

北京乐博乐博教育科技有限公司

审 计 报 告

信会师报字[2016] 第 211800 号

北京乐博乐博教育科技有限公司

审计报告及财务报表

(2016 年 1 月 1 日至 2016 年 8 月 31 日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-54

审计报告

信会师报字[2016]第 211800 号

北京乐博乐博教育科技有限公司全体股东：

我们审计了后附的北京乐博乐博教育科技有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2016 年 8 月 31 日的合并及公司资产负债表、2016 年度 1-8 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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贵公司管理层的责任。这种责任包括：
(1) 按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；
(2) 设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2016 年 8 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 年 1-8 月的合并及公司经营成果和现金流量。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

二〇一六年十一月九日

北京乐博乐博教育科技有限公司
合并资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注五	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
流动资产:			
货币资金	(一)	54,397,163.81	26,145,516.60
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(二)		8,356.35
预付款项	(三)	5,510,774.30	3,790,289.66
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(四)	3,636,968.19	18,957,218.40
买入返售金融资产			
存货	(五)	13,352,631.22	9,844,586.02
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(六)	1,465,649.58	29,969,381.10
流动资产合计		78,363,187.10	88,715,348.13
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	(七)	1,138,145.96	735,977.92
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	(八)	288,411.71	10,827.69
开发支出			
商誉	(九)	1,390,658.10	
长期待摊费用	(十)	3,999,431.09	4,002,961.30
递延所得税资产	(十一)	89,061.36	71,125.71
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,905,708.22	4,820,892.62
资产总计		85,268,895.32	93,536,240.75

后附财务报表附注为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:

北京乐博乐博教育科技有限公司
合并资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2016年8月31日	2015年12月31日
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	（十二）	316,224.65	55,816.05
预收款项	（十三）	58,261,918.32	64,508,318.85
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	（十四）	3,183,473.14	3,817,957.97
应交税费	（十五）	2,627,827.80	10,220,274.51
应付利息			
应付股利			
其他应付款	（十六）	654,922.71	5,436,782.59
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
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		65,044,366.62	84,039,149.97
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		65,044,366.62	84,039,149.97
所有者权益：			
实收资本	（十七）	113,636.00	113,636.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（十八）	17,986,364.00	17,986,364.00
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	（十九）	1,627,425.99	-9,098,993.03
归属于母公司所有者权益合计		19,727,425.99	9,001,006.97
少数股东权益		497,102.71	496,083.81
所有者权益合计		20,224,528.70	9,497,090.78
负债和所有者权益总计		85,268,895.32	93,536,240.75

后附财务报表附注为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：

北京乐博乐博教育科技有限公司

资产负债表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注十三	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
流动资产:			
货币资金		39,609,079.45	25,121,003.80
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	(一)		8,356.35
预付款项		4,958,254.73	3,774,508.09
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(二)	82,873,728.63	19,120,361.20
存货		13,349,095.22	9,844,586.02
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,430,231.95	29,964,598.42
流动资产合计		142,220,389.98	87,833,413.88
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	(三)	9,470,000.00	510,000.00
投资性房地产			
固定资产		477,299.20	725,442.93
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		288,091.71	10,827.69
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		263,165.11	3,818,072.94
递延所得税资产		20,629.62	70,955.20
其他非流动资产			
非流动资产合计		10,519,185.64	5,135,298.76
资产总计		152,739,575.62	92,968,712.64

后附财务报表附注为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:

北京乐博乐博教育科技有限公司
资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
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			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,681,764.46	205,816.05
预收款项		10,110,758.31	63,681,629.70
应付职工薪酬		499,792.73	3,715,710.78
应交税费		1,634,134.57	10,210,163.44
应付利息			
应付股利			
其他应付款		117,740,920.18	6,125,462.41
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		134,667,370.25	83,938,782.38
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		134,667,370.25	83,938,782.38
所有者权益：			
股本		113,636.00	113,636.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		17,986,364.00	17,986,364.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-27,794.63	-9,070,069.74
所有者权益合计		18,072,205.37	9,029,930.26
负债和所有者权益总计		152,739,575.62	92,968,712.64

后附财务报表附注为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：

北京乐博乐博教育科技有限公司
合并利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	2016 年 1-8 月	2015 年度
一、营业总收入		87,906,468.68	90,811,515.49
其中: 营业收入	(二十)	87,906,468.68	90,811,515.49
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		73,278,198.60	79,745,923.47
其中: 营业成本	(二十)	48,355,413.74	49,343,462.33
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	(二十一)	881,092.46	1,106,350.46
销售费用	(二十二)	6,890,530.93	8,401,786.56
管理费用	(二十三)	16,578,531.34	19,829,707.53
财务费用	(二十四)	498,859.50	916,069.53
资产减值损失	(二十五)	73,770.63	148,547.06
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)	(二十六)	14,933.95	
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		14,643,204.03	11,065,592.02
加: 营业外收入	(二十七)	31,711.20	6,000.85
其中: 非流动资产处置利得			
减: 营业外支出	(二十八)	195,097.39	7,086.51
其中: 非流动资产处置损失			
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		14,479,817.84	11,064,506.36
减: 所得税费用	(二十九)	3,752,379.92	3,994,091.41
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		10,727,437.92	7,070,414.95
归属于母公司所有者的净利润		10,726,419.02	7,064,331.14
少数股东损益		1,018.90	6,083.81
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		10,727,437.92	7,070,414.95
归属于母公司所有者的综合收益总额		10,726,419.02	7,064,331.14
归属于少数股东的综合收益总额		1,018.90	6,083.81
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

后附财务报表附注为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:

北京乐博乐博教育科技有限公司
利润表
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注十三	2016 年 1-8 月	2015 年度
一、营业收入	（四）	53,729,225.72	90,648,492.33
减：营业成本	（四）	30,589,206.55	49,323,111.48
营业税金及附加		492,975.97	1,105,239.29
销售费用		2,321,572.97	8,292,175.26
管理费用		8,085,222.75	19,767,437.11
财务费用		110,413.74	928,242.81
资产减值损失		-165,259.30	147,865.02
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）		14,933.95	
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“-”填列）		12,310,026.99	11,084,421.36
加：营业外收入		6,600.07	6,000.85
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		181,395.33	7,044.51
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,135,231.73	11,083,377.70
减：所得税费用		3,092,956.62	3,990,123.27
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,042,275.11	7,093,254.43
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		9,042,275.11	7,093,254.43
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为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：

