

广东启行教育科技有限公司

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间
备考财务报表及审计报告

广东启行教育科技有限公司

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间
备考财务报表及审计报告

	页码
审计报告	1 - 2
2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间备考财务报表	
备考合并资产负债表	3 - 4
备考合并利润表	5
备考合并现金流量表	6
备考合并所有者权益变动表	7
备考合并财务报表附注	8 – 97
备考合并财务报表补充资料	98



审计报告

普华永道中天特审字(2017)第 2389 号
(第一页, 共二页)

神州数码集团股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的广东启行教育科技有限公司(以下简称“广东启行”)的备考财务报表,包括 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2017 年 8 月 31 日的备考合并资产负债表,2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间的备考合并利润表、备考合并所有者权益变动表和备考合并现金流量表以及备考财务报表附注。备考财务报表已由广东启行管理层采用附注三所述的编制基础编制。

一、管理层对备考财务报表的责任

编制备考财务报表是广东启行管理层的责任。这种责任包括:

- (1) 根据中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号-上市公司重大资产重组申请文件》的规定,按照备考财务报表附注三所述的编制基础编制和列报备考财务报表;
- (2) 设计、执行和维护必要的内部控制,以使备考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备考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备考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,以获取有关备考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备考财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与备考财务报表编制相关的内部控制,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,以及评价备考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, 上述广东启行的备考财务报表在所有重大方面按照备考财务报表附注三所述的编制基础编制。

四、使用限制

我们提醒备考财务报表使用者关注附注三对备考财务报表编制基础的说明。广东启行管理层编制备考财务报表是为了神州数码集团股份有限公司申请发行股份和支付现金购买广东启行 100%股权而构成的重大资产购买交易, 因此, 备考财务报表可能不适用于其他目的。本报告仅向神州数码集团股份有限公司出具, 供神州数码集团股份有限公司就上述交易向中国证券监督管理委员会报送申请文件之用, 不得用作任何其他目的。

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·上海市
2017 年 12 月 11 日

注册会计师

注册会计师



广东启行教育科技有限公司

备考合并资产负债表

2015年12月31日、2016年12月31日及2017年8月31日

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2017年 8月31日	2016年 12月31日	2015年 12月31日
流动资产				
货币资金	六(1)	380,258,291	390,183,087	182,958,497
以公允价值计量且 其变动计入当期 损益的金融资产	六(2)	33,005,000	-	-
应收账款	六(3)	4,731,608	19,572,323	15,791,481
预付款项	六(5)	44,425,290	43,520,342	41,374,693
应收利息		464,965	-	-
其他应收款	六(4)	36,398,993	33,375,976	25,883,573
存货	六(7)	857,141	577,275	454,793
其他流动资产	六(6)	84,205,065	35,437,389	65,550,922
流动资产合计		584,346,353	522,666,392	332,013,959
非流动资产				
固定资产	六(8)	21,323,982	21,881,922	22,962,848
无形资产	六(9)	250,215,708	268,373,998	280,561,539
开发支出	六(9)	8,839,339	4,979,596	2,905,569
商誉	六(11)	4,708,843,173	4,708,843,173	4,708,843,173
长期待摊费用	六(12)	11,504,239	12,231,738	17,822,139
其他非流动资产	六(10)	15,755,571	21,595,080	12,821,598
非流动资产合计		5,016,482,012	5,037,905,507	5,045,916,866
资产总计		5,600,828,365	5,560,571,899	5,377,930,825

广东启行教育科技有限公司

备考合并资产负债表(续)

2015年12月31日、2016年12月31日及2017年8月31日

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

负债及股东权益	附注	2017年 8月31日	2016年 12月31日	2015年 12月31日
流动负债				
应付账款	六(15)	2,896,167	3,136,077	3,788,094
预收款项	六(16)	554,642,834	566,328,108	517,111,509
应付职工薪酬	六(17)	60,046,304	63,068,219	62,463,561
应交税费	六(18)	31,409,882	7,445,013	4,745,817
其他应付款	六(19)	26,921,552	61,463,640	88,355,001
预计负债	六(20)	44,233,458	44,233,458	44,233,458
流动负债合计		720,150,197	745,674,515	720,697,440
非流动负债				
递延所得税负债	六(13)	49,742,835	56,851,673	63,708,879
非流动负债合计		49,742,835	56,851,673	63,708,879
负债合计		769,893,032	802,526,188	784,406,319
股东权益				
归属于母公司股东权益合计		4,831,264,042	4,758,045,711	4,593,524,506
少数股东权益		(328,709)	-	-
股东权益合计		4,830,935,333	4,758,045,711	4,593,524,506
负债及股东权益总计		5,600,828,365	5,560,571,899	5,377,930,825

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



广东启行教育科技有限公司

备考合并利润表

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

	附注	截至 2017 年 8 月 31 日止 八个月期间	2016 年度	2015 年度
一、营业收入	六(21)	711,710,984	1,009,951,848	937,939,274
减：营业成本	六(21),六(26)	(332,505,643)	(443,611,997)	(378,450,467)
税金及附加	六(22)	(2,792,967)	(14,069,115)	(29,226,951)
销售费用	六(23),六(26)	(144,484,675)	(214,504,693)	(203,552,124)
管理费用	六(24),六(26)	(128,135,009)	(164,321,947)	(166,820,872)
财务(费用)/收入 - 净额	六(25)	(19,128,400)	18,451,687	2,751,024
加：投资收益	六(27)	1,115,190	885,976	4,992,132
二、营业利润		85,779,480	192,781,759	167,632,016
加：营业外收入	六(28)	324,285	4,362,560	308,521
其中：非流动资产处置利得		7,350	17,513	17,778
减：营业外支出	六(29)	(152,250)	(774,327)	(1,149,018)
其中：非流动资产处置损失		(16,890)	(139,359)	(161,896)
三、利润总额		85,951,515	196,369,992	166,791,519
减：所得税费用	六(30)	(13,164,099)	(33,400,683)	(21,995,268)
四、净利润		72,787,416	162,969,309	144,796,251
- 归属于母公司股东的净利润		73,116,125	162,969,309	144,796,251
- 少数股东损益		(328,709)	-	-
五、其他综合收益/(损失)	六(31)	102,206	1,551,896	(9,554,729)
六、综合收益总额		72,889,622	164,521,205	135,241,522
- 归属于母公司股东的综合收益总额		73,218,331	164,521,205	135,241,522
- 归属于少数股东的综合损失总额		(328,709)	-	-

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



广东启行教育科技有限公司

备考合并现金流量表

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	附注	截至 2017 年 8 月 31 日止 八个月期间	2016 年度	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		742,191,253	1,086,880,132	990,987,218
收到其他与经营活动有关的现金	六(32)(a)	2,354,459	6,740,338	3,139,370
经营活动现金流入小计		744,545,712	1,093,620,470	994,126,588
购买商品、接受劳务支付的现金		(240,817,480)	(325,109,392)	(284,285,174)
支付给职工以及为职工支付的现金		(347,144,402)	(446,686,937)	(402,724,877)
支付的各项税费		(19,891,234)	(76,970,592)	(125,848,148)
支付其他与经营活动有关的现金	六(32)(b)	(10,190,000)	(15,450,597)	(18,032,976)
经营活动现金流出小计		(618,043,116)	(864,217,518)	(830,891,175)
经营活动产生的现金流量净额	六(33)(a)	126,502,596	229,402,952	163,235,413
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金		846,419,720	540,573,297	842,768,145
取得投资收益所收到的现金		1,115,190	885,976	4,992,132
处置固定资产收回的现金净额		16,542	203,388	117,803
收到其他与投资活动有关的现金	六(32)(c)	6,044,535	-	-
投资活动现金流入小计		853,595,987	541,662,661	847,878,080
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(20,301,949)	(36,528,059)	(34,278,544)
投资支付的现金		(928,498,000)	(506,546,524)	(682,000,000)
取得子公司支付的现金净额		-	-	(4,390,667,669)
支付其他与投资活动有关的现金	六(32)(d)	-	(23,542,469)	(220,627,161)
投资活动现金流出小计		(948,799,949)	(566,617,052)	(5,327,573,374)
投资活动使用的现金流量净额		(95,203,962)	(24,954,391)	(4,479,695,294)
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资所收到的现金		-	-	4,500,000,000
筹资活动现金流入小计		-	-	4,500,000,000
支付的其他与筹资活动有关的现金	六(32)(e) 三(1)(i)	(41,310,552)	-	-
筹资活动现金流出小计		(41,310,552)	-	-
筹资活动(使用)/产生的现金流量净额		(41,310,552)	-	4,500,000,000
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(142,300)	1,615,910	(4,025,352)
五、现金及现金等价物净(减少)/增加额	六(33)(a)	(10,154,218)	206,064,471	179,514,767
加: 期/年初现金及现金等价物余额		385,636,468	179,571,997	57,230
六、期/年末现金及现金等价物余额	六(33)(a)(c)	375,482,250	385,636,468	179,571,997

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



广东启行教育科技有限公司

备考合并所有者权益变动表

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	归属于 母公司股东权益	少数股东权益	股东权益合计
2015 年 1 月 1 日年初余额	4,458,282,984	-	4,458,282,984
2015 年度增减变动额			
综合收益总额			
净利润	144,796,251	-	144,796,251
其他综合损失	(9,554,729)	-	(9,554,729)
综合收益总额合计	135,241,522	-	135,241,522
2015 年 12 月 31 日年末余额	4,593,524,506	-	4,593,524,506
2016 年 1 月 1 日年初余额	4,593,524,506	-	4,593,524,506
2016 年度增减变动额			
综合收益总额			
净利润	162,969,309	-	162,969,309
其他综合收益	1,551,896	-	1,551,896
综合收益总额合计	164,521,205	-	164,521,205
2016 年 12 月 31 日年末余额	4,758,045,711	-	4,758,045,711
2017 年 1 月 1 日期初余额	4,758,045,711	-	4,758,045,711
截至 2017 年 8 月 31 日止八个月 期间增减变动额			
综合收益总额			
净利润/(亏损)	73,116,125	(328,709)	72,787,416
其他综合收益	102,206	-	102,206
综合收益总额合计	73,218,331	(328,709)	72,889,622
2017 年 8 月 31 日期末余额	4,831,264,042	(328,709)	4,830,935,333

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

广东启行教育科技有限公司(以下简称“本公司”)是由自然人李朱及其配偶李冬梅于 2013 年 12 月 12 日在中华人民共和国广东省共同出资组建的有限责任公司。

本公司注册地为广东省广州市天河区体育西路 111-115 号建和中心 12 楼 C2-D1 单元。于 2017 年 8 月 31 日，本公司无实质控制人。

本公司设立时注册资本为人民币 10,000,000 元，于 2016 年 1 月 29 日注册资本增加至人民币 62,985,114 元，截至 2017 年 8 月 31 日广东启行的实收资本为人民币 62,985,114 元，本公司各股东出资额及股权比例如下：

股东名称	实收资本	占实收资本	资本公积
		总额比例	
李朱	8,800,000	13.97%	614,135,985
李冬梅	2,200,000	3.49%	153,522,079
共青城纳合诚投资管理合伙企业 (有限合伙)(“纳合诚投资”)	13,156,890	20.89%	918,116,470
共青城至善投资管理合伙企业 (有限合伙)(“至善投资”)	8,398,015	13.33%	586,033,478
共青城嘉逸投资管理合伙企业 (有限合伙)(“嘉逸投资”)	6,998,346	11.11%	488,360,535
深圳市德正嘉成投资基金合伙 企业(有限合伙)(“德正嘉成”)	6,718,412	10.67%	468,824,276
林机	5,598,677	8.89%	390,687,593
上海澜亭投资合伙企业(有限合伙)	4,199,008	6.67%	293,014,650
深圳吾湾投资合伙企业(有限合伙)	2,799,338	4.44%	195,345,885
佛山市金俊股权投资合伙企业 (有限合伙)(“金俊投资”)	2,366,841	3.76%	165,162,447
珠海乾亨投资管理有限公司	699,835	1.11%	48,836,471
吕俊	559,868	0.89%	39,068,341
广东启德同仁教育科技有限公司	489,884	0.78%	34,184,277
	62,985,114	100.00%	4,395,292,487

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况(续)

本公司及子公司(“启行集团”，“本备考主体”)的主营业务为教育信息咨询，教育项目开发，教育展览，教育交流与服务。

目前，本公司旗下的教育业务主要通过 Education International Cooperation (EIC) Group Limited (“EIC 香港公司”)、环球启德科技开发(深圳)有限公司 (EIC 香港公司之全资子公司，以下简称“环球启德(深圳)”)、广东启德教育服务有限公司及其子公司(附注八)运营。部分考试培训业务通过上海明杰教育培训有限公司以及纽帕斯惟(上海)信息技术有限公司运营。

