

广东启行教育科技有限公司

2015 年度、2016 年度、2017 年度及
截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间
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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间
备考财务报表及审计报告

	页码
审计报告	1 - 4
2015 年度、2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间 备考合并财务报表	
备考合并资产负债表	5 - 6
备考合并利润表	7
备考合并现金流量表	8
备考合并所有者权益变动表	9
备考合并财务报表附注	10 - 110
备考合并财务报表补充资料	111



审计报告

普华永道中天特审字(2018)第 2523 号
(第一页, 共四页)

神州数码集团股份有限公司全体股东:

一、审计意见

(一)我们审计的内容

我们审计了广东启行教育科技有限公司(以下简称“广东启行”)的备考合并财务报表,包括 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日及 2018 年 5 月 31 日的备考合并资产负债表,2015 年度、2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间的备考合并利润表、备考合并现金流量表和备考合并所有者权益变动表以及备考合并财务报表附注。备考合并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。

(二)我们的意见

我们认为,后附的备考合并财务报表在所有重大方面按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

二、形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对备考合并财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。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。

按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于广东启行,并履行了职业道德方面的其他责任。

普华永道中天特审字(2018)第 2523 号
(第二页, 共四页)

三、编制基础及使用限制

我们提醒备考合并财务报表使用者关注附注三对备考合并财务报表编制基础的说明。广东启行管理层编制备考合并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 79.45% 股权交易向中国证券监督管理委员会报送材料之用。因此, 备考合并财务报表可能不适用于其他用途。本报告仅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。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、管理层和治理层对备考合并财务报表的责任

广东启行管理层负责按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表, 并设计、执行和维护必要的内部控制, 以使备考合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制备考合并财务报表时, 管理层负责评估广东启行的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项(如适用), 并运用持续经营假设, 除非管理层计划清算广东启行、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督广东启行的备考合并财务报告编制过程。

五、注册会计师对备考合并财务报表审计的责任

我们的目标是对备考合并财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证, 并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证, 但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致, 如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响备考合并财务报表使用者依据备考合并财务报表作出的经济决策, 则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中, 我们运用职业判断, 并保持职业怀疑。同时, 我们也执行以下工作:

(一)识别和评估由于舞弊或错误导致的备考合并财务报表重大错报风险; 设计和实施审计程序以应对这些风险, 并获取充分、适当的审计证据, 作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上, 未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

普华永道中天特审字(2018)第 2523 号
(第三页, 共四页)

五、注册会计师对备考合并财务报表审计的责任(续)

(二)了解与审计相关的内部控制,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。

(三)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能导致对广东启行持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性,审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意备考合并财务报表中的相关披露;如果披露不充分,我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而,未来的事项或情况可能导致广东启行不能持续经营。

(五)评价备考合并财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露)。

(六)就广东启行中实体或业务活动的备考财务信息获取充分、适当的审计证据,以对备考合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计,并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通,包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



普华永道

普华永道中天特审字(2018)第 2523 号
(第四页, 共四页)

五、注册会计师对备考合并财务报表审计的责任(续)

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明, 并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项, 以及相关的防范措施(如适用)。

普华永道中天会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·上海市
2018 年 8 月 31 日

注册会计师

注册会计师



王 斌 (项目合伙人)