北京乐博乐博教育科技有限公司
合并现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	2016 年 1-8 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		90,671,651.40	128,709,296.76
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			
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	(三十)	17,984,905.06	10,111,146.62
经营活动现金流入小计		108,656,556.46	138,820,443.38
购买商品、接受劳务支付的现金		28,199,996.92	48,175,487.32
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		34,026,845.76	34,558,741.27
支付的各项税费		17,592,831.06	2,824,278.93
支付其他与经营活动有关的现金	(三十)	27,695,808.22	34,732,993.02
经营活动现金流出小计		107,515,481.96	120,291,500.54
经营活动产生的现金流量净额		1,141,074.50	18,528,942.84
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		29,950,000.00	
取得投资收益收到的现金		14,933.95	
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		29,964,933.95	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,335,167.78	4,040,870.12
投资支付的现金			29,950,000.00
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		526,627.09	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,861,794.87	33,990,870.12
投资活动产生的现金流量净额		27,103,139.08	-33,990,870.12
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			18,490,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			490,000.00
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			18,490,000.00
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			18,490,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		7,433.63	16,850.26
五、现金及现金等价物净增加额		28,251,647.21	3,044,922.98
加：期初现金及现金等价物余额		26,145,516.60	23,100,593.62
六、期末现金及现金等价物余额		54,397,163.81	26,145,516.60

后附财务报表附注为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：

北京乐博乐博教育科技有限公司
现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注	2016 年 1-8 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		70,065,824.58	127,710,324.82
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		15,786,511.35	11,574,543.55
经营活动现金流入小计		85,852,335.93	139,284,868.37
购买商品、接受劳务支付的现金		20,549,007.61	48,048,632.04
支付给职工以及为职工支付的现金		12,337,350.55	34,469,954.27
支付的各项税费		14,978,971.20	2,824,278.93
支付其他与经营活动有关的现金		44,423,832.56	35,644,597.83
经营活动现金流出小计		92,289,161.92	120,987,463.07
经营活动产生的现金流量净额		-6,436,825.99	18,297,405.30
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		29,950,000.00	
取得投资收益收到的现金		14,933.95	
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		29,964,933.95	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		513,405.22	3,816,995.12
投资支付的现金		8,000,000.00	29,950,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		526,627.09	510,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		9,040,032.31	34,276,995.12
投资活动产生的现金流量净额		20,924,901.64	-34,276,995.12
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			18,000,000.00
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			18,000,000.00
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			18,000,000.00
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		14,488,075.65	2,020,410.18
加: 期初现金及现金等价物余额		25,121,003.80	23,100,593.62
六、期末现金及现金等价物余额		39,609,079.45	25,121,003.80

后附财务报表附注为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:

北京乐博乐博教育科技有限公司
合并所有者权益变动表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2016 年 1-8 月												
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益
	股本	其他权益工具			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		所有者权益合计
		优先	永续	其他									
一、上年年末余额	113,636.00				17,986,364.00						-9,098,993.03	496,083.81	9,497,090.78
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	113,636.00				17,986,364.00						-9,098,993.03	496,083.81	9,497,090.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											10,726,419.02	1,018.90	10,727,437.92
（一）综合收益总额											10,726,419.02	1,018.90	10,727,437.92
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
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. 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	113,636.00				17,986,364.00						1,627,425.99	497,102.71	20,224,528.70

后附财务报表附注为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：

北京乐博乐博教育科技有限公司
合并所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2015 年度												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			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
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	100,000.00										-16,163,324.17		-16,063,324.17
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	100,000.00										-16,163,324.17		-16,063,324.17
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	13,636.00				17,986,364.00						7,064,331.14	496,083.81	25,560,414.95
（一）综合收益总额											7,064,331.14	6,083.81	7,070,414.95
（二）所有者投入和减少资本	13,636.00				17,986,364.00							490,000.00	18,490,000.00
1. 股东投入的普通股	13,636.00				17,986,364.00							490,000.00	18,490,000.00
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. 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	113,636.00				17,986,364.00						-9,098,993.03	496,083.81	9,497,090.78

后附财务报表附注为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：

北京乐博乐博教育科技有限公司
所有者权益变动表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2016 年 1-8 月										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	113,636.00				17,986,364.00					-9,070,069.74	9,029,930.26
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	113,636.00				17,986,364.00					-9,070,069.74	9,029,930.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										9,042,275.11	9,042,275.11
（一）综合收益总额										9,042,275.11	9,042,275.11
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
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	113,636.00				17,986,364.00					-27,794.63	18,072,205.37

后附财务报表附注为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：

北京乐博乐博教育科技有限公司
所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2015 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	100,000.00									-16,163,324.17	-16,063,324.17
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	100,000.00									-16,163,324.17	-16,063,324.17
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	13,636.00				17,986,364.00					7,093,254.43	25,093,254.43
（一）综合收益总额										7,093,254.43	7,093,254.43
（二）所有者投入和减少资本	13,636.00				17,986,364.00						18,000,000.00
1. 股东投入的普通股	13,636.00				17,986,364.00						18,000,000.00
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	113,636.00				17,986,364.00					-9,070,069.74	9,029,930.26

后附财务报表附注为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：

北京乐博乐博教育科技有限公司 财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

北京乐博乐博教育科技有限公司(以下简称“北京乐博”、“本公司”或“公司”)是由周炜、侯景刚、北京真格天创股权投资中心(有限合伙)、北京东方卓永投资管理有限公司共同出资设立的有限责任公司(自然人投资或控股), 公司于 2012 年 2 月 22 日经北京市工商行政管理局海淀分局核准登记,《法人营业执照》注册号为 110108014643046; 注册地址为北京市海淀区远大路 20 号 B 座 12A; 注册资本为人民币 11.3636 万元; 法定代表人为周炜。