上述业务(以下合称为“启德教育集团旗下教育业务”)是本公司于 2016 年 5 月 4 日，以折合为人民币 4,453,797,708 元的现金对价向其原股东收购取得。于 2016 年 5 月 4 日，上述股权转让交易完成交割(附注七)。

为了在报告期内完整列示启德教育集团旗下教育业务的财务状况、经营成果和现金流量，本公司董事会假设本公司收购启德教育集团旗下教育业务的交易已于 2015 年 1 月 1 日完成为基础编制本备考财务报表(附注三)。

按照中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号--上市公司重大资产重组申请文件》的规定，本公司为前所述的收购业务方案为目的编制了启行集团的备考合并财务报表，包括备考合并资产负债表、备考合并利润表、备考合并所有者权益变动表和备考合并现金流量表以及备考财务报表附注。

本备考财务报表纳入合并范围的主要子公司见附注八。

本备考财务报表由本公司董事会于 2017 年 12 月 11 日批准报出，仅供神州数码集团股份有限公司(“神州数码”)就附注二所述收购本公司股东持有的本公司 100%股权之目的向中国证券监督管理委员会报送申请文件使用。

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 交易方案介绍

根据 2017 年 12 月 11 日签署的《神州数码集团股份有限公司发行股份及支付现金购买资产的协议》，神州数码通过发行股份及支付现金相结合的方式，购买本公司股东持有的本公司 100% 股权。

三 备考合并财务报表的编制基础

- (1) 本备考合并财务报表系假设本公司收购启德教育集团旗下教育业务的交易已于 2015 年 1 月 1 日完成，依据附注一所述收购交易完成后的架构，以本公司经审计的 2015 年度、2016 年度以及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月的财务报表(普华永道中天审字(2017)第 26967 号)为基础，并按照下述假设进行调整后编制。
- (i) 本公司为完成对启德教育集团旗下教育业务的收购，于 2016 年 4 月 27 日新增注册资本计人民币 52,985,114 元、新增资本公积计人民币 4,439,014,886 元及收到李朱和李冬梅缴纳的本次增资前未缴足的注册资本计人民币 8,000,000 元，合计人民币 45 亿元(“启德业务收购款”)。根据本公司股东会于 2016 年 5 月 16 日作出的决议，同意减少本次增资中的资本公积共计人民币 43,774,246 元，其中人民币 41,774,246 元按照出资比例退还给本公司股东，人民币 2,000,000 元与应收股东款项相互抵消。本备考合并财务报表假设，于 2015 年 1 月 1 日，本公司已收到全部启德业务收购款，并将应退还给本公司股东的款项人民币 41,774,246 元确认为应付股东款，于实际支付时冲减该项负债。
- (ii) 根据 2016 年 1 月 3 日签署的本公司收购启德教育集团旗下教育业务的协议，在交割时，本公司承诺并保证 EIC 香港公司及其子公司豁免对原股东 Asia Education Investment Limited 及其母公司 Asia Education Company Limited 的净应收非经营性代垫款项。由于该等净应收非经营性代垫款项实质上并不构成启德教育集团旗下教育业务经营性资产的一部分。因此，本公司管理层在编制本备考合并财务报表时，将 2015 及 2016 年度实际支付的非经营性代垫款合计人民币 225,642,787 元，假设为 2015 年 1 月 1 日启德教育集团旗下教育业务对原股东 Asia Education Investment Limited 及其母公司 Asia Education Company Limited 的一项负债，并分别于 2015 年度和 2016 年度实际支付时冲减该项负债。
- (iii) 本备考合并财务报表系假设本公司收购启德教育集团旗下教育业务的交易已于 2015 年 1 月 1 日完成，交易对价 4,453,797,708 元与 2015 年 1 月 1 日的净负债公允价值 255,045,465 元之差(附注七(1)(b))确认为商誉 4,708,843,173 元。假设与本次交易相关的税费 6,654,046 元计入 2015 年度的利润表。

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 备考合并财务报表的编制基础(续)

(2) 固有限制

除上述附注三(1)中所述的调整外，本备考合并财务报表未考虑其他可能与本公司收购启德教育集团旗下教育业务有关的事项的影响。本备考合并财务报表系根据假设备考财务报表附注一所述的本公司收购启德教育集团旗下教育业务交易已于 2015 年 1 月 1 日完成而形成的架构按照附注三所述的编制基础编制，其编制基础具有某些能够影响信息可靠性的固有限制，未必真实反映如果本公司收购启德教育集团旗下教育业务的收购交易已于 2015 年 1 月 1 日完成的情况下本备考主体于 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日以及 2017 年 8 月 31 日的合并财务状况以及 2015 年度、2016 年度以及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月的合并经营成果及现金流量。

四 主要会计政策和会计估计

本备考主体根据业务经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提方法(附注四(9))、固定资产折旧及无形资产摊销(附注四(12)、(13))、收入的确认时点(附注四(18))等。

本备考主体在确定重要的会计政策时所运用的关键判断详见附注四(23)。

(1) 财务报表的编制基础

本备考财务报表是在假设本报告期后至 2018 年 8 月 31 日止期间本备考主体仍然可以持续经营为基础编制。

于 2017 年 8 月 31 日，本备考主体的净流动负债为人民币 135,803,844 元(2016 年 12 月 31 日净流动负债：223,008,123 元；2015 年 12 月 31 日净流动负债：388,683,481 元)，主要原因是流动负债中包含预收的出国留学咨询及考试培训的服务费合计人民币 554,642,834 元(2016 年 12 月 31 日预收款项：566,328,108 元；2015 年 12 月 31 日预收款项：517,111,509 元)。

在编制备考合并财务报表时，本备考主体对截至 2018 年 8 月 31 日止 12 个月期间的现金流进行预测，认为本备考主体的流动资金足以应付该期间的营运资金及资本性开支需求。因此，本备考财务报表是以持续经营为基础编制。

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(2) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(3) 记账本位币

本公司记账本位币为人民币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，其中部分境外子公司记账本位币为外币，包括澳元、美元、加元和英镑。

本备考财务报表按照附注四(7)(b)的折算方式以人民币列报。

(4) 企业合并

非同一控制下的企业合并

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，计入当期损益。为进行企业合并发生的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。

(5) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本备考主体开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 合并财务报表的编制方法(续)

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本备考主体为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本备考主体的角度对该交易予以调整。

(6) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(7) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 外币折算(续)

(b) 外币财务报表的折算

境外经营的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，股东权益中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。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(8) 金融工具

(a) 金融资产

(i) 金融资产分类

金融资产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、应收款项和可供出售金融资产。金融资产的分类取决于本备考主体对金融资产的持有意图和持有能力。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的金融资产以及指定为以公允价值之类且其变动计入当期损益的金融资产。

应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产(附注四(9))。

可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为其他流动资产。

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 确认和计量

金融资产于本备考主体成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用计入当期损益；其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，但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，按照成本计量；应收款项采用实际利率法，以摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动作为公允价值变动损益计入当期损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及处置时产生的处置损益计入当期损益。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位已宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。

(iii) 金融资产减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本备考主体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。

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iii) 金融资产减值(续)

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且本备考主体能够对该影响进行可靠计量的事项。

表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。本备考主体于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%(含 50%)或低于其初始投资成本持续时间超过一年(含一年)的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 20%(含 20%)但尚未达到 50%的，本备考主体会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。本备考主体以加权平均法计算可供出售权益工具投资的初始投资成本。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

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

以成本计量的可供出售金融资产发生减值时，将其账面价值与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。已发生的减值损失以后期间不再转回。

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(8) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iv) 金融资产的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：(1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2) 该金融资产已转移，且本备考主体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；或者(3) 该金融资产已转移，虽然本备考主体既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

(b) 金融负债

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负债和其他金融负债。本备考主体的金融负债主要为其他金融负债，包括应付款项。

应付款项包括应付账款、其他应付款等，以公允价值进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

其他金融负债期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(c) 金融工具的公允价值确定

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，本备考主体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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本备考主体对外提供劳务形成的应收账款，按从购货方或劳务接受方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

(a) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。当存在客观证据表明本备考主体将无法按应收款项的原有条款收回款项时，计提坏账准备。

单项金额重大的判断标准为：单项金额超过 1,000,000 元。

单项金额重大并单独计提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。

(b) 按组合计提坏账准备的应收款项

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。

确定组合的依据如下：

应收第三方组合	所有第三方客户
应收关联方组合	所有关联方客户

按组合计提坏账准备的计提方法如下：

应收第三方组合	账龄一年以内计提比例为零
	账龄大于一年根据历史损失率计提
应收关联方组合	根据历史损失率，所确定计提比例于本报告期为零

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 应收款项(续)

(c) 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备考主体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。

(10) 存货

(a) 分类

存货为培训教材，按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算。

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

(d) 本备考主体的存货盘存制度采用永续盘存制。

(11) 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后合并。

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 长期股权投资(续)

(a) 投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

(c) 确定对被投资单位具有控制的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

对子公司的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注四(15))。

(12) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括运输工具以及办公设备等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本备考主体、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本备考主体且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 固定资产(续)

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
运输工具	5 年	5%	19.0%
办公设备	3-5 年	5%	19.0%至 31.7%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注四(15))。

(d) 固定资产的处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(13) 无形资产

无形资产包括商标使用权、外购软件、自研教案等，以成本或评估的公允价值计量。

(a) 商标使用权

商标使用权按评估的公允价值入账，并按预计受益年限 10 年平均摊销。

(b) 外购软件

外购软件按实际支付的价款入账，并按预计受益年限 2-5 年平均摊销。

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 无形资产(续)

(c) 自研教案

自研教案按实际发生的开发支出入账，并按预计受益年限 3 年平均摊销。

(d) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(e) 研究与开发

内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

为研究自研教案而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；大规模生产之前，针对自研教案最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 自研教案的开发已经技术团队进行充分论证；
- 管理层已批准自研教案开发的预算；
- 前期市场调研的研究分析说明自研教案所提供的劳务具有市场推广能力；
- 有足够的技术和资金支持，以进行自研教案的开发活动及后续的大规模生产；以及
- 自研教案开发的支出能够可靠地归集。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(f) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注四(15))。

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(14) 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他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，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

(15) 长期资产减值

固定资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。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。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(16) 职工薪酬

职工薪酬是本备考主体为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利和其他长期职工福利等。

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本备考主体在职工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。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(b) 离职后福利

本备考主体的离职后福利计划为设定提存计划。设定提存计划是本备考主体向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。于报告期内，本备考主体的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

基本养老保险

本备考主体职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本备考主体以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本备考主体在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(17) 预计负债

因不确定税项形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(17) 预计负债(续)

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列示为流动负债。

(18) 收入确认

收入的金额按照本备考主体在日常经营活动中提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益很可能流入本备考主体，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入：

(a) 提供劳务

本备考主体对外提供出国留学咨询业务和考试培训业务。其中，出国留学咨询业务包括向境内学生提供的留学咨询业务和向境外高校提供的留学咨询业务。

本备考主体向境内学生提供出国留学咨询及考试培训服务，于服务合同约定的服务已提供时确认收入。在尚未提供留学咨询或考试培训业务时，预收的服务费列作预收款项。

本备考主体向境外高校提供的留学咨询业务包括宣传推广和协助高校招生等服务，该收入于已向境外高校提供服务且取得收款权利证明时确认收入。

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 政府补助

政府补助为本备考主体从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本备考主体能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与本备考主体日常活动相关的政府补助，计入其他收益。与本备考主体日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

(20) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

对与子公司投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本备考主体能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本备考主体内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本备考主体内该纳税主体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。

(21) 租赁

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入当期损益。

出租人提供免租期的，本备考主体将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内按直线法进行分摊，免租期内确认租金费用和相应的负债。

(22) 分部信息

本备考主体以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本备考主体内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本备考主体管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本备考主体能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 重要会计估计和判断

本备考主体根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

(a) 重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

(i) 固定资产、无形资产以及长期待摊费用(经营租入固定资产改良)预计净残值和使用寿命

本备考主体固定资产、无形资产以及长期待摊费用(经营租入固定资产改良)的预计净残值和使用寿命按照过去性质及功能相似的固定资产、无形资产以及长期待摊费用(经营租入固定资产改良)的实际可使用年限为基础，按照历史经验进行估计。如果该等资产的使用寿命缩短，或预计净残值减少，本备考主体将提高折旧摊销率、淘汰或技术性更新该等资产。