杜 维 伟

杜 维 伟



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、2017年12月31日及2018年5月31日
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2018年 5月31日	2017年 12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)	485,578,615	576,401,047	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)	57,474,291	32,671,000	-	-
应收账款	六(3)	19,471,124	29,513,741	19,572,323	15,791,481
预付款项	六(5)	54,439,489	47,313,196	43,520,342	41,374,693
应收利息		673,613	729,497	-	-
其他应收款	六(4)	35,450,255	34,020,340	33,375,976	25,883,573
存货	六(7)	780,046	817,343	577,275	454,793
其他流动资产	六(6)	55,518,651	3,731,878	35,437,389	65,550,922
流动资产合计		709,386,084	725,198,042	522,666,392	332,013,959
非流动资产					
固定资产	六(8)	20,232,934	20,928,074	21,881,922	22,962,848
无形资产	六(9)	231,490,837	241,681,122	268,373,998	280,561,539
开发支出	六(9)	11,319,747	11,249,020	4,979,596	2,905,569
商誉	六(11)	4,708,843,173	4,708,843,173	4,708,843,173	4,708,843,173
长期待摊费用	六(12)	11,740,702	10,601,546	12,231,738	17,822,139
其他非流动资产	六(10)	12,543,097	13,474,670	21,595,080	12,821,598
非流动资产合计		4,996,170,490	5,006,777,605	5,037,905,507	5,045,916,866
资产总计		5,705,556,574	5,731,975,647	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、2017年12月31日及2018年5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	2018年 5月31日	2017年 12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)	4,044,978	2,445,089	3,136,077	3,788,094
预收款项	六(16)	492,831,526	523,543,410	566,328,108	517,111,509
应付职工薪酬	六(17)	34,604,168	66,413,796	63,068,219	62,463,561
应交税费	六(18)	22,594,063	11,036,713	7,445,013	4,745,817
其他应付款	六(19)	20,149,952	21,768,146	61,463,640	88,355,001
预计负债	六(20)	44,233,458	44,233,458	44,233,458	44,233,458
流动负债合计		618,458,145	669,440,612	745,674,515	720,697,440
非流动负债					
递延所得税负债	六(13)	44,034,500	46,968,239	56,851,673	63,708,879
非流动负债合计		44,034,500	46,968,239	56,851,673	63,708,879
负债合计		662,492,645	716,408,851	802,526,188	784,406,319
股东权益					
归属于母公司股东权益合计		5,044,093,715	5,016,153,571	4,758,045,711	4,593,524,506
少数股东权益		(1,029,786)	(586,775)	-	-
股东权益合计		5,043,063,929	5,015,566,796	4,758,045,711	4,593,524,506
负债及股东权益总计		5,705,556,574	5,731,975,647	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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

	附注	截至 2018 年 5 月 31 日止 五个月期间	2017 年度	2016 年度	2015 年度
一、营业收入	六(21)	411,410,629	1,127,383,330	1,009,951,848	937,939,274
减：营业成本	六(21),六(26)	(194,216,875)	(479,424,309)	(443,611,997)	(378,450,467)
税金及附加	六(22)	(1,887,555)	(4,191,847)	(14,069,115)	(29,226,951)
销售费用	六(23),六(26)	(91,091,401)	(224,352,734)	(214,504,693)	(203,552,124)
管理费用	六(24),六(26)	(80,364,677)	(188,112,987)	(164,321,947)	(166,820,872)
财务(费用)/收入 - 净额	六(25)	(7,304,865)	(23,575,777)	18,451,687	2,751,024
公允价值变动损失		(599,000)	(334,000)	-	-
加：投资收益	六(27)	1,143,818	2,323,384	885,976	4,992,132
其他收益	六(28)	-	515,177	-	-
二、营业利润		37,090,074	210,230,237	192,781,759	167,632,016
加：营业外收入	六(29)	41,372	189,234	4,362,560	308,521
减：营业外支出	六(30)	(315,904)	(439,699)	(774,327)	(1,149,018)
三、利润总额		36,815,542	209,979,772	196,369,992	166,791,519
减：所得税费用	六(31)	(9,127,731)	(30,157,989)	(33,400,683)	(21,995,268)
四、净利润		27,687,811	179,821,783	162,969,309	144,796,251
按经营持续性分类					
- 持续经营净利润		27,687,811	179,821,783	162,969,309	144,796,251
- 终止经营净利润		-	-	-	-
按所有权归属分类					
- 归属于母公司股东的净利润		28,130,822	180,408,558	162,969,309	144,796,251
- 少数股东损益		(443,011)	(586,775)	-	-
五、其他综合(损失)/收益	六(32)	(190,678)	(69,512)	1,551,896	(9,554,729)
六、综合收益总额		27,497,133	179,752,271	164,521,205	135,241,522
- 归属于母公司股东的综合收益总额		27,940,144	180,339,046	164,521,205	135,241,522
- 归属于少数股东的综合损失总额		(443,011)	(586,775)	-	-