公司经营范围: 技术咨询; 计算机技术培训; 教育咨询; 投资咨询; 经济贸易咨询; 企业管理咨询; 文化咨询; 体育咨询; 销售文化用品、体育用品、玩具。(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) 历史沿革

1、2012 年 2 月 16 日公司设立

本公司系由自然人周炜、侯景刚于 2012 年 2 月 22 日共同出资设立, 设立时注册资本为 10 万元, 其中周炜出资 5.10 万元, 占出资总额的 51%, 侯景刚出资 4.90 万元, 占出资总额的 49%。

设立时股权结构为:

序号	股东名称	出资额(万元)	持股比例%	出资方式
1	周炜	5.10	51.00	货币
2	侯景刚	4.90	49.00	货币
合 计		10.00	100.00	

2012 年 2 月 16 日, 公司在北京银行航天支行新设增资入资专户, 账号为 20113867104, 其中周炜缴存入资资金 5.10 万元, 侯景刚缴存入资资金 4.90 万元, 出资缴纳的注册资本已全部缴足。

2、2012 年 9 月 13 日第一次股权转让、住所变更

根据公司 2012 年 9 月 13 日股东会决议，同意侯景刚将 0.2 万元出资额转让给王春梅，周炜将 0.3 万元的出资额转让给王春梅；同意将住所变更为北京市海淀区远大路 20 号 B 座 6A。

本次股权转让完成后股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例%	出资方式
1	周炜	4.80	48.00	货币
2	侯景刚	4.70	47.00	货币
3	王春梅	0.50	5.00	货币
合 计		10.00	100.00	

2012 年 9 月 29 日，公司在北京市工商行政管理局海淀分局办理了本次工商变更登记。

3、2014 年 5 月 30 日第二次股权转让

根据 2014 年 5 月 30 日的股东会决议，同意王春梅将 0.5 万元出资额转让给北京真格天创股权投资中心（有限合伙）。

本次股权转让完成后股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例%	出资方式
1	周炜	4.80	48.00	货币
2	侯景刚	4.70	47.00	货币
3	北京真格天创股权投资中心（有限合伙）	0.50	5.00	货币
合 计		10.00	100.00	

2014 年 5 月 30 日，公司在北京市工商行政管理局海淀分局办理了本次变更登记手续。

4、2015 年 4 月 6 日第三次股权转让、第一次增加注册资本

根据 2015 年 4 月 6 日股东会决议，同意将注册资本由 10 万元增加至 11.3636 万元，增资部分由北京东方卓永投资管理有限公司货币出资 1.3636 万元；同意周炜将 0.340924 万元出资额转让给北京东方卓永投资管理有限公司，同意侯景刚将 0.340924 万元出资额转让给北京东方卓永投资管理有限公司；同日，本次股权转让各方签署了《股东转让出资合同书》。

本次增资及股权转让完成后股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例%	出资方式
1	周炜	4.459076	39.24	货币
2	侯景刚	4.359076	38.36	货币
3	北京真格天创股权投资中心（有限合伙）	0.50	4.40	货币
4	北京东方卓永投资管理有限公司	2.045448	18.00	货币
合 计		11.3636	100.00	

2015 年 4 月 21 日，公司在北京市工商行政管理局海淀分局办理了本次变更登记手续。

5、2015 年 9 月 24 日第四次股权转让

根据 2015 年 9 月 24 日股东会决议，同意北京东方卓永投资管理有限公司将 0.056818 万元出资额转让给杨建伟，北京东方卓永投资管理有限公司将 0.249999 万元出资额转让给韩磊，北京真格天创股权投资中心（有限合伙）将 0.075000 万元出资额转让给杨建伟，侯景刚将 0.162499 万元出资额转让给张拓，侯景刚将 0.277272 万元出资额转让给杨建伟，周炜将 0.451135 万元出资额转让给张拓。

2015 年 9 月 25 日，本次股权转让各方签署了《股东转让出资合同书》。

截止 2016 年 8 月 31 日，本次股权变更已完成。

(二) 合并财务报表范围

截至 2016 年 8 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
济南乐博乐博教育科技有限公司
深圳乐博乐博教育科技有限公司
乐博乐博（北京）教育科技有限公司
北京乐博乐博教育咨询有限公司
上海乐紫教育培训有限公司
杭州乐慧教育科技有限公司
南京乐智博教育科技有限公司
成都乐博乐博特教育咨询有限公司

广州乐习博教育科技有限公司

天津乐博特教育科技有限公司

西安乐博乐博教育科技有限公司

郑州乐博乐博教育科技有限公司

福州乐博乐博教育科技有限公司

大连乐博乐博教育科技有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

公司自报告期末起 12 个月的持续经营能力良好。不存在导致对持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本次申报期间为 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 8 月 31 日。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

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

2、 合并程序

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

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

值为基础对其财务报表进行调整。

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

（2） 增加子公司或业务

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

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

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

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

（2） 处置子公司或业务

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩

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

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置

价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

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

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

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

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、(十四) 长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润

表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示：若采用此种方法，应明示何种方法何种口径）折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

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

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

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

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

(2) 持有至到期投资

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

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

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

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

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

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

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

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

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

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

（2） 可供出售金融资产的减值准备：

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

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：单项应收款项超过应收款项余额的 10%。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：如发现减值，则采用个别认定法；如未发现减值，则并入组合中计提坏账。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

组合 1	非关联方，账龄分析法
组合 2	合并关联方不计提坏账准备
组合 3	收款无风险，不计提坏账准备

组合中，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（含 1 年）	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—4 年	50	50
4 年以上	100	100

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。这些特征包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项，已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、低值易耗品、库存商品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品单位价值较小的，在领用或发出时采用一次摊销法；

(十三) 划分为持有待售的资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

- （1）该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- （2）公司已经就处置该组成部分（或非流动资产）作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- （3）公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- （4）该项转让将在一年内完成。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

（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。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

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

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（十五）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

（十六）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、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
其他设备	直线法	3	5	31.67

(十七) 在建工程

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

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十九)无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(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	5 年	使用年限

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(二十)长期资产减值

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，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一)长期待摊费用

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

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产装修支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产，其符合资本化条件的装修费用，在两次装修间隔期间、剩余租赁期和固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