于每年年度终了，本备考主体对固定资产、无形资产以及长期待摊费用(经营租入固定资产改良)的预计净残值和使用寿命进行复核并作适当调整(如适用)。

(ii) 长期资产减值损失

本备考主体于资产负债表日对存在减值迹象的各项资产进行减值测试，资产及资产组的可收回金额按照使用价值计算确定，该计算需要利用一定的假设和估计。

评估资产是否减值需要管理层的判断，特别是如下估计：(i)是否已出现有关资产值可能无法收回的迹象；(ii)可回收金额(即公允价值减去处置费用后的净额及估计继续在业务中使用资产所带来的未来现金流量现值净额二者的较高者)是否高于资产账面值；及(iii)现金流量预测所用的主要假设，包括该等现金流量是否以适当利率折现等。管理层用作评估减值的假设(包括折现率或现金流量预测所用的增长率假设)若有变化，可能会对减值测试计算得出的现值净额带来重大影响，从而影响本备考主体的经营成果及财务状况。若应用于现金流量折现的利率或预计的未来现金流量出现重大不利变动，则可能需要计提资产减值损失。

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 重要会计估计和判断(续)

(a) 重要会计估计及其关键假设(续)

(iii) 所得税

本备考主体在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，本备考主体需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

因不确定税项形成的现时义务，当履行现时义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

(iv) 商誉减值准备的会计估计

本备考主体每年对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组和资产组组合的可收回金额为其预计未来现金流量的现值，其计算需要采用会计估计(附注六(11))。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，本备考主体需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，本备考主体需对商誉增加计提减值准备。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层的估计，本备考主体不能转回原已计提的商誉减值损失。

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 税项

本备考主体适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税(a)	应纳税所得额	见下述附注
增值税(b)	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	6%或 3%
营业税(b)	应纳税营业额	5%或 3%
城市维护建设税	缴纳的增值税及营业税	7%
教育费附加	缴纳的增值税及营业税	3%
地方教育附加	缴纳的增值税及营业税	2%

- (a) 注册于中国大陆的公司，其中本公司按照营业收入的 12%缴纳企业所得税；珠海启晟育德教育咨询有限公司以及宁波启晟育德教育信息咨询有限公司在报告期间适用于小型微利企业减半征收企业所得税，按应纳税所得额的 10%缴纳企业所得税；除上述企业外其余公司均按应纳税所得额的 25%缴纳企业所得税；注册于香港特别行政区的公司，按应纳税所得额的 16.5%缴纳香港利得税；注册于澳大利亚的公司，按应纳税所得额的 30%缴纳企业所得税；注册于加拿大的公司，按应纳税所得额的 30%缴纳企业所得税；注册于美国的公司，按应纳税所得额的 15%-35%缴纳企业所得税。
- (b) 根据财政部、国家税务总局颁布的《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税【2016】36 号)，自 2016 年 5 月 1 日起，本备考主体境内子公司的出国留学咨询业务和考试培训业务收入适用增值税，税率为 3%或 6%，2016 年 5 月 1 日前该业务适用营业税，税率为 3%或 5%。

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2017 年 8 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
库存现金	835,379	539,555	560,937
银行存款	374,646,871	385,096,913	179,011,060
其他货币资金(a)(b)	4,776,041	4,546,619	3,386,500
	<u>380,258,291</u>	<u>390,183,087</u>	<u>182,958,497</u>
其中：存放在境外的款项	<u>323,883,722</u>	<u>302,038,634</u>	<u>105,180,086</u>

- (a) 于 2017 年 8 月 31 日，本备考主体根据当地移民主管机构的要求将 643,810 澳元(折合人民币 3,361,139 元)和 270,551 加元(折合人民币 1,414,902 元)的款项存入指定账户作为本备考主体在该国提供移民签证服务的保证金；

于 2016 年 12 月 31 日，本备考主体根据当地移民主管机构的要求将 666,536 澳元(折合人民币 3,343,146 元)和 234,111 加元(折合人民币 1,203,473 元)的款项存入指定账户作为本备考主体在该国提供移民签证服务的保证金；

于 2015 年 12 月 31 日，本备考主体根据当地移民主管机构的要求将 499,599 澳元(折合人民币 2,361,904 元)和 5,076 加元(折合人民币 23,763 元)的款项存入指定账户作为本备考主体在该国提供移民签证服务的保证金。

- (b) 于 2015 年 12 月 31 日，本备考主体筹建子公司时，根据当地工商局的规定将拟认缴的注册资本存入专门账户中，存入金额及产生利息合计为 1,000,833 元。

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

	2017 年 8 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
可转债	33,005,000	-	-

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产为本备考主体于 2017 年 8 月 1 日购买的可转债，其公允价值根据可转债的发行方对包括本备考主体在内的其他第三方投资人的发行价格确定。该可转债待被投资企业完成重组后可转为对被投资企业的优先股。

(3) 应收账款

	2017 年 8 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应收账款	4,731,608	19,572,323	15,791,481
减：坏账准备	-	-	-
	4,731,608	19,572,323	15,791,481

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2017 年 8 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	4,731,608	19,572,323	15,791,481

于 2017 年 8 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本备考主体无已逾期的应收账款。

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(b) 应收账款按类别分析如下：

	2017 年 8 月 31 日				2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额 比例	金额	计提 比例	金额	占总额 比例	金额	计提 比例	金额	占总额 比例	金额	计提 比例
单项金额重大并单独计提 坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4,731,608	100%	-	-	19,572,323	100%	-	-	15,791,481	100%	-	-
应收第三方	4,731,608	100%	-	-	19,572,323	100%	-	-	15,791,481	100%	-	-
单项金额不重大但单独计 提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	4,731,608	100%	-	-	19,572,323	100%	-	-	15,791,481	100%	-	-

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(c) 截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间、2016 年度及 2015 年度，本备考主体未计提坏账准备。

(d) 截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间及 2016 年度，本备考主体无实际核销的应收账款。

2015 年度，本备考主体实际核销的应收账款为 193,948 元，主要是应收第三方的考试培训费，单笔金额均不重大。因无法联系对方，经管理层审批后予以核销。

(e) 于 2017 年 8 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	3,712,002	-	78%

于 2016 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	9,305,460	-	48%

于 2015 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	7,933,356	-	50%

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款

	2017 年 8 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应收押金及保证金	22,325,176	20,487,834	20,444,010
应收返点优惠及违约金	4,045,716	4,045,716	-
应收第三方支付平台	3,463,986	3,617,127	2,028,872
应收员工备用金	2,710,903	2,491,470	2,652,575
应收关联方款项(附注十(5))	1,105,465	1,135,759	-
其他	2,747,747	1,598,070	758,116
	36,398,993	33,375,976	25,883,573
减：坏账准备	-	-	-
	36,398,993	33,375,976	25,883,573

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2017 年 8 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	19,425,602	20,868,918	8,816,572
一到二年	5,602,152	4,923,304	10,975,546
二到三年	4,432,747	3,744,515	3,479,917
三年以上	6,938,492	3,839,239	2,611,538
	36,398,993	33,375,976	25,883,573

于 2017 年 8 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本备考主体无已逾期的其他应收款。

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

(b) 其他应收款按类别分析如下：

	2017 年 8 月 31 日				2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	占总额		计提		占总额		计提		占总额		计提	
	金额	比例	金额	比例	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	36,398,993	100%	-	-	33,375,976	100%	-	-	25,883,573	100%	-	-
应收第三方	35,293,528	97%	-	-	32,240,217	97%	-	-	25,883,573	100%	-	-
应收关联方	1,105,465	3%	-	-	1,135,759	3%	-	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计												
提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	36,398,993	100%	-	-	33,375,976	100%	-	-	25,883,573	100%	-	-

(c) 截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间、2016 年度及 2015 年度，本备考主体未计提坏账准备。

(d) 截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间、2016 年度及 2015 年度，本备考主体无实际核销的其他应收款。

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

(e) 于 2017 年 8 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
供应商 1	应收返点优惠及违约金	4,045,716	一年以内/ 一到二年	11%	-
供应商 2	广告押金	3,400,000	一年以内	9%	-
供应商 3	租房押金	1,284,593	一年以内/ 三年以上	4%	-
李朱	应收关联方款项	1,034,054	一到二年	3%	-
供应商 4	租房押金	818,032	一到二年/ 三年以上	2%	-
		<u>10,582,395</u>		<u>29%</u>	<u>-</u>

于 2016 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
供应商 1	应收返点优惠及违约金	4,045,716	一年以内	12%	-
供应商 5	广告押金	2,700,000	一年以内	8%	-
供应商 3	租房押金	1,186,922	三年以上	4%	-
李朱	应收关联方款项	1,081,595	一年以内	3%	-
供应商 4	租房押金	818,032	一年以内/ 三年以上	2%	-
		<u>9,832,265</u>		<u>29%</u>	<u>-</u>

于 2015 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
供应商 1	广告押金	4,300,000	一年以内	17%	-
供应商 3	租房押金	1,200,134	三年以上	5%	-
供应商 4	租房押金	710,807	三年以上	3%	-
供应商 6	租房押金	529,576	三年以上	2%	-
供应商 7	租房押金	474,999	二到三年	2%	-
		<u>7,215,516</u>		<u>29%</u>	<u>-</u>

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

- (f) 于 2017 年 8 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本备考主体无按照应收金额确认的政府补助。

(5) 预付款项

	2017 年 8 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预付留学咨询顾问绩效奖金	16,686,440	17,842,437	16,880,730
预付房租及物业费	11,436,140	11,492,694	11,535,947
预付网络及通讯费	5,681,693	3,806,978	1,704,510
预付市场推广费	3,855,626	2,253,818	5,143,224
预付培训项目成本	2,807,003	946,129	161,567
预付游学费和境外服务费	1,146,583	2,043,427	1,193,839
预付采购款	605,772	941,907	941,053
其他	2,206,033	4,192,952	3,813,823
	<u>44,425,290</u>	<u>43,520,342</u>	<u>41,374,693</u>

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2017 年 8 月 31 日		2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	占总额 比例	金额	占总额 比例	金额	占总额 比例
一年以内	43,839,224	99%	42,528,133	98%	39,116,767	95%
一到二年	491,598	1%	992,209	2%	1,644,906	4%
二到三年	94,468	0%	-	-	613,020	1%
	<u>44,425,290</u>	<u>100%</u>	<u>43,520,342</u>	<u>100%</u>	<u>41,374,693</u>	<u>100%</u>

于 2017 年 8 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项分别为 586,066 元、992,209 元及 2,257,926 元，主要为预付境外项目成本及预付市场推广费，由于项目尚未完结，该款项尚未结清。

(b) 于 2017 年 8 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付账款总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>5,790,669</u>	<u>13%</u>

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(5) 预付款项(续)

- (b) 于 2016 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付账款总额比例
余额前五名的预付款项总额	4,262,856	10%

于 2015 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付账款总额比例
余额前五名的预付款项总额	6,017,725	15%

(6) 其他流动资产

	2017 年 8 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
可供出售金融资产-理财产品(a)	80,140,000	31,066,720	65,093,493
预缴税金	2,510,888	2,510,888	457,429
待认证进项税额	1,554,177	1,859,781	-
	<u>84,205,065</u>	<u>35,437,389</u>	<u>65,550,922</u>

(a) 可供出售金融资产-理财产品

	2017 年 8 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
以公允价值计量-理财产品	80,140,000	31,066,720	65,093,493
减：减值准备	-	-	-
	<u>80,140,000</u>	<u>31,066,720</u>	<u>65,093,493</u>

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注
2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(7) 存货

(a) 存货分类如下：

	2017 年 8 月 31 日			2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面 余额	存货跌 价准备	账面 价值	账面 余额	存货跌 价准备	账面 价值	账面 余额	存货跌 价准备	账面 价值
培训教材	857,141	-	857,141	577,275	-	577,275	454,793	-	454,793

(b) 于 2017 年 8 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本备考主体未计提存货跌价准备。

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(8) 固定资产

	运输工具	办公设备	合计
原价			
2017 年 1 月 1 日	359,221	54,257,167	54,616,388
本期增加			
购置	-	4,756,030	4,756,030
本期减少			
处置及报废	-	(312,101)	(312,101)
2017 年 8 月 31 日	359,221	58,701,096	59,060,317
累计折旧			
2017 年 1 月 1 日	(344,240)	(32,390,226)	(32,734,466)
本期增加			
计提	-	(5,287,888)	(5,287,888)
本期减少			
处置及报废	-	286,019	286,019
2017 年 8 月 31 日	(344,240)	(37,392,095)	(37,736,335)
账面价值			
2017 年 8 月 31 日	14,981	21,309,001	21,323,982
2017 年 1 月 1 日	14,981	21,866,941	21,881,922

截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间，固定资产计提的折旧金额为 5,287,888 元，其中计入营业成本、销售费用及管理费用的折旧费用分别为 768,566 元、276,818 元及 4,242,504 元。

于 2017 年 8 月 31 日，本备考主体未计提固定资产减值准备。

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(8) 固定资产(续)