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：



备考合并现金流量表

2015 年度、2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	截至 2018 年 5 月 31 日止 五个月期间	2017 年度	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		411,111,351	1,125,888,336	1,086,880,132	990,987,218
收到其他与经营活动有关的现金	六(33)(a)	2,796,911	4,511,419	6,740,338	3,139,370
经营活动现金流入小计		413,908,262	1,130,399,755	1,093,620,470	994,126,588
购买商品、接受劳务支付的现金		(155,412,115)	(369,128,575)	(325,109,392)	(284,285,174)
支付给职工以及为职工支付的现金		(232,636,693)	(502,087,829)	(446,686,937)	(402,724,877)
支付的各项税费		(11,594,860)	(69,994,533)	(76,970,592)	(125,848,148)
支付其他与经营活动有关的现金	六(33)(b)	(10,236,408)	(15,906,884)	(15,450,597)	(18,032,976)
经营活动现金流出小计		(409,880,076)	(957,117,821)	(864,217,518)	(830,891,175)
经营活动产生的现金流量净额	六(34)(a)	4,028,186	173,281,934	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		177,000,000	970,695,479	540,573,297	842,768,145
取得投资收益所收到的现金		1,143,818	2,323,384	885,976	4,992,132
处置固定资产收回的现金净额		9,532	99,639	203,388	117,803
收到其他与投资活动有关的现金	六(33)(c)	5,231,436	8,593,828	-	-
投资活动现金流入小计		183,384,786	981,712,330	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		(16,652,211)	(30,710,374)	(36,528,059)	(34,278,544)
投资支付的现金		(252,402,291)	(971,498,000)	(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(33)(d)	-	-	(23,542,469)	(220,627,161)
投资活动现金流出小计		(269,054,502)	(1,002,208,374)	(566,617,052)	(5,327,573,374)
投资活动使用的现金流量净额		(85,669,716)	(20,496,044)	(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		-	75,000,000	-	4,500,000,000
筹资活动现金流入小计		-	75,000,000	-	4,500,000,000
支付的其他与筹资活动有关的现金	六(33)(e) 三(1)(i)	-	(41,774,246)	-	-
筹资活动现金流出小计		-	(41,774,246)	-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	33,225,754	-	4,500,000,000
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
		(8,321,946)	(291,490)	1,615,910	(4,025,352)
五、现金及现金等价物净(减少)/增加额					
加：期/年初现金及现金等价物余额	六(34)(a)	(89,963,476)	185,720,154	206,064,471	179,514,767
		571,356,622	385,636,468	179,571,997	57,230
六、期/年末现金及现金等价物余额					
	六(34)(a)(c)	481,393,146	571,356,622	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

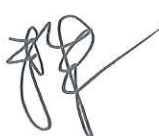
2015 年度、2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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
其他综合收益	(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 日年初余额	4,758,045,711	-	4,758,045,711
2017 年度增减变动额			
综合收益总额			
净利润/(亏损)	180,408,558	(586,775)	179,821,783
其他综合收益	(69,512)	-	(69,512)
综合收益总额合计	180,339,046	(586,775)	179,752,271
股东投入和减少资本			
股东投入资本	75,000,000	-	75,000,000
股份支付计入股东权益的金额	2,768,814	-	2,768,814
2017 年 12 月 31 日年末余额	5,016,153,571	(586,775)	5,015,566,796
2018 年 1 月 1 日期初余额	5,016,153,571	(586,775)	5,015,566,796
截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间			
增减变动额			
综合收益总额			
净利润/(亏损)	28,130,822	(443,011)	27,687,811
其他综合收益	(190,678)	-	(190,678)
综合收益总额合计	27,940,144	(443,011)	27,497,133
2018 年 5 月 31 日期末余额	5,044,093,715	(1,029,786)	5,043,063,929