(二十二)职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

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

(2) 设定受益计划

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

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

本报告期，本公司不涉及设定受益计划。

3、 辞退福利的会计处理方法

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

(二十三)预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(二十四) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支

付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积(股本溢价)，同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，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，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照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，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，

其变动计入当期损益。

(二十五)收入

1、销售商品收入确认和计量原则

销售商品的收入，在下列条件均能满足时予以确认：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司既没有保留通常与该商品所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；与交易相关的经济利益能够流入公司；相关的收入与成本能够可靠地计量。

2、让渡资产使用权收入的确认和计量原则

让渡资产使用权而发生的收入(包括利息收入和使用费收入)，在同时满足与交易相关的经济利益能够流入公司以及收入金额能够可靠地计量的条件时，确认收入。利息收入按让渡现金使用权的时间和适用利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议规定的收费时间和方法计算确定。

3、收入的确认具体原则

(1) 课时费收入

按照合同约定的总小时数（包括赠送小时数）和费用收取学费，计算单位小时学费，每月按照学生实际上课的小时数，乘以平均单位小时学费，来确认收入。

(2) 加盟费收入

按照合同约定的金额收取加盟费，并在加盟期间内按月均摊，每月月底确认当月加盟费收入。

(3) 教具销售收入

1) 加盟商教具销售收入：公司将教具交付给加盟商、加盟商签字确认收货后确认收入。

2) 学员教具销售收入：公司将教具交付学员、学员签字确认时确认收入。

(二十六) 政府补助

1、 类型

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外

的政府补助。

2、确认时点

有确凿证据表明企业能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按应收的金额确认政府补助。

无确凿证据表明企业预计能够收到财政扶持资金时，按照符合财政扶持政策规定的相关条件并且实际收到财政扶持资金时，确认政府补助。

3、会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

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

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

(二十八) 租赁

1、经营租赁会计处理

（1）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。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。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；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

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。

2、 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十九)终止经营

终止经营是满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- （3）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

(三十)重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

无。

2、 重要会计估计变更

无

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税金	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%、6%、3%
营业税	按营业收入计缴	5%（注）
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税、营业税、消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税、营业税、消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税、营业税、消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

注：营业税为本公司的分公司上海乐博乐博教育科技有限公司上海分公司 1-4 月份实行的流转税政策，自 2016 年 5 月 1 起上海乐博乐博教育科技有限公司上海分公司已经执行营改增政策，增值税税率为 3%。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项 目	2016. 8. 31	2015. 12. 31
库存现金	10, 316. 08	41, 819. 05
银行存款	53, 813, 037. 53	14, 300, 453. 86
其他货币资金	573, 810. 20	11, 803, 243. 69
合 计	54, 397, 163. 81	26, 145, 516. 60
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	2016. 8. 31					2015. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的 应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的 应收账款						8,796.16	100.00	439.81	5.00	8,356.35
单项金额不重大但单独计提坏账准备的 应收账款										
合计		/		/		8,796.16	/	439.81	/	8,356.35

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 439.81 元。

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2016. 8. 31		2015. 12. 31	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	5, 510, 774. 30	100. 00	3, 790, 289. 66	100. 00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	5, 510, 774. 30	100. 00	3, 790, 289. 66	100. 00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2016. 8. 31	占预付款期末余额合计数的比例 (%)
万纽（北京）科技有限公司	480, 000. 00	8. 71
北京大唐讯通科技有限公司	200, 000. 00	3. 63
kid2GLOW,PBC	200, 000. 00	3. 63
唐春戈	166, 241. 89	3. 02
北京华衣龙达服装有限公司	157, 500. 00	2. 86
合 计	1, 203, 741. 89	21. 85

(四) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露：

种类	2016. 8. 31					2015. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,999,788.00	100.00	362,819.81	9.07	3,636,968.19	19,241,281.38	100.00	284,062.98	1.48	18,957,218.40
其中：组合 1	3,999,788.00	100.00	362,819.81	9.07	3,636,968.19	3,533,659.87	18.36	284,062.98	8.04	3,249,596.89
组合 2										
组合 3						15,707,621.51	81.64			15,707,621.51
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	3,999,788.00	/	362,819.81	/	3,636,968.19	19,241,281.38	/	284,062.98	/	18,957,218.40

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2016. 8. 31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3, 205, 985. 24	160, 299. 26	5. 00
1 至 2 年	425, 990. 09	42, 599. 01	10. 00
2 至 3 年	85, 616. 00	17, 123. 20	20. 00
3 至 4 年	278, 796. 67	139, 398. 34	50. 00
4 年以上	3, 400. 00	3, 400. 00	100. 00
合计	3, 999, 788. 00	362, 819. 81	/

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 74, 210. 44 元；本期不存在收回或转回坏账准备情况；
期末坏账准备中有 4, 546. 39 元为本公司非同一控制下企业合并大连乐博乐博教育
科技有限公司并入。

3、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016. 8. 31	2015. 12. 31
房租押金	2, 718, 755. 87	2, 215, 280. 12
备用金个人借款	1, 180, 954. 17	1, 157, 183. 99
个人借款		15, 707, 621. 51
其他	100, 077. 96	161, 195. 76
合计	3, 999, 788. 00	19, 241, 281. 38

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2016.8.31	账龄	占其他应收期 末余额合计数 的比例 (%)	坏账准备
北京宝蓝安科技孵化器有限公司	房租押金	274,462.75	1 年以内	6.86%	13,723.14
牛纯斌	业务费	244,439.20	1 年以内	6.11%	12,221.96
黄卿朝	房租押金	99,573.00	1 年以内	2.49%	4,978.65
陈磊	备用金	92,096.91	1 年以内	2.30%	4,604.85
上海绿地商业（集团）有限公司	房租押金	83,880.00	1 年以内	2.10%	4,194.00
合 计	/	794,451.86	/	19.86%	39,722.60

(五) 存货

1、 存货分类

项目	2016. 8. 31			2015. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	646, 888. 12		646, 888. 12	474, 252. 32		474, 252. 32
库存材料	12, 195, 978. 04		12, 195, 978. 04	8, 927, 545. 29		8, 927, 545. 29
低值易耗品	509, 765. 06		509, 765. 06	442, 788. 41		442, 788. 41
合计	13, 352, 631. 22		13, 352, 631. 22	9, 844, 586. 02		9, 844, 586. 02