	运输工具	办公设备	合计
原价			
2016 年 1 月 1 日	485,721	48,889,376	49,375,097
本年增加			
购置	-	7,172,672	7,172,672
本年减少			
处置及报废	(126,500)	(1,804,881)	(1,931,381)
2016 年 12 月 31 日	359,221	54,257,167	54,616,388
累计折旧			
2016 年 1 月 1 日	(425,602)	(25,986,647)	(26,412,249)
本年增加			
计提	(38,813)	(7,889,551)	(7,928,364)
本年减少			
处置及报废	120,175	1,485,972	1,606,147
2016 年 12 月 31 日	(344,240)	(32,390,226)	(32,734,466)
账面价值			
2016 年 12 月 31 日	14,981	21,866,941	21,881,922
2016 年 1 月 1 日	60,119	22,902,729	22,962,848

2016 年度，固定资产计提的折旧金额为 7,928,364 元，其中计入营业成本、销售费用及管理费用的折旧费用分别为 1,287,750 元、429,969 元及 6,210,645 元。

于 2016 年 12 月 31 日，本备考主体未计提固定资产减值准备。

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(8) 固定资产(续)

	运输工具	办公设备	合计
原价			
2015 年 1 月 1 日	485,721	41,958,838	42,444,559
本年增加			
购置	-	9,374,883	9,374,883
本年减少			
处置及报废	-	(2,444,345)	(2,444,345)
2015 年 12 月 31 日	485,721	48,889,376	49,375,097
累计折旧			
2015 年 1 月 1 日	(386,789)	(20,383,998)	(20,770,787)
本年增加			
计提	(38,813)	(7,785,074)	(7,823,887)
本年减少			
处置及报废	-	2,182,425	2,182,425
2015 年 12 月 31 日	(425,602)	(25,986,647)	(26,412,249)
账面价值			
2015 年 12 月 31 日	60,119	22,902,729	22,962,848
2015 年 1 月 1 日	98,932	21,574,840	21,673,772

2015 年度，固定资产计提的折旧金额为 7,823,887 元，其中计入营业成本、销售费用及管理费用的折旧费用分别为 576,280 元、1,163,841 元及 6,083,766 元。

于 2015 年 12 月 31 日，本备考主体未计提固定资产减值准备。

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(9) 无形资产

	商标 (a)	外购软件	自研教案	合计
原价				
2017 年 1 月 1 日	294,666,667	10,214,768	23,564,183	328,445,618
本期增加				
购置	-	525,550	-	525,550
内部研发	-	-	5,340,514	5,340,514
本期减少				
处置及报废	-	-	-	-
2017 年 8 月 31 日	294,666,667	10,740,318	28,904,697	334,311,682
累计摊销				
2017 年 1 月 1 日	(52,000,000)	(1,762,173)	(6,309,447)	(60,071,620)
本期增加				
计提	(17,333,333)	(642,629)	(6,048,392)	(24,024,354)
本期减少				
处置及报废	-	-	-	-
2017 年 8 月 31 日	(69,333,333)	(2,404,802)	(12,357,839)	(84,095,974)
账面价值				
2017 年 8 月 31 日	225,333,334	8,335,516	16,546,858	250,215,708
2017 年 1 月 1 日	242,666,667	8,452,595	17,254,736	268,373,998

- (a) 商标为本公司收购启德教育集团旗下教育业务的过程中识别的可辨认的无形资产，于 2016 年 4 月 30 日(评估基准日)经评估的公允价值为 260,000,000 元。本备考财务报表以该公允价值为基础，考虑相应的摊销额前推至 2015 年 1 月 1 日确定商标的原值。
- (b) 截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间，无形资产的摊销金额为 24,024,354 元，其中计入营业成本、销售费用及管理费用的摊销费用分别为 35,563 元、124,733 元及 23,864,058 元。

于 2017 年 8 月 31 日，本备考主体未计提无形资产减值准备。

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(9) 无形资产(续)

	商标	外购软件	自研教案	合计
原价				
2016 年 1 月 1 日	294,666,667	5,519,169	8,101,809	308,287,645
本年增加				
购置	-	4,695,599	-	4,695,599
内部研发	-	-	15,462,374	15,462,374
本年减少				
处置及报废	-	-	-	-
2016 年 12 月 31 日	294,666,667	10,214,768	23,564,183	328,445,618
累计摊销				
2016 年 1 月 1 日	(26,000,000)	(825,211)	(900,895)	(27,726,106)
本年增加				
计提	(26,000,000)	(936,962)	(5,408,552)	(32,345,514)
本年减少				
处置及报废	-	-	-	-
2016 年 12 月 31 日	(52,000,000)	(1,762,173)	(6,309,447)	(60,071,620)
账面价值				
2016 年 12 月 31 日	242,666,667	8,452,595	17,254,736	268,373,998
2016 年 1 月 1 日	268,666,667	4,693,958	7,200,914	280,561,539

2016 年度，无形资产的摊销金额为 32,345,514 元，其中计入营业成本、销售费用及管理费用的摊销费用分别为 153,344 元、198,000 元及 31,994,170 元。

于 2016 年 12 月 31 日，本备考主体未计提无形资产减值准备。

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(9) 无形资产(续)

	商标	外购软件	自研教案	合计
原价				
2015 年 1 月 1 日	294,666,667	1,517,848	-	296,184,515
本年增加				
购置		4,001,321	-	4,001,321
内部研发	-	-	8,101,809	8,101,809
本年减少				
处置及报废	-	-	-	-
2015 年 12 月 31 日	294,666,667	5,519,169	8,101,809	308,287,645
累计摊销				
2015 年 1 月 1 日	-	-	-	-
本年增加				
计提	(26,000,000)	(825,211)	(900,895)	(27,726,106)
本年减少				
处置及报废	-	-	-	-
2015 年 12 月 31 日	(26,000,000)	(825,211)	(900,895)	(27,726,106)
账面价值				
2015 年 12 月 31 日	268,666,667	4,693,958	7,200,914	280,561,539
2015 年 1 月 1 日	294,666,667	1,517,848	-	296,184,515

2015 年度，无形资产的摊销金额为 27,726,106 元，其中计入营业成本、销售费用及管理费用的摊销费用分别为 526,672 元、91,079 元及 27,108,355 元。

于 2015 年 12 月 31 日，本备考主体未计提无形资产减值准备。

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(9) 无形资产(续)

本备考主体开发支出列示如下：

	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2017 年 8 月 31 日
			计入损益	确认为无形资产	
自研教案	4,979,596	15,032,666	(5,832,409)	(5,340,514)	8,839,339
	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		2016 年 12 月 31 日
			计入损益	确认为无形资产	
自研教案	2,905,569	24,855,582	(7,319,181)	(15,462,374)	4,979,596
	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		2015 年 12 月 31 日
			计入损益	确认为无形资产	
自研教案	-	16,829,117	(5,821,739)	(8,101,809)	2,905,569

截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间，本备考主体研究开发支出共计 15,032,666 元，其中 5,832,409 元于当期计入损益，288,742 元于当期确认为无形资产，8,911,515 元包含在开发支出的期末余额中；

2016 年度，本备考主体研究开发支出共计 24,855,582 元，其中 7,319,181 元于当期计入损益，12,556,805 元于当期确认为无形资产，4,979,596 元包含在开发支出的年末余额中；

2015 年度，本备考主体研究开发支出共计 16,829,117 元，其中 5,821,739 元于当期计入损益，8,101,809 元于当期确认为无形资产，2,905,569 元包含在开发支出的年末余额中。

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(10) 其他非流动资产

	2017 年 8 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
办学备用金(a)	12,550,694	19,167,337	12,161,939
预付装修款	2,524,098	2,089,650	340,985
租房保证金(b)	680,779	338,093	318,674
	<u>15,755,571</u>	<u>21,595,080</u>	<u>12,821,598</u>

(a) 根据各地工商行政管理局或教育主管部门的相关规定，本备考主体需存入一定金额的现金至指定银行账户作为办学备用金。于 2017 年 8 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本备考主体办学备用金的余额分别为 12,550,694 元、19,167,337 元及 12,161,939 元。

(b) 租房保证金为本备考主体在澳洲开展业务时，按照当地规定租赁办公场所需缴纳一定的保证金至指定银行账户。于 2017 年 8 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本备考主体租房保证金余额分别为 130,400 澳元(折合人民币 680,779 元)、67,407 澳元(折合人民币 338,093 元)及 67,407 澳元(折合人民币 318,674 元)。

(11) 商誉

于 2017 年 8 月 31 日、2016 年
12 月 31 日、2015 年 12 月 31
日及 2015 年 1 月 1 日

商誉 -

出国留学咨询	4,460,604,310
考试培训	<u>248,238,863</u>
	4,708,843,173

减：减值准备(a) -

出国留学咨询	-
考试培训	<u>-</u>
	-
	<u>4,708,843,173</u>

于 2017 年 8 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本备考主体的商誉系本公司购买启德教育集团旗下教育业务所致(附注七(1))。

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(11) 商誉(续)

(a) 减值

分摊至本备考主体资产组和资产组组合的商誉根据经营分部汇总如下：

	2017 年 8 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
出国留学咨询	4,460,604,310	4,460,604,310	4,460,604,310
考试培训	248,238,863	248,238,863	248,238,863
	<u>4,708,843,173</u>	<u>4,708,843,173</u>	<u>4,708,843,173</u>

资产组和资产组组合的可收回金额是基于管理层批准的 2017 年度至 2023 年度的预算，之后采用固定的增长率(如下表所述)为基础进行估计，采用现金流量预测方法计算。

采用未来现金流量折现方法的主要假设：

	出国留学咨询	考试培训
增长率	2.5%	2.5%
毛利率	62%	48%
折现率	12.64%	12.64%

管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定增长率和预算毛利率，并采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的加权资金成本为折现率。上述假设用以分析该业务分部内各资产组和资产组组合的可收回金额。

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(12) 长期待摊费用

	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	2017 年 8 月 31 日
经营租入固 定资产改良	<u>12,231,738</u>	<u>5,385,664</u>	<u>(6,113,163)</u>	<u>11,504,239</u>
	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	2016 年 12 月 31 日
经营租入固 定资产改良	<u>17,822,139</u>	<u>5,374,722</u>	<u>(10,965,123)</u>	<u>12,231,738</u>
	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	2015 年 12 月 31 日
经营租入固 定资产改良	<u>15,246,105</u>	<u>12,795,435</u>	<u>(10,219,401)</u>	<u>17,822,139</u>

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(13) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2017 年 8 月 31 日		2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	递延 所得税资产	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	可抵扣 暂时性差异
可抵扣亏损	6,590,499	26,361,996	3,814,994	15,259,976	3,457,788	13,831,152
其中：						
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额	-		-		-	
预计于 1 年后转回的金额	6,590,499		3,814,994		3,457,788	
	<u>6,590,499</u>		<u>3,814,994</u>		<u>3,457,788</u>	

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2017 年 8 月 31 日		2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	递延 所得税负债	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债	应纳税 暂时性差异
非同一控制下企业合并(附注七)	56,333,334	225,333,336	60,666,667	242,666,667	67,166,667	268,666,667
其中：						
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额	6,500,000		6,500,000		6,500,000	
预计于 1 年后转回的金额	49,833,334		54,166,667		60,666,667	
	<u>56,333,334</u>		<u>60,666,667</u>		<u>67,166,667</u>	

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(13) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(c) 本备考主体未确认递延所得税资产的可抵扣亏损分析如下：

	2017 年 8 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	58,084,491	66,715,383	44,315,962
可抵扣暂时性差异	6,078,397	2,508,243	9,740,203
	<u>64,162,888</u>	<u>69,223,626</u>	<u>54,056,165</u>

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2017 年 8 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	10,872,635	2,309,869	1,790,998
一到二年	6,213,868	12,863,150	6,517,460
二到三年	5,534,460	11,340,281	13,046,664
三到四年	31,472,026	7,239,005	15,696,735
四年以上	3,991,502	32,963,078	7,264,105
	<u>58,084,491</u>	<u>66,715,383</u>	<u>44,315,962</u>

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2017 年 8 月 31 日		2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵消后余额	互抵金额	抵消后余额	互抵金额	抵消后余额
递延所得税资产	6,590,499	-	3,814,994	-	3,457,788	-
递延所得税负债	6,590,499	49,742,835	3,814,994	56,851,673	3,457,788	63,708,879

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(14) 资产减值准备

	2015 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少 转回	转销	2015 年 12 月 31 日
应收账款坏账准备	(193,948)	-	-	193,948	-

截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间及 2016 年度，本备考主体未计提资产减值准备。

(15) 应付账款

	2017 年 8 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付佣金	2,896,167	3,136,077	3,788,094

于 2017 年 8 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本备考主体无账龄超过一年的应付账款。

(16) 预收款项

	2017 年 8 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预收留学咨询服务款	488,165,587	506,730,717	465,356,838
预收考试培训款	66,477,247	59,597,391	51,754,671
	554,642,834	566,328,108	517,111,509