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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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 2018 年 5 月 31 日，本公司无实质控制人。

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”)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)。

本公司设立时注册资本为人民币 10,000,000 元。本公司为完成对启德教育的收购，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。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。

根据本公司于 2017 年 8 月 21 日的股东会决议，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)(“启仁投资”)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。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》。

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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况(续)

截至 2018 年 5 月 31 日本公司的实收资本为人民币 64,035,293 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 总额比例	资本公积-资本 溢价
李朱	8,800,000	13.74%	614,084,138
李冬梅	2,200,000	3.44%	153,522,079
共青城纳合诚投资管理合伙企业(有限合伙)	13,156,890	20.55%	918,116,470
共青城至善投资管理合伙企业(有限合伙)	8,398,015	13.11%	586,033,478
共青城嘉逸投资管理合伙企业(有限合伙)	6,998,346	10.93%	488,360,535
深圳市德正嘉成投资基金合伙企业 (有限合伙)	6,718,412	10.49%	468,824,276
林机	5,598,677	8.74%	390,687,593
上海澜亭投资合伙企业(有限合伙)	4,199,008	6.56%	293,014,650
深圳吾湾投资合伙企业(有限合伙)	2,799,338	4.37%	195,345,885
佛山市金俊股权投资合伙企业(有限合伙)	2,366,841	3.70%	165,162,447
珠海乾亨投资管理有限公司	699,835	1.09%	48,836,471
吕俊	559,868	0.87%	39,068,341
共青城启德同仁投资管理合伙企业 (有限合伙)	489,884	0.77%	34,184,277
启仁投资	1,050,179	1.64%	73,949,821
	<u>64,035,293</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,469,190,461</u>

为了在报告期内完整列示启德教育的财务状况、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的交易已于 2015 年 1 月 1 日完成为基础编制本备考合并财务报表(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合并财务报表附注。

本备考合并财务报表纳入合并范围的主要子公司见附注八。

本备考合并财务报表由本公司董事会于 2018 年 8 月 31 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 79.45%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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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。

2018 年 5 月 24 日神州数码召开第九届董事会第三次会议，审议通过《关于调整公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》，对原交易方案进行重大调整。神州数码调整发行股份及现金对价，购买本公司股东持有的本公司 79.45% 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、2017 年度以及截止 2018 年 5 月 31 日止五个月期间的财务报表(普华永道中天审字(2018)第 28012 号)为基础，并按照下述假设进行调整后编制。
 - (i) 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教育收购款，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。
 - (iv) 本备考合并财务报表编制的目的是为了在报告期内完整列示启德教育的财务状况、经营成果和现金流量，假设本公司收购启德教育的交易已于 2015 年 1 月 1 日完成。本公司的财务信息详情请参见本公司经审计的 2015 年度、2016 年度、2017 年度以及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间的财务报表(普华永道中天审字(2018)第 28012 号)。

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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有关的事项的影响。本备考合并财务报表系根据假设备考合并财务报表附注一所述的本公司收购启德教育交易已于 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、2017 年 12 月 31 日以及 2018 年 5 月 31 日的合并财务状况以及 2015 年度、2016 年度、2017 年度以及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间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(24)。

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(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。

本财务报表以持续经营为基础编制。

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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。

本备考合并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。

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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记账本位币入账。

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记账本位币。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。

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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计量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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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。

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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。

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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进行合并。

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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。

(d) 长期股权投资减值

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。

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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

无形资产包括非同一控制下企业合并取得的商标使用权、外购软件、自研教案等，除非同一控制下企业合并取得的商标使用权以评估的公允价值计量，其他类型的无形资产均以成本计量。

(a) 非同一控制下企业合并取得的商标使用权

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。

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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符合资本化条件的开发支出入账，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；大规模推广使用之前，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推广使用；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))。

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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。

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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，是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险。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。

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。

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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服务和考试培训服务。其中，出国留学咨询服务包括向境内学生提供的留学咨询服务和向境外高校提供的留学咨询服务。