(六) 其他流动资产

项目	2016.8.31	2015.12.31
预缴增值税	1,398,411.27	17,304.52
预缴城建税	24,906.08	1,211.35
预缴教育费附加	12,524.95	519.13
预缴地方教育费附加	7,771.71	346.10
其他	22,035.57	
理财产品		29,950,000.00
合计	1,465,649.58	29,969,381.10

(七) 固定资产

1、 固定资产情况

项 目	其他设备	合计
1. 账面原值		
(1) 2015. 12. 31	975, 851. 55	975, 851. 55
(2) 本期增加金额	630, 427. 59	630, 427. 59
—购置	630, 427. 59	630, 427. 59
—在建工程转入		
—自制转入		
(3) 本期减少金额		
—处置或报废		

(4) 2016.8.31	1,606,279.14	1,606,279.14
2. 累计折旧		
(1) 2015.12.31	239,873.63	239,873.63
(2) 本期增加金额	228,259.55	228,259.55
—计提	228,259.55	228,259.55
(3) 本期减少金额		
—处置或报废		
(4) 2016.8.31	468,133.18	468,133.18
3. 减值准备		
(1) 2015.12.31		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置或报废		
(4) 2016.8.31		
4. 账面价值		
(1) 2016.8.31 账面价值	1,138,145.96	1,138,145.96
(2) 2015.12.31 账面价值	735,977.92	735,977.92

(八)无形资产

1、 无形资产情况

项目	软件	合计
1. 账面原值		
(1) 2015.12.31	12,030.77	12,030.77
(2) 本期增加金额	290,639.09	290,639.09
—购置	289,679.09	289,679.09
—非同一控制下企业合并取得	960.00	960.00
(3) 本期减少金额		
(4) 2016.8.31	302,669.86	302,669.86
2. 累计摊销		
(1) 2015.12.31	1,203.08	1,203.08
(2) 本期增加金额	13,055.07	13,055.07
—计提	12,575.07	12,575.07
—非同一控制下企业合并取得	480.00	480.00
(3) 本期减少金额		
(4) 2016.8.31	14,258.15	14,258.15
3. 减值准备		
(1) 2015.12.31		
(2) 本期增加金额		

(3) 本期减少金额		
(4) 2016. 8. 31		
4. 账面价值		
(1) 2016. 8. 31 账面价值	288, 411. 71	288, 411. 71
(2) 2015. 12. 31 账面价值	10, 827. 69	10, 827. 69

(九)商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	2015. 12. 1	本期增加	本期减少	2016. 8. 31
		企业合并形成的	处置	
大连乐博乐博教育科技有限公司		1, 390, 658. 10		1, 390, 658. 10
合 计		1, 390, 658. 10		1, 390, 658. 10

注：商誉是由公司非同一控制下企业合并大连乐博乐博教育科技有限公司，公司以 96 万元收购大连乐博乐博教育科技有限公司公允价值为-430, 658. 10 元的可辨认净资产产生。

(十) 长期待摊费用

项目	2015. 12. 31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2016. 8. 31
装修和改良	4, 002, 961. 30	1, 415, 061. 10	1, 418, 591. 31		3, 999, 431. 09
合计	4, 002, 961. 30	1, 415, 061. 10	1, 418, 591. 31		3, 999, 431. 09

(十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2016. 8. 31		2015. 12. 31	
	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	356, 245. 40	89, 061. 36	284, 502. 79	71, 125. 71
合计	356, 245. 40	89, 061. 36	284, 502. 79	71, 125. 71

2、 未确认递延所得税资产明细

项 目	2016. 8. 31	2015. 12. 31
可抵扣暂时性差异	108, 568. 33	1, 510, 562. 86
合 计	108, 568. 33	1, 510, 562. 86

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	2016. 8. 31	2015. 12. 31	备注
2017			
2018			
2019		973, 929. 44	
2020	28, 411. 67	536, 633. 42	
2021	80, 156. 66		
合计	108, 568. 33	1, 510, 562. 86	

(十二) 应付账款

1、 应付账款列示：

项目	2016. 8. 31	2015. 12. 31
货款	316, 224. 65	55, 816. 05
合计	316, 224. 65	55, 816. 05

2、 账龄超过一年的重要应付账款：

无

(十三)预收款项

1、 预收款项列示

项目	2016. 8. 31	2015. 12. 31
课程培训款	48, 511, 742. 22	49, 842, 873. 70
加盟费	7, 642, 653. 04	6, 655, 259. 13
教具教材	2, 107, 523. 06	8, 010, 186. 02
合计	58, 261, 918. 32	64, 508, 318. 85

2、 账龄超过一年的重要预收款项

无

(十四)应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2015. 12. 31	本期增加	本期减少	2016. 8. 31
短期薪酬	3, 677, 497. 44	31, 659, 989. 47	32, 386, 099. 86	2, 951, 387. 05
离职后福利-设定提存计划	140, 460. 53	2, 541, 578. 28	2, 449, 952. 72	232, 086. 09
合计	3, 817, 957. 97	34, 201, 567. 75	34, 836, 052. 58	3, 183, 473. 14

2、 短期薪酬列示

项目	2015. 12. 31	本期增加	本期减少	2016. 8. 31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	3, 581, 657. 78	29, 086, 371. 12	29, 876, 987. 39	2, 791, 041. 51
(2) 职工福利费				
(3) 社会保险费	95, 839. 66	1, 695, 676. 17	1, 631, 170. 29	160, 345. 54
其中：医疗保险费	84, 739. 62	1, 514, 331. 64	1, 460, 025. 26	139, 046. 00
工伤保险费	4, 246. 88	62, 183. 28	57, 608. 85	8, 821. 31
生育保险费	6, 853. 16	119, 161. 25	113, 536. 18	12, 478. 23
(4) 住房公积金		877, 942. 18	877, 942. 18	
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	3, 677, 497. 44	31, 659, 989. 47	32, 386, 099. 86	2, 951, 387. 05