于 2017 年 8 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预收款项分别为 137,941,096 元、133,114,600 元及 120,708,434 元，主要为预收留学咨询服务款项，鉴于部分留学咨询合同仍在履行中，该款项尚未结清。

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(17) 应付职工薪酬

	2017 年 8 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	58,955,533	61,909,157	60,978,297
应付设定提存计划(b)	1,090,771	1,159,062	1,485,264
	<u>60,046,304</u>	<u>63,068,219</u>	<u>62,463,561</u>

(a) 短期薪酬

	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 8 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	61,295,565	299,584,687	(302,635,261)	58,244,991
职工福利费	-	10,806,446	(10,785,428)	21,018
社会保险费	571,064	11,157,377	(11,191,024)	537,417
其中：医疗保险费	514,670	10,055,543	(10,085,867)	484,346
工伤保险费	20,094	392,607	(393,791)	18,910
生育保险费	36,300	709,227	(711,366)	34,161
住房公积金	42,528	8,753,734	(8,796,262)	-
工会经费	-	374,941	(222,834)	152,107
	<u>61,909,157</u>	<u>330,677,185</u>	<u>(333,630,809)</u>	<u>58,955,533</u>

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	59,962,109	404,768,153	(403,434,697)	61,295,565
职工福利费	81,311	13,780,505	(13,861,816)	-
社会保险费	731,784	11,255,409	(11,416,129)	571,064
其中：医疗保险费	659,518	10,143,895	(10,288,743)	514,670
工伤保险费	25,750	396,056	(401,712)	20,094
生育保险费	46,516	715,458	(725,674)	36,300
住房公积金	177,981	11,344,294	(11,479,747)	42,528
工会经费	25,112	835,104	(860,216)	-
	<u>60,978,297</u>	<u>441,983,465</u>	<u>(441,052,605)</u>	<u>61,909,157</u>

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(17) 应付职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬(续)

	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴 和补贴	59,871,817	357,360,148	(357,269,856)	59,962,109
职工福利费	321,395	13,361,658	(13,601,742)	81,311
社会保险费	650,230	10,948,193	(10,866,639)	731,784
其中：医疗保险费	565,697	9,867,017	(9,773,196)	659,518
工伤保险费	34,930	385,246	(394,426)	25,750
生育保险费	49,603	695,930	(699,017)	46,516
住房公积金	145,144	10,185,713	(10,152,876)	177,981
工会经费	59,189	-	(34,077)	25,112
	<u>61,047,775</u>	<u>391,855,712</u>	<u>(391,925,190)</u>	<u>60,978,297</u>

(b) 设定提存计划

	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 8 月 31 日
基本养老保险	1,093,553	21,365,663	(21,430,091)	1,029,125
失业保险费	65,509	1,279,896	(1,283,759)	61,646
	<u>1,159,062</u>	<u>22,645,559</u>	<u>(22,713,850)</u>	<u>1,090,771</u>

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
基本养老保险	1,401,319	21,553,390	(21,861,156)	1,093,553
失业保险费	83,945	1,291,141	(1,309,577)	65,509
	<u>1,485,264</u>	<u>22,844,531</u>	<u>(23,170,733)</u>	<u>1,159,062</u>

	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日
基本养老保险	933,023	20,965,090	(20,496,794)	1,401,319
失业保险费	138,316	1,255,900	(1,310,271)	83,945
	<u>1,071,339</u>	<u>22,220,990</u>	<u>(21,807,065)</u>	<u>1,485,264</u>

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(18) 应交税费

	2017 年 8 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应交企业所得税	22,484,555	1,597,512	2,666,896
未交增值税	6,575,173	4,734,216	827,586
应交个人所得税	1,943,292	952,205	1,089,742
应交城市维护建设税及教育费附加	369,462	72,051	161,593
其他	37,400	89,029	-
	<u>31,409,882</u>	<u>7,445,013</u>	<u>4,745,817</u>

(19) 其他应付款

	2017 年 8 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预提费用	14,312,663	8,418,089	21,684,704
代收移民服务款	3,361,138	3,343,145	2,385,666
暂收款	2,531,994	2,660,018	923,811
应付股东减资款(附注十(5)、附注三(1)(i))	463,694	41,774,246	41,774,246
应付原股东款项(附注三(1)(ii))	-	-	15,357,532
应付印花税(附注三(1)(iii))	-	-	2,226,000
其他	6,252,063	5,268,142	4,003,042
	<u>26,921,552</u>	<u>61,463,640</u>	<u>88,355,001</u>

于 2017 年 8 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款主要为应退还给本公司股东的减资款。

(20) 预计负债

	2017 年 8 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
不确定税项	<u>44,233,458</u>	<u>44,233,458</u>	<u>44,233,458</u>

不确定税项为本备考主体可能的与转移定价相关的额外税务风险的最佳估计，主要为企业所得税、营业税相关的不确定税项。

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(21) 营业收入和营业成本

	截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间		2016 年度		2015 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
主营业务						
— 出国留学咨询	537,270,734	(238,985,001)	793,186,725	(317,816,376)	716,628,143	(264,167,043)
— 考试培训	174,440,250	(93,520,642)	216,765,123	(125,795,621)	221,311,131	(114,283,424)
	<u>711,710,984</u>	<u>(332,505,643)</u>	<u>1,009,951,848</u>	<u>(443,611,997)</u>	<u>937,939,274</u>	<u>(378,450,467)</u>

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(22) 税金及附加

	截至 2017 年 8 月 31 日止 八个月期间	2016 年度	2015 年度	计缴标准
城市维护建设税	1,531,050	2,508,790	1,826,684	参见附注五
教育费附加	1,066,116	1,778,709	1,304,775	参见附注五
营业税	-	9,561,736	26,095,492	参见附注五
其他	195,801	219,880	-	
	<u>2,792,967</u>	<u>14,069,115</u>	<u>29,226,951</u>	

(23) 销售费用

	截至 2017 年 8 月 31 日止 八个月期间	2016 年度	2015 年度
市场推广费	65,405,236	99,926,083	99,800,166
职工薪酬费用	50,839,139	68,550,156	59,027,485
佣金和提成	16,325,203	28,831,820	27,458,038
租金及物业费	6,782,672	9,353,485	8,587,040
折旧和摊销	944,601	1,582,230	1,355,939
差旅费	717,119	1,212,412	1,570,753
其他费用	3,470,705	5,048,507	5,752,703
	<u>144,484,675</u>	<u>214,504,693</u>	<u>203,552,124</u>

(24) 管理费用

	截至 2017 年 8 月 31 日止 八个月期间	2016 年度	2015 年度
职工薪酬费用	69,922,017	81,048,034	83,067,365
折旧和摊销	29,981,779	41,094,044	36,792,237
研发费用	5,832,409	7,319,181	5,821,739
租金及物业费	8,276,725	11,802,262	11,068,327
网络使用及维护	4,324,097	6,017,891	1,874,113
专业咨询费	2,355,750	4,437,481	5,209,018
差旅费	2,130,890	2,964,036	3,890,759
业务招待费	860,346	1,544,684	1,459,794
税金	-	17,430	6,830,666
其他费用	4,450,996	8,076,904	10,806,854
	<u>128,135,009</u>	<u>164,321,947</u>	<u>166,820,872</u>

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(25) 财务(费用)/收入 - 净额

	截至 2017 年 8 月 31 日止 八个月期间	2016 年度	2015 年度
利息收入	2,296,871	4,411,342	410,715
汇兑(损失)/收益	(19,267,111)	17,478,720	6,911,845
银行手续费	(2,158,160)	(3,438,375)	(4,571,536)
	<u>(19,128,400)</u>	<u>18,451,687</u>	<u>2,751,024</u>

(26) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用和管理费用按照性质分类，列示如下：

	截至 2017 年 8 月 31 日止 八个月期间	2016 年度	2015 年度
职工薪酬费用	339,812,666	442,362,856	400,396,634
市场推广费	65,405,236	99,926,083	99,800,166
租金及物业费	62,631,729	88,230,435	82,297,556
游学成本	33,149,783	32,224,603	12,527,005
折旧和摊销	35,425,405	51,239,001	45,769,394
佣金和提成	18,042,882	31,826,297	28,602,175
培训项目成本	6,392,976	3,987,610	3,966,674
网络使用及维护	6,235,899	9,994,365	4,751,875
研发费用	5,832,409	7,319,181	5,821,739
差旅费	4,449,986	7,959,791	9,672,364
水电费	2,436,018	3,777,971	4,382,361
专业咨询费	2,404,268	5,178,834	5,579,975
通讯费	2,197,728	3,062,108	3,108,337
教材成本	1,471,072	2,134,924	2,170,564
业务招待费	1,254,772	2,647,067	2,339,568
税金	-	17,430	6,830,666
其他费用	17,982,498	30,550,081	30,806,410
	<u>605,125,327</u>	<u>822,438,637</u>	<u>748,823,463</u>

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(27) 投资收益

	截至 2017 年 8 月 31 日止 八个月期间	2016 年度	2015 年度
处置可供出售金融资产			
取得的投资收益	<u>1,115,190</u>	<u>885,976</u>	<u>4,992,132</u>

本备考主体不存在投资收益汇回的重大限制。

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(28) 营业外收入

	截至 2017 年 8 月 31 日止 八个月期间	计入截至 2017 年 8 月 31 日止 八个月期间非经 常性损益的金额	2016 年度	计入 2016 年度 非经常性损益 的金额	2015 年度	计入 2015 年度 非经常性损益 的金额
政府补助(a)	167,330	167,330	608,400	608,400	234,151	234,151
固定资产处置利得	7,350	7,350	17,513	17,513	17,778	17,778
诉讼赔偿款	-	-	2,973,530	2,973,530	-	-
其他	149,605	149,605	763,117	763,117	56,592	56,592
	<u>324,285</u>	<u>324,285</u>	<u>4,362,560</u>	<u>4,362,560</u>	<u>308,521</u>	<u>308,521</u>

(a) 政府补助明细

	截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间	2016 年度	2015 年度	与资产相关/ 与收益相关
国库扶持资金	59,000	111,000	62,000	与收益相关
社保补助	37,789	36,702	19,511	与收益相关
财政补贴	-	385,000	134,000	与收益相关
其他	70,541	75,698	18,640	与收益相关
	<u>167,330</u>	<u>608,400</u>	<u>234,151</u>	

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(29) 营业外支出

	截至 2017 年 8 月 31 日止 八个月期间	计入截至 2017 年 8 月 31 日止 八个月期间非经 常性损益的金额	2016 年度	计入 2016 年度 非经常性损益 的金额	2015 年度	计入 2015 年度 非经常性损益 的金额
固定资产处置损失	16,890	16,890	139,359	139,359	161,896	161,896
违约金	10,180	10,180	219,047	219,047	318,845	318,845
赔款支出	-	-	219,757	219,757	227,539	227,539
盘亏毁损损失	-	-	-	-	244,434	244,434
其他	125,180	125,180	196,164	196,164	196,304	196,304
	<u>152,250</u>	<u>152,250</u>	<u>774,327</u>	<u>774,327</u>	<u>1,149,018</u>	<u>1,149,018</u>

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(30) 所得税费用

	截至 2017 年 8 月 31 日止 八个月期间	2016 年度	2015 年度
按税法及相关规定计算的			
当期所得税	20,272,937	40,257,889	31,953,056
递延所得税	(7,108,838)	(6,857,206)	(9,957,788)
	<u>13,164,099</u>	<u>33,400,683</u>	<u>21,995,268</u>

将基于备考合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	截至 2017 年 8 月 31 日止 八个月期间	2016 年度	2015 年度
利润总额	85,951,515	196,369,992	166,791,519
按适用税率计算的所得税	14,995,103	24,353,789	27,122,036
优惠税率的影响	(31,696)	(42,564)	(6,728)
非应纳税收入	(381,605)	(1,075,613)	(1,608,919)
不得扣除的成本、费用和 损失	3,177,674	1,722,538	3,053,127
使用前期未确认递延所得 税资产的可抵扣亏损	(5,877,185)	(2,593,130)	(6,365,631)
使用前期未确认递延所得税资 产的可抵扣暂时性差异	(54,191)	(172,418)	-
当期未确认递延所得税资产 的可抵扣暂时性差异	145,455	240,955	225,995
当期未确认递延所得税资 产的可抵扣亏损	1,182,322	11,180,116	1,782,701
以前年度所得税费用与汇 算清缴差异	8,222	(212,990)	(2,207,313)
所得税费用	<u>13,164,099</u>	<u>33,400,683</u>	<u>21,995,268</u>

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(31) 其他综合收益

	截至2017年8月31日止八个月期间利润表中其他综合收益		
	本年发生额	归属于母公司	归属于少数股东
外币报表折算差额	102,206	102,206	-
	2016年度利润表中其他综合收益		
	本年发生额	归属于母公司	归属于少数股东
外币报表折算差额	1,551,896	1,551,896	-
	2015年度利润表中其他综合损失		
	本年发生额	归属于母公司	归属于少数股东
外币报表折算差额	(9,554,729)	(9,554,729)	-