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且已收或取得收款权利证明时确认收入。在尚未提供留学咨询或考试培训服务时，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服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。

(b) 让渡资产使用权

本备考主体让渡资产使用权，于相关的经济利益很可能流入企业且收入的金额能够可靠计量时确认收入。使用费收入金额按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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，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。

与资产相关的政府补助，是指本备考主体取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，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。本备考主体对同类政府补助采用相同的列报方式。

2017 年 1 月 1 日开始的会计年度政府补助政策如下：

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

(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。

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) 经营租赁

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) 股份支付

(a) 以权益结算的股份支付

本备考主体对于授予后立即可行权的换取职工提供服务的权益结算的股份支付，应在授予日按照权益工具的公允价值，将取得的服务计入相关资产成本或当期费用，同时计入资本公积。

(b) 权益工具公允价值确定的方法

在计算本备考主体相关权益工具的公允价值时，本备考主体采用了收益法项下的现金流量折现法。管理层在采用现金流量折现法时考虑了本备考主体未来的经营计划、特有的营运和财务风险、目前所处的发展阶段以及其他可能对本备考主体的营运、所处的行业和市场份额造成影响的经济和竞争因素。

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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) 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。

(24) 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)。

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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)

(24) 重要会计估计和判断(续)

(a) 重要会计估计及其关键假设(续)

(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。

(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。

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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)

(24) 重要会计估计和判断(续)

(a) 重要会计估计及其关键假设(续)

(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。

(25) 重要会计政策变更

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》、修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》和《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号)，本备考主体已采用上述准则和通知编制 2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间备考合并财务报表。

《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》对本备考主体的备考合并财务报表的核算及披露无影响。根据修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》的规定，本备考主体将 2017 年收到的与日常活动相关的政府补助 515,177 元计入“其他收益”科目，2016 年度及 2015 年度的备考合并财务报表未重列。根据《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》的规定，在备考合并利润表增加“持续经营净利润”和“终止经营净利润”报表披露项目，2016 年度及 2015 年度的备考合并财务报表予以重列。

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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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；设立于珠海横琴的珠海横琴启信商务服务有限公司适用的所得税税率为 15%；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服务和考试培训服务收入适用增值税，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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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

	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
现金	584,281	738,722	539,555	560,937
银行存款	480,808,865	570,617,900	385,096,913	179,011,060
其他货币资金(a)(b)	4,185,469	5,044,425	4,546,619	3,386,500
	<u>485,578,615</u>	<u>576,401,047</u>	<u>390,183,087</u>	<u>182,958,497</u>
其中：存放在境外的款项	<u>418,408,467</u>	<u>377,794,874</u>	<u>302,038,634</u>	<u>105,180,086</u>

- (a) 于 2018 年 5 月 31 日，本备考主体根据当地移民主管机构的要求将 561,643 澳元(折合人民币 2,727,731 元)和 292,818 加元(折合人民币 1,457,738 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 2017 年 12 月 31 日，本备考主体根据当地移民主管机构的要求将 711,218 澳元(折合人民币 3,622,092 元)和 273,478 加元(折合人民币 1,422,333 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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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

	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
优先股(a)	32,072,000	32,671,000	-	-
交易性债券投 资(b)	25,402,291	-	-	-
	<u>57,474,291</u>	<u>32,671,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(a) 本备考主体于 2017 年 8 月 1 日购买由被投资企业发行的可转债。该可转债于 2017 年 11 月 27 日转为本备考主体持有对被投资企业的优先股投资，占被投资企业经稀释后的股权比例为 9.901%。本备考主体对被投资企业的优先股投资享有分红权、优先清算权、转股权、表决权及赎回权等。本备考主体将该优先股投资整体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核算。

(b) 交易性债券投资的公允价值根据汇丰银行所提供的最后一个交易日收盘价确定。

(3) 应收账款

	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应收账款	19,471,124	29,513,741	19,572,323	15,791,481
减：坏账准备	-	-	-	-
	<u>19,471,124</u>	<u>29,513,741</u>	<u>19,572,323</u>	<u>15,791,481</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	<u>19,471,124</u>	<u>29,513,741</u>	<u>19,572,323</u>	<u>15,791,481</u>