3、 设定提存计划列示

项目	2015. 12. 31	本期增加	本期减少	2016. 8. 31
基本养老保险	131, 097. 84	2, 406, 624. 85	2, 317, 624. 37	220, 098. 32
失业保险费	9, 362. 69	134, 953. 43	132, 328. 35	11, 987. 77
合计	140, 460. 53	2, 541, 578. 28	2, 449, 952. 72	232, 086. 09

(十五)应交税费

税费项目	2016. 8. 31	2015. 12. 31
企业所得税	2, 134, 479. 88	5, 045, 142. 92
增值税	358, 513. 75	3, 722, 162. 51
营业税		533, 769. 18
城建税	16, 299. 87	301, 404. 79
教育费附加	9, 152. 88	127, 084. 65
地方教育费附加	6, 459. 69	85, 697. 94
个人所得税	88, 506. 73	383, 951. 19
印花税	431. 12	11, 225. 48
水利建设基金	2, 167. 91	9, 835. 85
残疾人就业基金	380. 00	
其他	11, 435. 97	
合计	2, 627, 827. 80	10, 220, 274. 51

(十六)其他应付款

1、 按款项性质列示其他应付款

项目	2016. 8. 31	2015. 12. 31
往来款	504, 175. 46	4, 101, 189. 11
社保		84, 405. 02
装修		939, 186. 00
其他	142, 082. 09	224, 137. 55
预提费用	8, 665. 16	87, 864. 91
合计	654, 922. 71	5, 436, 782. 59

2、 账龄超过一年的重要其他应付款

无

(十七)实收资本

投资者名称	2015. 12. 31		本期增加	本期减少	2016. 8. 31	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
周炜	44,590.76	39.24		4511.35	40,079.41	35.27
侯景刚	43,590.76	38.36		4397.71	39,193.05	34.49
北京真格天创股权投资公司	5,000.00	4.40		1318.18	3,681.82	3.24
北京东方卓永投资管理有限公司	20,454.48	18.00		2499.99	17,954.49	15.80
杨建伟			4,090.90		4,090.90	3.60
韩磊			2,499.99		2,499.99	2.20
张拓			6,136.34		6,136.34	5.40
合计	113,636.00	100.00	12,727.23	12,727.23	113,636.00	100.00

(十八)资本公积

项目	2015. 12. 31	本期增加	本期减少	2016. 8. 31
资本溢价（股本溢价）	17,986,364.00			17,986,364.00
合计	17,986,364.00			17,986,364.00

(十九)未分配利润

项 目	2016. 8. 31	2015. 12. 31
调整前上期末未分配利润	-9,098,993.03	-16,163,324.17
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-9,098,993.03	-16,163,324.17
加：本期归属于母公司所有者的净利润	10,726,419.02	7,064,331.14
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		
期末未分配利润	1,627,425.99	-9,098,993.03

(二十)营业收入和营业成本

项 目	2016 年 1-8 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	87,906,468.68	48,355,413.74	90,811,515.49	49,343,462.33
合计	87,906,468.68	48,355,413.74	90,811,515.49	49,343,462.33

(二十一)营业税金及附加

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度
营业税	268,787.89	503,180.88
城市维护建设税	354,319.94	351,848.92
教育费附加	154,811.30	150,792.40
地方教育费附加	103,173.33	100,528.26
合 计	881,092.46	1,106,350.46

(二十二)销售费用

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度
职工薪酬	6,663,916.55	8,056,383.12
宣传策划费	130,166.52	293,473.44
其他	96,447.86	51,930.00
合计	6,890,530.93	8,401,786.56

(二十三)管理费用

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度
工资薪酬	11,767,658.56	12,608,174.14
房租费	1,821,349.90	2,552,699.94
办公费	502,003.04	1,050,314.36
研发费	1,125,595.66	2,070,270.13
差旅费	63,931.80	321,165.96
福利费	170,852.93	238,607.40
通讯交通费	88,540.39	149,248.53
招待费	136,163.79	119,611.10
会议费	2,100.00	91,640.00
培训费	30,000.00	59,364.00
残疾人保证金	2,702.40	65,483.40
低值易耗品	142,850.28	54,771.00
折旧	50,169.68	24,867.37

运输及搬运费	41,836.96	3,834.00
税费支出	63,045.63	17,282.55
其他	569,730.32	402,373.65
合计	16,578,531.34	19,829,707.53

(二十四) 财务费用

类别	2016 年 1-8 月	2015 年度
利息支出		
减：利息收入	179,452.35	65,733.33
汇兑损益	-47.71	-16,850.26
其他	678,359.56	998,653.12
合 计	498,859.50	916,069.53

(二十五) 资产减值损失

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度
坏账损失	73,770.63	148,547.06
合计	73,770.63	148,547.06

(二十六) 投资收益

项 目	2016 年 1-8 月	2015 年度
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他	14,933.95	
合 计	14,933.95	

(二十七) 营业外收入

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	31,711.20	6,000.85	31,711.20
合计	31,711.20	6,000.85	31,711.20

(二十八)营业外支出

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额
社保滞纳金	1,377.76	1,402.18	1,377.76
税收滞纳金	191,919.59	3,069.20	191,919.59
其他	1,800.04	2,615.13	1,800.04
合 计	195,097.39	7,086.51	195,097.39

(二十九)所得税费用

1、 所得税费用表

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度
当期所得税费用	3,770,315.57	4,031,228.19
递延所得税费用	-17,935.65	-37,136.78
合 计	3,752,379.92	3,994,091.41

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2016 年 1-8 月	2015 年度
利润总额	14,479,817.84	11,064,506.36
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	3,619,954.47	2,766,126.59
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响	11,923.05	
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	81,462.20	1,275,423.75
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣	-3,595.37	-75,577.02
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时	42,635.57	28,118.09
所得税费用	3,752,379.92	3,994,091.41

(三十)现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度
利息收入	179,452.35	65,733.33
营业外收入	31,711.20	6,000.85
往来款及其他	17,773,741.51	10,039,412.44
合 计	17,984,905.06	10,111,146.62

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度
日常费用支付的现金	9,481,715.62	8,868,960.63
银行手续费支出等	678,359.56	998,653.12
往来款及其他	17,535,733.04	24,865,379.27
合 计	27,695,808.22	34,732,993.02