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(32) 现金流量表项目注释

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	截至 2017 年 8 月 31 日止 八个月期间	2016 年度	2015 年度
利息收入	1,831,906	4,411,342	410,715
政府补助	167,330	608,400	234,151
移民服务款	17,993	957,479	426,883
员工备用金	-	161,105	1,271,747
其他	337,230	602,012	795,874
	<u>2,354,459</u>	<u>6,740,338</u>	<u>3,139,370</u>

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	截至 2017 年 8 月 31 日止 八个月期间	2016 年度	2015 年度
水电费	2,453,732	3,815,266	4,457,445
通讯费	2,201,876	3,091,000	3,163,365
银行手续费	2,158,160	3,438,375	4,571,536
业务招待费	1,261,223	2,696,003	2,343,718
赔款罚款及违约金	20,084	507,538	632,787
其他	2,094,925	1,902,415	2,864,125
	<u>10,190,000</u>	<u>15,450,597</u>	<u>18,032,976</u>

(c) 收到的其他与投资活动有关的现金

	截至 2017 年 8 月 31 日止 八个月期间	2016 年度	2015 年度
收回办学备用金及移民签证服务保证金	<u>6,044,535</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(32) 现金流量表项目注释(续)

(d) 支付的其他与投资活动有关的现金

	截至 2017 年 8 月 31 日止 八个月期间	2016 年度	2015 年度
为原股东代垫款项(附注三(1)(ii))	-	15,357,532	210,285,255
支付办学备用金及移民签证服务 保证金	-	8,184,937	10,341,906
	-	23,542,469	220,627,161

(e) 支付的其他与筹资活动有关的现金

	截至 2017 年 8 月 31 日止 八个月期间	2016 年度	2015 年度
向本公司股东退回投资款	41,310,552	-	-

(33) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

	截至 2017 年 8 月 31 日止 八个月期间	2016 年度	2015 年度
净利润	72,787,416	162,969,309	144,796,251
加：可供出售金融资产收益	(1,115,190)	(885,976)	(4,992,132)
固定资产折旧	5,287,888	7,928,364	7,823,887
无形资产摊销	24,024,354	32,345,514	27,726,106
长期待摊费用摊销	6,113,163	10,965,123	10,219,401
处置固定资产的损失	9,540	121,846	144,118
递延所得税负债减少	(7,108,838)	(6,857,206)	(9,957,788)
存货的增加	(279,866)	(122,482)	(454,793)
预收款项的(减少)/增加	(11,685,274)	49,216,599	45,524,905
经营性应收项目的减少/(增加)	10,409,773	(16,854,143)	(1,429,999)
经营性应付项目的增加/(减少)	28,059,630	(9,423,996)	(56,164,543)
经营活动产生的现金流量净额	126,502,596	229,402,952	163,235,413

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(33) 现金流量表补充资料(续)

(a) 现金流量表补充资料(续)

现金及现金等价物净变动情况

	截至 2017 年 8 月 31 日止 八个月期间	2016 年度	2015 年度
现金及现金等价物的期/年末 余额	375,482,250	385,636,468	179,571,997
减：现金及现金等价物的期/ 年初余额	(385,636,468)	(179,571,997)	(57,230)
现金及现金等价物净(减少)/ 增加额	(10,154,218)	206,064,471	179,514,767

(b) 取得子公司

	截至 2017 年 8 月 31 日止 八个月期间	2016 年度	2015 年度
企业合并于本年支付的现金 (i)(ii)	-	-	4,558,904,316
减：于购买日子公司持有的 现金	-	-	(168,236,647)
取得子公司支付的现金净额	-	-	4,390,667,669

(i) 本备考主体于 2014 年 12 月 23 日以对价 180,000,000 元取得 New Pathway Education and Technology Holdings Limited 及其子公司 100% 股权。于 2015 年度实际支付收购对价款 105,106,608 元。

(ii) 本公司收购启德教育集团旗下教育业务需支付现金对价折合人民币 4,453,797,708 元。根据附注三(1)(iii)，假设上述现金对价及相关税费在 2015 年 1 月 1 日已支付。

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(33) 现金流量表补充资料(续)

(c) 现金及现金等价物

	2017 年 8 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
现金	375,482,250	385,636,468	179,571,997
其中：库存现金	835,379	539,555	560,937
可随时用于支付的银行 存款	374,646,871	385,096,913	179,011,060
期/年末现金及现金等价物余额	<u>375,482,250</u>	<u>385,636,468</u>	<u>179,571,997</u>

(34) 外币货币性项目

	2017 年 8 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	50,301,358	6.6010	332,039,264
澳元	1,108,399	5.2207	5,786,619
加元	207,847	5.2297	1,086,977
英镑	85,034	8.5277	725,144
港币	696,854	0.8436	587,866
新西兰元	2,494	4.7562	11,862
			<u>340,237,732</u>
应收账款—			
澳元	677,968	5.2207	3,539,466
新西兰元	168,122	4.7562	799,622
英镑	22,471	8.5277	191,626
欧元	11,281	7.8525	88,584
美元	8,701	6.6010	57,435
加元	10,493	5.2297	54,875
			<u>4,731,608</u>
其他应收款—			
港币	462,178	0.8436	389,893
美元	12,366	6.6010	81,628
加元	9,146	5.2297	47,831
英镑	5,090	8.5277	43,406
澳元	1,380	5.2207	7,204
			<u>569,962</u>

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(34) 外币货币性项目(续)

	2017 年 8 月 31 日(续)		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
其他非流动资产—			
澳元	130,400	5.2207	680,779
应付账款—			
澳元	550,095	5.2207	2,871,882
新西兰元	2,506	4.7562	11,919
加元	2,120	5.2297	11,087
英镑	150	8.5277	1,279
			2,896,167
其他应付款—			
澳元	689,255	5.2207	3,598,394
港币	585,308	0.8436	493,766
加元	16,618	5.2297	86,905
美元	621	6.6010	4,099
英镑	100	8.5277	853
			4,184,017
2016 年 12 月 31 日			
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	42,536,316	6.9370	295,074,424
澳元	1,114,040	5.0157	5,587,690
加元	290,141	5.1406	1,491,499
港币	1,168,778	0.8945	1,045,472
欧元	10,020	7.3068	73,214
新西兰元	3,000	4.8308	14,492
			303,286,791
应收账款—			
英镑	1,397,619	8.5094	11,892,898
澳元	714,378	5.0157	3,583,106
美元	204,754	6.9370	1,420,378
欧元	178,596	7.3068	1,304,965
港币	507,956	0.8945	454,367
加元	81,469	5.1406	418,800
新西兰元	59,854	4.8308	289,143
瑞士法郎	19,308	6.7989	131,273
新加坡元	14,820	4.7995	71,129
韩元	1,080,000	0.0058	6,264
			19,572,323

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(34) 外币货币性项目(续)

2016 年 12 月 31 日(续)			
	外币余额	折算汇率	人民币余额
其他应收款—			
港币	462,979	0.8945	414,135
美元	11,284	6.9370	78,277
加元	8,946	5.1406	45,988
澳元	1,792	5.0157	8,988
			<u>547,388</u>
其他非流动资产—			
澳元	67,407	5.0157	<u>338,093</u>
应付账款—			
澳元	488,124	5.0157	2,448,285
英镑	76,895	8.5094	654,330
美元	2,229	6.9370	15,463
加元	2,120	5.1406	10,898
新西兰元	1,470	4.8308	7,101
			<u>3,136,077</u>
其他应付款—			
澳元	713,447	5.0157	3,578,436
港币	642,273	0.8945	574,513
美元	26,714	6.9370	185,315
加元	14,989	5.1406	77,052
			<u>4,415,316</u>
2015 年 12 月 31 日			
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	15,104,622	6.4936	98,083,373
澳元	1,480,333	4.7276	6,998,422
加元	144,461	4.6814	676,280
港币	689,184	0.8378	577,398
英镑	32,747	9.6159	314,892
欧元	10,303	7.0952	73,102
			<u>106,723,467</u>

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 备考合并财务报表项目附注(续)

(34) 外币货币性项目(续)

	2015 年 12 月 31 日(续)		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
应收账款—			
英镑	1,216,103	9.6159	11,693,925
澳元	702,215	4.7276	3,319,792
加元	75,865	4.6813	355,147
新加坡元	59,258	4.5875	271,846
美元	17,633	6.4936	114,502
			<u>15,755,212</u>
其他应收款—			
美元	323,092	6.4936	2,098,030
港币	868,929	0.8378	727,989
澳元	28,980	4.7276	137,006
加元	4,008	4.6814	18,763
			<u>2,981,788</u>
其他非流动资产—			
澳元	67,407	4.7276	<u>318,674</u>
应付账款—			
澳元	705,009	4.7276	3,332,999
英镑	43,731	9.6159	420,513
新西兰元	3,407	4.4426	15,136
加元	2,120	4.6813	9,924
欧元	1,342	7.0952	9,522
			<u>3,788,094</u>
其他应付款—			
澳元	509,222	4.7276	2,407,398
港币	95,000	0.8378	79,591
加元	14,214	4.6814	66,541
			<u>2,553,530</u>

上述外币货币性项目指除人民币之外的所有货币。(其范围与附注十四(1)(a)中的外币项目不同)

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并范围的变更

(1) 非同一控制下的企业合并

(a) 2016 年度发生的非同一控制下的企业合并

被购买方	实际取得时点	购买成本 (人民币元)	取得的 权益比例	取得方式	实际购买日	购买日 确定依据	2015年1月1 日至2015年 12月31日被购 买方的收入	2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日被购买 方的净利润	2015年1月1日至 2015年12月31日 被购买方的经营活 动现金流量净额	2015 年 1 月 1 日 至 2015 年 12 月 31 日被购买方的 现金流量净增加额
启德教育集团旗 下教育业务	2016 年 5 月 4 日	4,453,797,708	100%	现金支付	2016 年 5 月 4 日	取得实际 控制权	937,939,274	144,798,634	169,891,842	11,280,503

本备考主体于 2016 年 5 月 4 日实际取得对启德教育集团旗下教育业务的控制权。本备考财务报表假设相关交易已于 2015 年 1 月 1 日完成。

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业合并(续)

(b) 合并成本以及商誉的确认情况如下：

	启德教育集团旗下 教育业务
合并成本 - 现金	4,453,797,708
减：取得的可辨认净负债公允价值份额	(255,045,465)
商誉	<u>4,708,843,173</u>

(c) 被购买方于 2015 年 1 月 1 日的资产和负债情况列示如下：

	2015 年 1 月 1 日 公允价值	2015 年 1 月 1 日 账面价值
货币资金	170,195,429	170,195,429
应收款项	14,378,017	14,378,017
其他应收款	26,445,739	26,445,739
预付款项	44,740,349	44,740,349
其他流动资产	225,888,139	225,888,139
固定资产	21,673,772	21,673,772
无形资产	296,184,515	13,770,670
长期待摊费用	15,246,105	15,246,105
商誉(i)	-	153,431,089
其他非流动资产	6,807,881	6,807,881
减：应付职工薪酬	(62,119,114)	(62,119,114)
应付账款	(2,224,925)	(2,224,925)
应交税金	(58,804,653)	(58,804,653)
其他应付款	(363,969,990)	(363,969,990)
预计负债	(44,233,458)	(44,233,458)
预收款项	(471,586,604)	(471,586,604)
递延所得税负债	(73,666,667)	(3,063,205)
净负债	<u>(255,045,465)</u>	<u>(313,424,759)</u>
减：少数股东权益	-	-
取得的净负债	<u>(255,045,465)</u>	<u>(313,424,759)</u>

- (i) 启德教育集团旗下教育业务于 2014 年购入 New Pathway 及其子公司，因为该非同一控制下企业合并形成商誉 153,431,089 元。在本公司购入启德教育集团旗下教育业务时，对于启德教育集团旗下教育业务原账面上的商誉和本公司购入启德教育集团旗下教育业务形成的商誉统一计算。

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业合并(续)

(c) 被购买方于购买日的资产和负债情况列示如下(续):

本公司采用估值技术来确定启德教育集团旗下教育业务的商标权的公允价值。商标权的评估方法为收益法-许可费节省法，使用的关键假设如下：

税前折现率为 18.28%，预计可使用年限为 10 年。与商标相关的收入为本备考主体于预测期各年的营业收入。

预测期内的收入增长率为 2.5%至 23.4%，许可费节省比率为 2.35%至 4.8%。

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

(a) 备考主体的构成

广东启行教育科技有限公司的直接控股子公司：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	直接持股比例	取得方式
EIC 香港公司	中国香港	中国香港	教育咨询服务	100%	投资
广东启德教育服务有限公司	广东省，广州市	广东省，广州市	教育咨询服务	100%	投资
上海明杰教育培训有限公司	上海市	上海市	考试培训	100%	投资