于 2018 年 5 月 31 日、2017 年 12 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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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：

	2018 年 5 月 31 日				2017 年 12 月 31 日			
	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	
	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	19,471,124	100%	-	-	29,513,741	100%	-	-
应收第三方	19,471,124	100%	-	-	29,513,741	100%	-	-
单项金额不重大但单								
独计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-
	19,471,124	100%	-	-	29,513,741	100%	-	-
	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	
	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
单项金额重大并单独								
计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	19,572,323	100%	-	-	15,791,481	100%	-	-
应收第三方	19,572,323	100%	-	-	15,791,481	100%	-	-
单项金额不重大但单								
独计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-
	19,572,323	100%	-	-	15,791,481	100%	-	-

(c) 截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间、2017 年度、2016 年度及 2015 年度，本备考主体未计提坏账准备。

(d) 截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间、2017 年度及 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。

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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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)

- (e) 于 2018 年 5 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	<u>16,674,661</u>	<u>-</u>	<u>86%</u>

于 2017 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	<u>14,553,709</u>	<u>-</u>	<u>49%</u>

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	<u>9,305,460</u>	<u>-</u>	<u>48%</u>

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	<u>7,933,356</u>	<u>-</u>	<u>50%</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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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

	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应收押金及保证金	23,884,500	23,305,903	20,487,834	20,444,010
应收返点优惠及违约金	4,045,716	4,045,716	4,045,716	-
应收员工备用金	3,028,432	2,461,495	2,491,470	2,652,575
应收第三方支付平台	1,931,345	1,981,171	3,617,127	2,028,872
应收关联方款项(附注十(5))	-	-	1,135,759	-
其他	2,560,262	2,226,055	1,598,070	758,116
	<u>35,450,255</u>	<u>34,020,340</u>	<u>33,375,976</u>	<u>25,883,573</u>
减：坏账准备	-	-	-	-
	<u>35,450,255</u>	<u>34,020,340</u>	<u>33,375,976</u>	<u>25,883,573</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	14,670,800	17,607,698	20,868,918	8,816,572
一到二年	9,103,998	8,645,219	4,923,304	10,975,546
二到三年	5,954,888	4,126,610	3,744,515	3,479,917
三年以上	5,720,569	3,640,813	3,839,239	2,611,538
	<u>35,450,255</u>	<u>34,020,340</u>	<u>33,375,976</u>	<u>25,883,573</u>

于 2018 年 5 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本备考主体账龄超过一年的其他应收款主要为应收押金及保证金，因为相关合同尚在执行中，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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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：

	2018 年 5 月 31 日				2017 年 12 月 31 日			
	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	
	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	35,450,255	100%	-	-	34,020,340	100%	-	-
应收第三方	35,450,255	100%	-	-	34,020,340	100%	-	-
单项金额不重大但单独计								
提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-
	35,450,255	100%	-	-	34,020,340	100%	-	-
	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	
	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
单项金额重大并单独计提								
坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	33,375,976	100%	-	-	25,883,573	100%	-	-
应收第三方	32,240,217	97%	-	-	25,883,573	100%	-	-
应收关联方	1,135,759	3%	-	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计								
提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-
	33,375,976	100%	-	-	25,883,573	100%	-	-

(c) 截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间、2017 年度、2016 年度及 2015 年度，本备考主体未计提坏账准备。

(d) 截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间、2017 年度、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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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 2018 年 5 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	一到二年	11%	-
供应商 2	广告押金	3,400,000	一到二年	10%	-
			一年以内/		
供应商 3	租房押金	1,287,393	三年以上	4%	-
供应商 7	租房押金	837,862	一年以内	2%	-
			一到二年/		
供应商 4	租房押金	818,032	三年以上	2%	-
		<u>10,389,003</u>		<u>29%</u>	<u>-</u>