(三十一)现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	2016 年 1-8 月	2015 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	10,727,437.92	7,070,414.95
加：资产减值准备	73,770.63	148,547.06
固定资产等折旧	228,259.55	188,141.80
无形资产摊销	12,575.07	1,203.08
长期待摊费用摊销	1,418,591.31	1,508,447.91
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)		-16,850.26
投资损失(收益以“－”号填列)	-14,933.95	
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-17,935.65	-37,136.78
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)		
存货的减少(增加以“－”号填列)	3,508,045.20	-5,533,706.05
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	4,200,047.77	-19,057,698.56
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-18,994,783.35	34,257,579.69
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,141,074.50	18,528,942.84
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		

补充资料	2016 年 1-8 月	2015 年度
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	54,397,163.81	26,145,516.60
减：现金的期初余额	26,145,516.60	23,100,593.62
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	28,251,647.21	3,044,922.98

2、本报告期支付的取得子公司的现金净额

	2016 年 1-8 月
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	960,000.00
其中：大连乐博乐博教育科技有限公司	960,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	433,372.91
其中：大连乐博乐博教育科技有限公司	433,372.91
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	526,627.09

3、现金和现金等价物的构成

项目	2016.8.31	2015.12.31
一、现金	54,397,163.81	26,145,516.60
其中：库存现金	10,316.08	41,819.05
可随时用于支付的银行存款	53,813,037.53	14,300,453.86
可随时用于支付的其他货币资金	573,810.20	11,803,243.69
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		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	54,397,163.81	26,145,516.60
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		

(四十六)外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	29,133.81	6.6908	194,928.50

六、 合并范围的变更

2016 年度新设子公司北京乐博乐博教育咨询有限公司、上海乐紫教育培训有限公司、上海乐善教育培训有限公司、杭州乐慧教育科技有限公司、南京乐智教育科技有限公司、成都乐博乐博特教育咨询有限公司、广州乐习博教育科技有限公司、天津乐博特教育科技有限公司、西安乐博乐博教育科技有限公司、郑州乐博乐博教育科技有限公司、福州乐博乐博教育科技有限公司，非同一控制下企业合并取得子公司大连乐博乐博教育科技有限公司，导致合并范围变动。

(一) 非同一控制下企业合并：

1、 本报告期发生的非同一控制下企业合并的情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
大连乐博乐博教育科技有限公司	2016.6.30	960,000.00	100.00	支付货币资金	2016.6.30	工商及支付股权转让款	250,975.65	-5,740.12

2、 合并成本及商誉

	大连乐博乐博教育科技有限公司
合并成本	960,000.00
— 现金	960,000.00
— 非现金资产的公允价值	
— 发行或承担的债务的公允价值	
— 发行的权益性证券的公允价值	
— 或有对价的公允价值	

—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
—其他	
合并成本合计	960,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-430,658.10
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	1,390,658.10

3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	大连乐博乐博教育科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	683,688.97	683,688.97
货币资金	433,372.91	433,372.91
其他应收款	86,381.70	86,381.70
预付款项	89,569.77	89,569.77
固定资产	2,673.49	2,673.49
无形资产	480.00	480.00
长期待摊费用	71,211.10	71,211.10
负债：	1,114,347.07	1,114,347.07
预收款项	490,051.10	490,051.10
应付职工薪酬	51,659.06	51,659.06
应交税费	4,949.14	4,949.14
其他应付款	567,687.77	567,687.77
净资产	-430,658.10	-430,658.10
减：少数股东权益		
取得的净资产	-430,658.10	-430,658.10

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
济南乐博乐博教育科技有限公司	济南市	济南市	教育培训	100		设立
深圳乐博乐博教育科技有限公司	深圳市	深圳市	教育培训	100		设立
乐博乐博（北京）教育科技有限公司	北京市	北京市	教育培训	51		设立
北京乐博乐博教育咨询有限公司	北京市	北京市	教育培训	100		设立
上海乐紫教育培训有限公司	上海市	上海市	教育培训	100		设立
杭州乐慧教育科技有限公司	杭州市	杭州市	教育培训	100		设立
南京乐智博教育科技有限公司	南京市	南京市	教育培训	100		设立
成都乐博乐博特教育咨询有限公司	成都市	成都市	教育培训	100		设立
广州乐习博教育科技有限公司	广州市	广州市	教育培训	100		设立
天津乐博特教育科技有限公司	天津市	天津市	教育培训	100		设立
西安乐博乐博教育科技有限公司	西安市	西安市	教育培训	100		设立
郑州乐博乐博教育科技有限公司	郑州市	郑州市	教育培训	100		设立
福州乐博乐博教育科技有限公司	福州市	福州市	教育培训	100		设立
大连乐博乐博教育科技有限公司	大连市	大连市	教育培训	100		非同一控制下企业合并取得

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
乐博乐博（北京）教育科技有限公司	49.00%	1,018.90		497,102.71

3、 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司 名称	期末余额						年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
乐博乐博（北京）教 育科技有限公司	671,383.93	344,374.52	1,015,758.45	1,263.13		1,263.13	1,017,124.59		1,017,124.59	4,708.65		4,708.65

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
乐博乐博（北京）教育科技有限公司		2,079.38	2,079.38	-1,523.34		12,415.94	12,415.94	274.33

八、与金融工具相关的风险

无

九、关联方及关联交易

(一) 本公司股东情况

本公司最终实际控制人是周炜、侯景刚，对本公司为持股比例 35.27%、34.49%。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

无

(四) 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
北京真格天创股权投资公司	股东
北京东方卓永投资管理有限公司	股东
杨建伟	股东
韩磊	股东
张拓	股东

(五) 关联交易情况

1、 关键管理人员薪酬

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度
关键管理人员薪酬	1,925,163.00	2,046,654.29

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	2016. 8. 31		2015. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	周炜			6,267,621.51	
	侯景刚			9,440,000.00	

2、 应付项目

项目名称	关联方	2016. 8. 31 账面余额	2015. 12. 31 账面余额
其他应付款			
	周炜	69,212.85	
	北京乐博乐博特教育科技有限公司		4,101,189.11