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 备考主体的构成(续)

EIC 香港公司的子公司：

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	
Education International Cooperation (EIC) Group Ltd. (“EIC BVI”)	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	教育咨询服务	100%	-	设立
EIC Group Ltd (“Old EIC BVI”)	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	教育咨询服务	100%	-	设立
Professional Partners International Limited	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	教育咨询服务	100%	-	设立
Education International Cooperation Consulting Limited	加拿大	加拿大	教育咨询服务	100%	-	设立
Let’s Go Travel Limited (i)	香港	香港	教育咨询服务	100%	-	设立
EIC Global Limited (“EIC Global”)	香港	香港	教育咨询服务	100%	-	设立
New Pathway Education and Technology Holdings Limited (“NPW BVI”)	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	教育咨询服务	100%	-	投资
环球启德科技开发(深圳)有限公司	广东省，深圳市	广东省，深圳市	技术推广服务	100%	-	设立
Billion Mark Holdings Limited	香港	香港	教育咨询服务	-	100%	设立
EIC Global (Australia) Pty Ltd.	澳大利亚	澳大利亚	教育咨询服务和 考试培训	-	100%	设立
EIC International (Australia) Pty Ltd (ii)	澳大利亚	澳大利亚	教育咨询服务和 考试培训	-	100%	设立

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 备考主体的构成(续)

EIC 香港公司的子公司(续):

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	
EIC International Limited(iii)	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	教育咨询服务	-	100%	设立
New Pathway Education Holdings Limited	香港	香港	教育咨询服务和考试培训	-	100%	投资
NPETG (USA), Inc.	美国	美国	教育咨询服务	-	100%	投资
纽帕斯惟(上海)信息技术有限公司	上海市	上海市	技术推广服务	-	100%	投资
Education International Cooperation UK Consulting Limited	英国	英国	教育咨询服务	100%	-	设立

(i) Let's Go Travel Limited 已于 2016 年 4 月 1 日完成了公司注销手续。

(ii) EIC International (Australia) Pty Ltd 已于 2015 年 4 月 13 日完成了公司注销手续。

(iii) EIC International Limited 已于 2015 年 9 月 17 日完成了公司注销手续。

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 备考主体的构成(续)

广东启德教育服务有限公司的子公司：

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	
宁波启晟育德教育信息咨询有限公司	浙江省，宁波市	浙江省，宁波市	教育咨询服务	100%	-	设立
青岛启德学府教育服务有限公司	山东省，青岛市	山东省，青岛市	教育咨询服务	100%	-	设立
启德环球(北京)教育科技有限公司	北京市	北京市	教育咨询服务	100%	-	设立
南京启晟育德教育信息咨询服务服务有限公司	江苏省，南京市	江苏省，南京市	教育咨询服务	-	100%	设立
重庆启晟育德教育信息咨询服务服务有限公司	重庆市	重庆市	教育咨询服务	-	100%	设立
成都启德教育咨询有限公司	四川省，成都市	四川省，成都市	教育咨询服务	-	100%	设立
厦门启发厚德教育咨询有限公司	福建省，厦门市	福建省，厦门市	教育咨询服务	-	100%	设立
杭州启明教育咨询有限公司	浙江省，杭州市	浙江省，杭州市	教育咨询服务	-	100%	设立
上海启升文化传播有限公司	上海市	上海市	文化艺术活动交流策划	-	100%	设立
北京市朝阳区启德学府出国培训学校	北京市	北京市	教育培训	-	100%	设立
北京市海淀区启德学府培训学校	北京市	北京市	教育培训	-	100%	设立
昆明启德学府教育咨询有限公司	云南省，昆明市	云南省，昆明市	教育咨询服务	85%	-	设立
珠海横琴启信商务服务有限公司	广东省，珠海市	广东省，珠海市	商务服务及财务结算	100%	-	设立
广州启德教育科技有限公司	广东省，广州市	广东省，广州市	信息技术咨询服务	100%	-	设立

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 备考主体的构成(续)

广东启德教育服务有限公司的子公司(续):

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	
长沙市芙蓉区启德教育培训学校	湖南省，长沙市	湖南省，长沙市	教育培训	-	100%	设立
成都市锦江区启德教育培训学校	四川省，成都市	四川省，成都市	教育咨询	-	100%	设立
山东启德学府教育咨询有限公司	山东省，济南市	山东省，济南市	教育咨询和出国留学中介服务	100%	-	设立
山东学府外语培训学校	山东省，济南市	山东省，济南市	考试培训	100%	-	设立
启德教育服务(福州)有限公司	福建省，福州市	福建省，福州市	教育咨询和出国留学中介服务	100%	-	设立
福建启德教育服务有限公司	福建省，厦门市	福建省，厦门市	教育咨询服务	100%	-	设立
广东启德学府教育服务有限公司	广东省，广州市	广东省，广州市	考试培训	100%	-	设立
启德南美(深圳)体育发展有限公司	广东省，深圳市	广东省，深圳市	教育咨询服务	80%	-	设立
广东启信教育服务有限公司	广东省，广州市	广东省，广州市	教育咨询服务	100%	-	设立
深圳市启德教育培训中心	广东省，深圳市	广东省，深圳市	考试培训	100%	-	设立
广州市番禺区启德教育培训中心	广东省，深圳市	广东省，深圳市	考试培训	100%	-	设立
沈阳启德教育信息咨询股份有限公司	辽宁省，沈阳市	辽宁省，沈阳市	教育咨询和出国留学中介服务	99%	1%	设立

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 备考主体的构成(续)

广东启德教育服务有限公司的子公司(续):

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	
大连启德教育信息咨询有限公司(i)	辽宁省，大连市	辽宁省，大连市	教育咨询，出国留学中介服务和考试培训	100%	-	设立
启德学游(北京)旅游有限公司	北京市	北京市	国内旅游服务	100%	-	设立
沈阳启发厚德教育信息咨询有限公司(ii)	辽宁省，沈阳市	辽宁省，沈阳市	教育咨询服务	100%	-	设立
珠海启晟育德教育咨询有限公司	广东省，珠海市	广东省，珠海市	考试培训	100%	-	设立
重庆市渝中区启晟育德教育培训有限公司	重庆市	重庆市	考试培训	-	100%	设立
武汉启德学府教育咨询有限公司	湖北省，武汉市	湖北省，武汉市	教育咨询服务	-	100%	设立
厦门市湖里区启德教育培训中心	福建省，厦门市	福建省，厦门市	考试培训	-	100%	设立
深圳市南山区启德教育培训中心(iii)	广东省，深圳市	广东省，深圳市	考试培训	100%	-	设立
上海启德教育培训有限公司	上海市	上海市	考试培训	-	100%	设立

(i) 大连启德教育信息咨询有限公司已于 2017 年 5 月 8 日完成了公司注销手续。

(ii) 沈阳启发厚德教育信息咨询有限公司已于 2017 年 6 月 21 日完成了公司注销手续。

(iii) 深圳市南山区启德教育培训中心已于 2015 年 4 月 9 日完成了公司注销手续。

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 分部信息

本备考主体的报告分部是提供不同服务的业务单元。由于各种业务或地区需要不同的技术和市场战略，因此，本备考主体分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

本备考主体有两个报告分部，分别为：

- 出国留学咨询分部，负责在中国大陆、香港、澳大利亚、英国、美国和加拿大等国家/地区开展留学咨询业务；
- 考试培训分部，负责在中国大陆开展考试培训业务。

分部间转移价格参照向第三方销售所采用的价格确定。

资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，负债根据分部的经营进行分配，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

(a) 截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间及 2017 年 8 月 31 日分部信息列示如下：

	出国留学咨询	考试培训	分部间抵消	合计
对外交易收入	537,270,734	174,440,250	-	711,710,984
分部间交易收入	-	-	-	-
主营业务成本	(238,985,001)	(93,520,642)	-	(332,505,643)
利息收入	2,263,532	33,339	-	2,296,871
折旧费和摊销费	(27,237,184)	(8,188,221)	-	(35,425,405)
利润总额	83,499,315	2,452,200	-	85,951,515
所得税费用	(11,187,920)	(1,976,179)	-	(13,164,099)
净利润	72,311,395	476,021	-	72,787,416
资产总额	5,255,711,172	345,117,193	-	5,600,828,365
负债总额	(671,702,173)	(98,190,859)	-	(769,893,032)
折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	-	-	-	-
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	7,905,383	12,035,648	-	19,941,031

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 分部信息(续)

(b) 2016 年度及 2016 年 12 月 31 日分部信息列示如下：

	出国留学咨询	考试培训	分部间抵消	合计
对外交易收入	793,186,725	216,765,123	-	1,009,951,848
分部间交易收入	-	-	-	-
主营业务成本	(317,816,376)	(125,795,621)	-	(443,611,997)
利息收入	4,346,424	64,918	-	4,411,342
折旧费和摊销费	(38,454,082)	(12,784,919)	-	(51,239,001)
利润总额	207,788,282	(11,418,290)	-	196,369,992
所得税费用	(32,160,376)	(1,240,307)	-	(33,400,683)
净利润	175,627,906	(12,658,597)	-	162,969,309
资产总额	5,229,622,095	330,949,804	-	5,560,571,899
负债总额	(724,465,929)	(78,060,259)	-	(802,526,188)
折旧费和摊销费以外的 其他非现金费用	-	-	-	-
长期股权投资以外的其 他非流动资产增加额	20,107,857	10,888,214	-	30,996,071

(c) 2015 年度及 2015 年 12 月 31 日分部信息列示如下：

	出国留学咨询	考试培训	分部间抵消	合计
对外交易收入	716,628,143	221,311,131	-	937,939,274
分部间交易收入	-	-	-	-
主营业务成本	(264,167,043)	(114,283,424)	-	(378,450,467)
利息收入	330,713	80,002	-	410,715
折旧费和摊销费	(35,659,208)	(10,110,186)	-	(45,769,394)
利润总额	161,015,086	5,776,433	-	166,791,519
所得税费用	(19,747,082)	(2,248,186)	-	(21,995,268)
净利润	141,268,004	3,528,247	-	144,796,251
资产总额	5,045,159,446	332,771,379	-	5,377,930,825
负债总额	(715,722,225)	(68,684,094)	-	(784,406,319)
折旧费和摊销费以外的 其他非现金费用	-	-	-	-
长期股权投资以外的其 他非流动资产增加额	30,378,019	7,294,705	-	37,672,724

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 分部信息(续)

- (d) 本备考主体在中国大陆及其他国家/地区的对外交易收入总额，以及本备考主体位于中国大陆及其他国家/地区的除金融资产及递延所得税资产之外的非流动资产总额列示如下：

	截至 2017 年 8 月 31 日止 八个月期间	2016 年度	2015 年度
对外交易收入			
中国大陆	545,553,168	694,761,544	669,009,109
其他国家/地区	166,157,816	315,190,304	268,930,165
	<u>711,710,984</u>	<u>1,009,951,848</u>	<u>937,939,274</u>
非流动资产总额	2017 年 8 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
中国大陆	5,014,915,539	5,036,020,988	5,044,713,875
其他国家/地区	1,566,473	1,884,519	1,202,991
	<u>5,016,482,012</u>	<u>5,037,905,507</u>	<u>5,045,916,866</u>

十 关联方关系及其交易

(1) 母公司情况

本公司股东的基本情况及相关信息见附注一。

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注八。

(3) 其他关联方情况

	与本公司的关系
Mighty Mark Limited	本公司股东控制的公司
Samul Huang	New Pathway Education Holdings Limited 的董事
Elizabeth Ching	New Pathway Education Holdings Limited 的董事 (2017 年 4 月 26 日辞职)

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易

(a) 资金拆借

	拆借金额	起始日	还款日/到期日
拆出-			
Mighty Mark Limited	38,046,524	2016 年 4 月 21 日	2016 年 8 月 10 日
Samul Huang(i)	285,303	2014 年 12 月 23 日	2015 年 6 月 30 日
Elizabeth Ching(i)	36,817	2014 年 12 月 23 日	2015 年 6 月 30 日
李朱(i)	81,098	2016 年 1 月 15 日	2017 年 10 月 23 日
李朱(i)	1,000,000	2012 年 5 月 9 日	2017 年 10 月 23 日
李冬梅(i)	54,164	2016 年 1 月 15 日	2017 年 9 月 12 日
李冬梅(i)	17,247	2017 年 1 月 22 日	2017 年 9 月 12 日

(i) 向 Samul Huang、Elizabeth Ching、李朱、李冬梅拆出的资金为无抵押及免息，已于上述的还款日/到期日偿还。

(b) 利息收入

	截至 2017 年 8 月 31 日止 八个月期间	2016 年度	2015 年度
Mighty Mark Limited	-	170,298	-

(c) 关键管理人员薪酬

	截至 2017 年 8 月 31 日止 八个月期间	2016 年度	2015 年度
关键管理人员薪酬	8,583,429	12,780,184	14,542,490