于 2017 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	一到二年	12%	-
供应商 2	广告押金	3,400,000	一年以内	10%	-
			一年以内/		
供应商 3	租房押金	1,284,593	三年以上	4%	-
			一到二年/		
供应商 4	租房押金	818,032	三年以上	2%	-
供应商 5	租房押金	753,997	一年以内	2%	-
		<u>10,302,338</u>		<u>30%</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 6	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%	-
			一年以内/		
供应商 4	租房押金	818,032	三年以上	2%	-
		<u>9,832,265</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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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 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(续):

	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 7	租房押金	529,576	三年以上	2%	-
供应商 8	租房押金	474,999	二到三年	2%	-
		<u>7,215,516</u>		<u>29%</u>	<u>-</u>

(f) 于 2018 年 5 月 31 日、2017 年 12 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

	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 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	13,839,309	16,485,441	17,842,437	16,880,730
预付房租及物业费	16,059,480	14,647,357	11,492,694	11,535,947
预付市场推广费	8,623,492	5,264,680	2,253,818	5,143,224
预付网络及通讯费	4,528,969	3,979,019	3,806,978	1,704,510
预付游学费和境外服务费	3,678,704	2,533,597	2,043,427	1,193,839
预付培训项目成本	5,202,259	1,428,807	946,129	161,567
预付采购款	1,123,925	1,018,254	941,907	941,053
其他	1,383,351	1,956,041	4,192,952	3,813,823
	<u>54,439,489</u>	<u>47,313,196</u>	<u>43,520,342</u>	<u>41,374,693</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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间
(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)

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2018 年 5 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	52,742,441	97%	46,640,653	99%
一到二年	1,623,785	3%	550,862	1%
二到三年	73,263	-	121,681	-
	<u>54,439,489</u>	<u>100%</u>	<u>47,313,196</u>	<u>100%</u>

	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
一年以内	42,528,133	98%	39,116,767	95%
一到二年	992,209	2%	1,644,906	4%
二到三年	-	-	613,020	1%
	<u>43,520,342</u>	<u>100%</u>	<u>41,374,693</u>	<u>100%</u>

于 2018 年 5 月 31 日、2017 年 12 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 1,697,048 元、672,543 元、992,209 元及 2,257,926 元，主要为预付留学咨询绩效奖金、境外项目成本及预付市场推广费，由于相关的服务或项目尚未完结，该款项尚未结清。

(b) 于 2018 年 5 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>9,958,232</u>	<u>18%</u>

于 2017 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	<u>8,168,940</u>	<u>17%</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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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	<u>4,262,856</u>	<u>10%</u>

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	<u>6,017,725</u>	<u>15%</u>

(6) 其他流动资产

	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 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)	50,000,000	-	31,066,720	65,093,493
预缴税金	2,510,888	2,510,888	2,510,888	457,429
待认证进项税额	3,007,763	1,220,990	1,859,781	-
	<u>55,518,651</u>	<u>3,731,878</u>	<u>35,437,389</u>	<u>65,550,922</u>

(a) 可供出售金融资产-理财产品

	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 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	50,000,000	-	31,066,720	65,093,493
减：减值准备	-	-	-	-
	<u>50,000,000</u>	<u>-</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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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：

	2018 年 5 月 31 日			2017 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
培训教材	780,046	-	780,046	817,343	-	817,343

	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
培训教材	577,275	-	577,275	454,793	-	454,793

- (b) 于 2018 年 5 月 31 日、2017 年 12 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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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			
2018 年 1 月 1 日	359,221	59,846,048	60,205,269
本期增加			
购置	-	2,648,211	2,648,211
本期减少			
处置及报废	-	(414,750)	(414,750)
2018 年 5 月 31 日	359,221	62,079,509	62,438,730
累计折旧			
2018 年 1 月 1 日	(344,240)	(38,932,955)	(39,277,195)
本期增加			
计提	-	(3,319,493)	(3,319,493)
本期减少			
处置及报废	-	390,892	390,892
2018 年 5 月 31 日	(344,240)	(41,861,556)	(42,205,796)
账面价值			
2018 年 5 月 31 日	14,981	20,217,953	20,232,934
2018 年 1 月 1 日	14,981	20,913,093	20,928,074

