52,268.00	78,844.54
网络费用	51,843.35	122,027.08	133,711.45
培训费	174,626.81	315,296.31	417,793.61
劳务费		110,601.50	20,000.00
交际应酬费	397,966.30	765,829.31	777,359.82
会议费	391,531.23	669,605.39	698,420.74
印刷费	220,960.31	932,625.79	1,340,029.27
手续费			26.00
服务费	224,428.00	573,543.54	646,473.00
咨询费	56,855.65	113,093.59	317,384.69
维修费		281,609.76	264,549.20
摊销费		19,077.07	24,195.95
折旧费	100,883.79	215,973.53	249,184.13
资料费	5,930.50	120,896.15	21,281.08
律师费	141,348.15		23,979.59
审计费	1,877,080.95	227,793.46	130,393.88
招聘费	29,577.43	68,471.96	53,008.61
税费	186,396.88	564,832.78	541,450.18

项目	2015 年 1 月-6 月	2014 年度	2013 年度
其他费用	93,592.70	50,138.62	60,717.08
合计	16,762,554.94	26,267,761.14	24,883,339.65

注释24. 财务费用

项目	2015 年 1-6 月	2014 年度	2013 年度
利息支出	920,900.83	2,437,347.95	680,547.73
减：利息收入	78,868.18	102,958.65	117,031.36
手续费支出	1,636,835.40	3,597,791.18	2,996,209.30
合计	2,478,868.05	5,932,180.48	3,559,725.67

注释25. 资产减值损失

项目	2015 年 1-6 月	2014 年度	2013 年度
坏账损失	215,601.49	106,465.20	3,122,257.09
合计	215,601.49	106,465.20	3,122,257.09

注释26. 投资收益

产生投资收益的来源	2015 年 1-6 月	2014 年度	2013 年度
持有以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产取得的投资收益期间取得的投资收益	8,191.78	270,086.34	
合计	8,191.78	270,086.34	

注释27. 营业外收入

项目	2015 年 1-6 月	2014 年度	2013 年度
非流动资产处置利得合计	128,988.40	500.00	
其中：固定资产处置利得	128,988.40	500.00	
债务重组利得	11,903,546.11		
其他	3,909,801.32	528,500.26	63,170.02
合计	15,942,335.83	529,000.26	63,170.02

注：营业外收入其他主要为罚款收入和变卖废品收入。

注释28. 营业外支出

项目	2015 年 1-6 月	2014 年度	2013 年度
非流动资产处置损失合计	131.10	15,783.74	9,481.03
其中：固定资产处置损失	131.10	15,783.74	9,481.03
对外捐赠	6,000.00		

项目	2015 年 1-6 月	2014 年度	2013 年度
其他	19,990,666.92	184,841.81	74,863.21
合计	19,996,798.02	200,625.55	84,344.24

注：营业外支出其他主要为收购关联公司业务形成的损失、罚款支出和房租违约金。其中收购关联公司业务形成的损失 19,990,426.82 元主要系公司收购关联公司北京安博京翰教育科技有限公司的子公司长沙安博京翰教育咨询有限公司业务所致。

注释29. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2015 年 1-6 月	2014 年度	2013 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	2,256,986.90	265,390.97	602,963.58
递延所得税调整			
合计	2,256,986.90	265,390.97	602,963.58

2. 会计利润与所得税费用调整过程：

项目	2015 年 1-6 月	2014 年度	2013 年度
利润总额	46,472,435.98	28,644,547.46	-1,636,055.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,618,109.00	7,161,136.87	
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,256,986.90	265,390.97	602,963.58
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-11,618,109.00	-7,161,136.87	
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			
所得税费用	2,256,986.90	265,390.97	602,963.58

八、关联方关系及其交易

（一）关联方关系

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本（万元）	组织机构代码	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
宁波东银亚杰股权投资合伙企业（有限合伙）	内资企业	宁波市	涂潇潇（委派代表）	股权投资管理	13,000.00	30900996-X	99.07	99.07

母公司名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本 (万元)	组织机构代码	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
宁波东方亚杰股权投资管理有限公司	内资企业	宁波市	梁凯民	股权投资管理	1,000.00	30908160-3	0.93	0.93