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方应收、应付款项余额

应收关联方款项：

	2017 年 8 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
其他应收款-			
李朱	1,034,054	1,081,595	-
李冬梅	<u>71,411</u>	<u>54,164</u>	<u>-</u>
	<u>1,105,465</u>	<u>1,135,759</u>	<u>-</u>
其他非流动资产-			
李朱	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,000,496</u>

于 2017 年 8 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本备考主体未对应收关联方款项计提坏账准备。

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方应收、应付款项余额(续)

应付关联方款项：

	2017 年 8 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
其他应付款-			
李朱	-	5,835,862	5,835,862
李冬梅	-	1,457,921	1,457,921
纳合诚投资	-	8,726,640	8,726,640
至善投资	-	5,568,507	5,568,507
嘉逸投资	-	4,641,119	4,641,119
德正嘉成	-	4,457,312	4,457,312
林机	-	3,713,730	3,713,730
上海澜亭投资合伙企业(有限合伙)	-	2,786,342	2,786,342
深圳吾湾投资合伙企业(有限合伙)	-	1,854,777	1,854,777
金俊投资	-	1,570,712	1,570,712
珠海乾亨投资管理有限公司	463,694	463,694	463,694
吕俊	-	371,791	371,791
广东启德同仁教育科技有限公司	-	325,839	325,839
	<u>463,694</u>	<u>41,774,246</u>	<u>41,774,246</u>

于 2017 年 8 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，应付关联方款项为本公司按照出资比例应退还给本公司股东的投资款(附注三(1)(i))。

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

以下为本备考主体于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

	2017 年 8 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
经营租入固定资产改良	<u>397,289</u>	<u>1,047,317</u>	<u>580,762</u>

(2) 经营租赁承诺事项

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，本备考主体未来最低应支付租金汇总如下：

	2017 年 8 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	63,354,832	53,389,951	55,437,066
一到二年	44,288,275	36,147,959	31,095,056
二到三年	21,186,627	24,993,686	18,377,384
三到四年	8,452,598	9,809,479	11,264,793
四到五年	4,113,714	5,529,322	3,183,461
五年以上	<u>1,192,697</u>	<u>3,071,960</u>	<u>1,731,320</u>
	<u>142,588,743</u>	<u>132,942,357</u>	<u>121,089,080</u>

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 资产负债表日后事项

(1) 重要的非调整事项

- (i) 根据本公司于 2017 年 8 月 21 日的股东会决议，本公司股东广东启德同仁教育科技有限公司将其持有的本公司 0.78% 股权以人民币 34,999,984 元的价格转让给共青城启德同仁投资管理合伙企业(有限合伙)；决议还决定本公司增加注册资本人民币 1,050,179 元，由共青城启仁投资管理合伙企业(有限合伙)以货币资金 75,000,000 元认购(差额计入资本公积)，本公司其余股东放弃本次增资及股权转让的优先认购权。截至本财务报表报出之日，共青城启仁投资管理合伙企业(有限合伙)对本公司的增资款尚未全部实缴到位。

于 2017 年 9 月 6 日，本公司办理了工商登记手续并取得了广东省工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》。本次股权转让及增资完成后，共青城启德同仁投资管理合伙企业(有限合伙)和共青城启仁投资管理合伙企业(有限合伙)分别持有本公司股权比例为 0.77% 和 1.64%。

- (ii) 根据 2017 年 12 月 11 日签署的《神州数码集团股份有限公司发行股份及支付现金购买资产的协议》，神州数码通过发行股份及支付现金相结合的方式，购买本公司股东持有的本公司 100% 股权。

十三 企业合并

见附注七。

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 金融风险

本备考主体的经营活动会面临各种金融风险：市场风险(主要为外汇风险)、信用风险和流动性风险。本备考主体整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本备考主体财务业绩的潜在不利影响。

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

本备考主体的主要经营地位于中国大陆及香港、美国、澳大利亚、英国和加拿大境内，除了部分对境外院校提供的留学咨询业务及美国、澳大利亚、英国和加拿大的子公司日常运营费用以外币结算外，本公司其他金融资产和金融负债大部分均以人民币结算。

本备考主体的总部财务部门负责监控本备考主体的外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间、2016 年度及 2015 年度，本备考主体未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

于 2017 年 8 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本备考主体持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下(不包括部分境外以当地货币为记账本位币的子公司持有的与其记账本位币相同币种的金融资产和金融负债)：

	2017 年 8 月 31 日				
	美元项目	英镑项目	澳元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产 -					
货币资金	313,901,005	725,146	-	897,467	315,523,618
应收账款	57,433	191,628	-	943,082	1,192,143
其他应收款	-	43,406	-	389,893	433,299
	<u>313,958,438</u>	<u>960,180</u>	<u>-</u>	<u>2,230,442</u>	<u>317,149,060</u>
外币金融负债 -					
应付款项	-	1,279	-	23,006	24,285
其他应付款	61,956	821	-	493,766	556,543
	<u>61,956</u>	<u>2,100</u>	<u>-</u>	<u>516,772</u>	<u>580,828</u>

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 金融风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

	2016 年 12 月 31 日				
	美元项目	英镑项目	澳元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产 -					
货币资金	294,600,690	-	-	1,233,885	295,834,575
应收账款	1,420,452	11,892,756	454,364	2,221,648	15,989,220
其他应收款	-	-	5,691,587	414,135	6,105,722
	<u>296,021,142</u>	<u>11,892,756</u>	<u>6,145,951</u>	<u>3,869,668</u>	<u>317,929,517</u>
外币金融负债 -					
应付款项	15,463	654,367	-	17,998	687,828
其他应付款	60,002	-	-	574,547	634,549
	<u>75,465</u>	<u>654,367</u>	<u>-</u>	<u>592,545</u>	<u>1,322,377</u>
	2015 年 12 月 31 日				
	美元项目	英镑项目	澳元项目	其他外币项目	合计
外币金融资产 -					
货币资金	98,050,320	314,890	154	763,308	99,128,672
应收账款	114,506	11,694,972	-	626,997	12,436,475
其他应收款	2,098,032	-	137,006	746,734	2,981,772
	<u>100,262,858</u>	<u>12,009,862</u>	<u>137,160</u>	<u>2,137,039</u>	<u>114,546,919</u>
外币金融负债 -					
应付款项	-	420,547	-	34,580	455,127
其他应付款	-	-	-	146,134	146,134
	<u>-</u>	<u>420,547</u>	<u>-</u>	<u>180,714</u>	<u>601,261</u>

于 2017 年 8 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，对于本备考主体各类美元及英镑金融资产和金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 5%，其他因素保持不变，则本备考主体将分别减少或增加净利润约 13,291,048 元、12,280,405 元及 4,352,046 元；如果人民币对英镑升值或贬值 5%，其他因素保持不变，则本备考主体将分别减少或增加净利润约 40,567 元、466,342 元及 503,050 元。

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 金融风险(续)

(1) 市场风险(续)

(b) 利率风险

于 2017 年 8 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本备考主体不存在银行借款等带息债务，因此不存在利率风险。

(2) 信用风险

本备考主体对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。

本备考主体银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本备考主体认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外，对于应收账款和其他应收款，本备考主体设定相关政策以控制信用风险敞口。本备考主体基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本备考主体会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本备考主体会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本备考主体的整体信用风险在可控的范围内。

(3) 流动性风险

本备考主体内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

如附注四(1)所述，于 2017 年 8 月 31 日本备考主体的净流动负债主要是由于尚未提供服务的预收服务费确认为预收款项所致，本公司管理层认为本备考主体的流动性风险较低。

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 金融风险(续)

(3) 流动风险(续)

于资产负债表日，本备考主体各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

2017 年 8 月 31 日					
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融负债 -					
应付账款	2,896,167	-	-	-	2,896,167
其他应付款	26,921,552	-	-	-	26,921,552
	<u>29,817,719</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>29,817,719</u>
2016 年 12 月 31 日					
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融负债 -					
应付账款	3,136,077	-	-	-	3,136,077
其他应付款	61,463,640	-	-	-	61,463,640
	<u>64,599,717</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>64,599,717</u>
2015 年 12 月 31 日					
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融负债 -					
应付账款	3,788,094	-	-	-	3,788,094
其他应付款	88,355,001	-	-	-	88,355,001
	<u>92,143,095</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>92,143,095</u>

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公允价值估计

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产

于 2017 年 8 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
可供出售金融资产—理财产品	-	-	80,140,000	80,140,000
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	33,005,000	33,005,000
金融资产合计	-	-	113,145,000	113,145,000
资产合计	-	-	113,145,000	113,145,000

于 2016 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
可供出售金融资产—理财产品	-	-	31,066,720	31,066,720
金融资产合计	-	-	31,066,720	31,066,720
资产合计	-	-	31,066,720	31,066,720

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

于 2015 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
可供出售金融资产—理财产品	-	-	65,093,493	65,093,493
金融资产合计	-	-	65,093,493	65,093,493
资产合计	-	-	65,093,493	65,093,493

本备考主体以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度无第一层次与第二层次间的转换。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本备考主体以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本备考主体采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、EBITDA 乘数、缺乏流动性折价等。

上述第三层次资产变动如下：

	以公允价值计量且 其变动计入当期损 益的金融资产	可供出售金融 资产 理财产品
2017 年 1 月 1 日	-	31,066,720
购买	33,005,000	895,493,000
出售	-	(847,534,910)
计入损益的利得或损失	-	1,115,190
计入其他综合收益的利得或损失	-	-
2017 年 8 月 31 日	33,005,000	80,140,000
2017 年 8 月 31 日仍持有的资产计入截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间损益的未 实现利得或损失的变动		
—公允价值变动收益	-	-

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

	可供出售金融资产 理财产品
2016 年 1 月 1 日	65,093,493
购买	468,500,000
出售	(503,412,749)
计入损益的利得或损失	885,976
计入其他综合收益的利得或损失	-
2016 年 12 月 31 日	31,066,720
2016 年 12 月 31 日仍持有的资产计入 2016 年度损益的未实现利得或损失的变动	
—公允价值变动收益	-
	可供出售金融资产 理财产品
2015 年 1 月 1 日	225,539,519
购买	682,000,000
出售	(847,438,158)
计入损益的利得或损失	4,992,132
计入其他综合收益的利得或损失	-
2015 年 12 月 31 日	65,093,493
2015 年 12 月 31 日仍持有的资产计入 2015 年度损益的未实现利得或损失的变动	
—公允价值变动收益	-

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

第三层次公允价值计量的相关信息如下：

	2017 年 8 月 31 日公允价值	估值技术	输入值			
			名称	加权平均值	与公允价值 之间的关系	可观察/ 不可观察
可供出售金融资产	80,140,000	现金流折现法	折现率	3.2%	正相关	不可观察
以公允价值计量且 其变动计入当期 损益的金融资产	33,005,000	可比交易价格法	被投资企业 同期向 第三方的 发行价格	不适用	正相关	不可观察
	2016 年 12 月 31 日公允价值	估值技术	输入值			
			名称	加权平均值	与公允价值 之间的关系	可观察/ 不可观察
可供出售金融资产	31,066,720	现金流折现法	折现率	3.2%	正相关	不可观察
	2015 年 12 月 31 日公允价值	估值技术	输入值			
			名称	加权平均值	与公允价值 之间的关系	可观察/ 不可观察
可供出售金融资产	65,093,493	现金流折现法	折现率	4.5%	正相关	不可观察

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本备考主体以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收款项和应付款项。不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十六 资本管理

本备考主体资本管理政策的目标是为了保障本备考主体能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本备考主体可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本备考主体的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益。本备考主体不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债率监控资本。

于 2017 年 8 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本备考主体的资产负债率列示如下：

	2017 年 8 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
资产负债率	14%	14%	15%

广东启行教育科技有限公司

备考合并财务报表补充资料

2015 年度、2016 年度及截至 2017 年 8 月 31 日止八个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 非经常性损益明细表

	截至 2017 年 8 月 31 日止 八个月期间	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置损益	(9,540)	(121,846)	(144,118)
计入当期损益的政府补助	167,330	608,400	234,151
除上述各项之外的其他营 业外收入和支出	14,245	3,101,679	(930,530)
其他符合非经常性损益定 义的损益项目-理财产品	1,115,190	885,976	4,992,132
	<u>1,287,225</u>	<u>4,474,209</u>	<u>4,151,635</u>
所得税影响额	(300,802)	(1,136,618)	(1,059,510)
少数股东权益影响额(税后)	(818)	-	-
	<u>985,605</u>	<u>3,337,591</u>	<u>3,092,125</u>

非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益[2008]》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。