(七) 关联方承诺

截止 2016 年 8 月 31 日，本公司不存在已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项。

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止 2016 年 8 月 31 日，本公司不存在应披露而未披露的承诺事项。

(二) 或有事项

截止 2016 年 8 月 31 日，本公司不存在应披露而未披露的或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

无。

(二) 利润分配情况

无

(三) 其他资产负债表日后事项说明

新成立子公司情况：2016 年 9 月 1 日本公司 100%控股公司上海乐蓝教育培训有限公司取得上海市宝山区市场管理局颁发的营业执照；2016 年 9 月 28 日本公司 100%控股公司

上海若博若博教育培训有限公司取得上海市杨浦区市场监督管理局颁发的营业执照；截止报告日本公司控股公司上海乐黄教育培训有限公司正在筹备中。

十二、其他重要事项

2014 年度、2015 年度公司业务迅速发展，为便于财务快速结算，并考虑注册资本低所限，以工商银行北京酃城支行账号为 6217220200001892631 的公司法定代表人周炜个人卡与第三方平台拉卡拉支付有限公司北京分公司直接绑定，公司的学费收入及加盟费收入通过拉卡拉支付有限公司北京分公司提供的 POS 机直接划款，并转账本公司进行结算。

1) 2014 年度、2015 年度以公司法定代表人周炜办理的包括拉卡拉绑定账户及其他账户的银行卡均由公司管理，收支均是公司业务，无个人收支交集，明细账户如下：

用户名	开户银行	银行账户	注销时间
周炜	成都工商银行北京鲁谷支行	6212260200045063795	2016. 04. 09
周炜	招商银行股份有限公司北京世纪城支行	6225880154524699	2016. 04. 13
周炜	中国银行股份有限公司北京中关村南大街支行	6216610100014156422	2016. 04. 09
周炜	中国建设银行股份有限公司城建专业支行	6227000011770588879	2016. 04. 09
周炜	中国工商银行股份有限公司北京酃城支行	6217220200001892631	2016. 04. 09

2) 周炜及其配偶已承诺以上账户不属于夫妻财产，为公司单独所有；

3) 截止 2016 年 4 月 30 日，公司已将全部学费及加盟费收入转由公司的对公账户收取，前述周炜个人卡中所有款项已经转入公司对公账户并将个人卡注销。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	2016. 8. 31					2015. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）		金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独 计提坏账准备的应收 账款										
按信用风险特征组合 计提坏账准备的应收 账款						8,796.16	100.00	439.81	5.00	8,356.35
组合 1						8,796.16	100.00	439.81	5.00	8,356.35
组合 2										
单项金额不重大但单 独计提坏账准备的应 收账款										
合计		/		/		8,796.16	/	439.81	/	8,356.35

2、 本期计提、收回或转回应收账款情况

本期转回坏账准备金额 439.81 元。

(二) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露：

类别	2016.8.31					2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	82,956,247.09	100.00	82,518.46	0.10	82,873,728.63	19,403,742.14	100.00	283,380.94	1.46	19,120,361.20
其中：组合 1	1,111,702.70	1.34	82,518.46	7.42	1,029,184.24	3,520,019.09	18.14	283,380.94	8.05	3,236,638.15
组合 2	81,844,544.39	98.66			81,844,544.39	176,101.54	0.91			176,101.54
组合 3						15,707,621.51	80.95			15,707,621.51
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	82,956,247.09	/	82,518.46	/	82,873,728.63	19,403,742.14	/	283,380.94	/	19,120,361.20

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2016. 8. 31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	692, 136. 25	34, 606. 81	5. 00
1 至 2 年	387, 216. 45	38, 721. 65	10. 00
2 至 3 年	28, 950. 00	5, 790. 00	20. 00
3 至 4 年			50. 00
4 年以上	3, 400. 00	3, 400. 00	100. 00
合计	1, 111, 702. 70	82, 518. 46	/

2、 本期计提、收回或转回坏账准备情况

本期转回计提坏账准备金额 200,862.48 元。

3、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016. 8. 31	2015. 12. 31
内部往来	81, 844, 544. 39	176, 101. 54
押金	432, 666. 45	2, 215, 280. 12
备用金个人借款	594, 993. 71	1, 143, 543. 21
个人借款		15, 707, 621. 51
其他	84, 042. 54	161, 195. 76
合计	82, 956, 247. 09	19, 403, 742. 14

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	2016. 8. 31	账龄	占其他应收款合 计数的比例 (%)	坏账准备
上海乐紫教育培训有限公司	往来款	25, 795, 502. 90	1 年以内	31. 10	
杭州乐慧教育科技有限公司	往来款	14, 101, 459. 58	1 年以内	17. 00	
南京乐智博教育科技有限公司	往来款	13, 886, 062. 74	1 年以内	16. 74	
成都乐博乐博特教育咨询有限公司	往来款	6, 269, 753. 21	1 年以内	7. 56	
广州乐习博教育科技有限公司	往来款	5, 778, 455. 17	1 年以内	6. 97	
合 计	/	65, 831, 233. 60	/	79. 37	

(三) 长期股权投资

项目	2016. 8. 31			2015. 12. 31		
	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	9,470,000.00		9,470,000.00	510,000.00		510,000.00
合计	9,470,000.00		9,470,000.00	510,000.00		510,000.00

1、对子公司投资

被投资单位	2015. 12. 31	本期增加	本期减少	2016. 8. 31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
乐博乐博（北京）教育科技有限公司	510,000.00			510,000.00		
上海乐紫教育培训有限公司		8,000,000.00		8,000,000.00		
大连乐博乐博教育科技有限公司		960,000.00		960,000.00		
合计	510,000.00	8,960,000.00		9,470,000.00		

(四) 营业收入和营业成本

项目	2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	53,729,225.72	30,589,206.55	90,648,492.33	49,323,111.48
合计	53,729,225.72	30,589,206.55	90,648,492.33	49,323,111.48

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	14,933.95	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-163,386.19	-1,085.66
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	11,211.28	-917.35
少数股东权益影响额		
合计	-137,240.96	-2,003.01

北京乐博乐博教育科技有限公司

(加盖公章)

二〇一六年十一月九日