(二) 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
北京京硕育才教育科技有限公司	非合并关联方
北京京翰育才教育科技有限公司	非合并关联方
北京京翰太禾教育科技有限公司	非合并关联方
长沙安博京翰教育咨询有限公司	非合并关联方
重庆安博思华教育信息咨询有限公司	非合并关联方
武汉市江岸区京翰教育培训学校	非合并关联方
沈阳京翰英才教育科技有限公司	非合并关联方
济南京翰信息咨询有限公司	非合并关联方
上海京翰伯乐教育培训有限公司	非合并关联方
昆明京翰英才教育信息咨询有限公司	非合并关联方
大连京翰英才教育科技有限公司	非合并关联方
北京京翰太禾教育科技有限公司星沙分公司	非合并关联方
沈阳安博教育培训学校	非合并关联方
安博思华教育科技有限公司	非合并关联方
北京安博京翰教育科技有限公司	非合并关联方
长沙安博京翰教育咨询有限公司	非合并关联方
苏州市吴中区安博京翰培训中心	非合并关联方
大连甘井子京翰英才文化艺术培训学校	非合并关联方
武汉市洪山区京翰教育培训学校	非合并关联方
西安市未央区京翰教育培训中心	非合并关联方
陕西京翰英才教育科技有限公司	非合并关联方
济南市京翰教育培训学校	非合并关联方
北京安博京翰教育科技有限公司	非合并关联方
昆明市盘龙区京翰教育培训学校	非合并关联方
济南市市中京翰教育培训学校	非合并关联方
北京京翰英才南京教育科技有限公司	非合并关联方
昆山京翰英才文化传播有限公司	非合并关联方
长春京翰英才文化传播有限公司	非合并关联方
北京京翰太禾教育科技有限公司天津和平分公司	非合并关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京京翰太禾教育科技有限公司沈阳皇姑分公司	非合并关联方
长沙安博京翰教育咨询有限公司蔡锷南路分公司	非合并关联方

(三) 关联方交易

1. 购买商品以外的其他资产

关联方名称	交易内容	2015 年 1-6 月		2014 年度		定价方式及决策程序
		金额	占同类交易金额的比例	金额	占同类交易金额的比例	
宁波东银亚杰股权投资合伙企业（有限合伙）	购买无形资产	10,000,000.00	100.00%			市场价格

续：

关联方名称	交易内容	2013 年度		定价方式及决策程序
		金额	占同类交易金额的比例	
宁波东银亚杰股权投资合伙企业（有限合伙）				

(四) 关联方往来款项余额

1. 应收账款

关联方名称	2015 年 6 月 30 日		2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
北京京硕育才教育科技有限公司	3,942,187.23	3,942,187.23	3,942,187.23	3,942,187.23	3,942,187.23	3,942,187.23
北京京翰育才教育科技有限公司	352,289.67	352,289.67	243,230.01	243,230.01	242,876.67	242,876.67
合计	4,294,476.90	4,294,476.90	4,185,417.24	4,185,417.24	4,185,063.90	4,185,063.90

2. 其他应收款

关联方名称	2015 年 6 月 30 日		2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
北京京翰太禾教育科技有限公司	274,794,548.93		789,300,700.86		504,437,378.31	
长沙安博京翰教育咨询有限公司	7,287,621.06					
重庆安博思华教育信息咨询有限公司	3,069,780.34					
武汉市江岸区京翰教育培训学校	2,959,588.25					
沈阳京翰英才教育科技有限公司	2,442,212.11					

关联方名称	2015 年 6 月 30 日		2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
济南京翰信息咨询有限公司	2,433,250.04					
上海京翰伯乐教育培训有限公司	1,000,000.00					
昆明京翰英才教育信息咨询有限公司	913,055.22					
大连京翰英才教育科技有限公司	81,608.00					
北京京翰太禾教育科技有限公司 星沙分公司	34,493.67					
沈阳安博教育培训学校	239.60					
安博思华教育科技有限公司			38,596,733.32		64,050,000.00	
上海安博分公司			48,215,965.82			
北京安博京翰教育科技有限公司					3,987,980.90	
长沙安博京翰教育咨询有限公司					54,717.98	
苏州市吴中区安博京翰培训中心					2,072.22	

3. 其他应付款

关联方名称	2015 年 6 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
大连甘井子京翰英才文化艺术培训学校	3,872,729.44	1,519,590.67	419,210.37
武汉市洪山区京翰教育培训学校	3,534,505.36		
西安市未央区京翰教育培训中心	2,599,902.44		
陕西京翰英才教育科技有限公司	2,506,089.93		
济南市京翰教育培训学校	2,209,526.59		
北京安博京翰教育科技有限公司	1,918,798.03	577,468.48	577,487.44
昆明市盘龙区京翰教育培训学校	1,831,217.06		
济南市市中京翰教育培训学校	1,794,931.11		
北京京翰英才南京教育科技有限公司	851,235.31		
昆山京翰英才文化传播有限公司	428,586.82		
北京京翰博才教育科技有限公司	397,814.70		
长沙安博京翰教育咨询有限公司	323,405.95		
长春京翰英才文化传播有限公司	269,021.52		
北京京翰太禾教育科技有限公司天津和平分公司	13,000.00		
苏州市吴中区安博京翰培训中心		170,369.39	
北京京翰太禾教育科技有限公司沈阳皇姑分公司		546,161.67	749,854.89
长沙安博京翰教育咨询有限公司蔡锷南路分公司		28,610.95	28,610.95

关联方名称	2015 年 6 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
长沙安博京翰教育咨询有限公司		14,465.00	4,065.00

九、或有事项

截止本报告日止，本公司无需要披露的或有事项。

十、重大承诺事项

截止本报告日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

截止本报告日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、模拟财务报表的批准

本模拟财务报表业经公司股东会批准报出。

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

北京京翰英才教育科技有限公司

二〇一五年八月三十一日