截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间，固定资产计提的折旧金额为 3,319,493 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 396,464 元、96,434 元及 2,826,595 元。

于 2018 年 5 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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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			
2017 年 1 月 1 日	359,221	54,257,167	54,616,388
本年增加			
购置	-	7,130,506	7,130,506
本年减少			
处置及报废	-	(1,541,625)	(1,541,625)
2017 年 12 月 31 日	359,221	59,846,048	60,205,269
累计折旧			
2017 年 1 月 1 日	(344,240)	(32,390,226)	(32,734,466)
本年增加			
计提	-	(7,897,400)	(7,897,400)
本年减少			
处置及报废	-	1,354,671	1,354,671
2017 年 12 月 31 日	(344,240)	(38,932,955)	(39,277,195)
账面价值			
2017 年 12 月 31 日	14,981	20,913,093	20,928,074
2017 年 1 月 1 日	14,981	21,866,941	21,881,922

2017 年度，固定资产计提的折旧金额为 7,897,400 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 1,108,241 元、368,597 元及 6,420,562 元。

于 2017 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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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				
2018 年 1 月 1 日	294,666,667	10,811,981	31,626,026	337,104,674
本期增加				
购置	-	519,169	-	519,169
内部研发	-	-	5,681,577	5,681,577
2018 年 5 月 31 日	294,666,667	11,331,150	37,307,603	343,305,420
累计摊销				
2018 年 1 月 1 日	(78,000,000)	(2,758,362)	(14,665,190)	(95,423,552)
本期增加				
计提	(10,833,333)	(815,427)	(4,742,271)	(16,391,031)
2018 年 5 月 31 日	(88,833,333)	(3,573,789)	(19,407,461)	(111,814,583)
账面价值				
2018 年 5 月 31 日	205,833,334	7,757,361	17,900,142	231,490,837
2018 年 1 月 1 日	216,666,667	8,053,619	16,960,836	241,681,122

- (a) 商标为本公司收购启德教育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。本备考合并财务报表假设上述收购于 2015 年 1 月 1 日完成，管理层以评估基准日的公允价值为基础，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 2018 年 5 月 31 日止五个月期间，无形资产的摊销金额为 16,391,031 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 22,227 元、6,588 元及 16,362,216 元。

于 2018 年 5 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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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				
2017 年 1 月 1 日	294,666,667	10,214,768	23,564,183	328,445,618
本年增加				
购置	-	597,213	-	597,213
内部研发	-	-	8,061,843	8,061,843
2017 年 12 月 31 日	294,666,667	10,811,981	31,626,026	337,104,674
累计摊销				
2017 年 1 月 1 日	(52,000,000)	(1,762,173)	(6,309,447)	(60,071,620)
本年增加				
计提	(26,000,000)	(996,189)	(8,355,743)	(35,351,932)
2017 年 12 月 31 日	(78,000,000)	(2,758,362)	(14,665,190)	(95,423,552)
账面价值				
2017 年 12 月 31 日	216,666,667	8,053,619	16,960,836	241,681,122
2017 年 1 月 1 日	242,666,667	8,452,595	17,254,736	268,373,998

2017 年度，无形资产的摊销金额为 35,351,932 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 53,344 元、130,003 元及 35,168,585 元。

于 2017 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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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
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)
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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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
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)
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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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：

	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2018 年 5 月 31 日
			计入损益	确认为无形资产	
自研教案	11,249,020	7,904,783	(2,152,479)	(5,681,577)	11,319,747
	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		2017 年 12 月 31 日
			计入损益	确认为无形资产	
自研教案	4,979,596	23,646,753	(9,315,486)	(8,061,843)	11,249,020
	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 2018 年 5 月 31 日止五个月期间，本备考主体研究开发支出共计 7,904,783 元，其中 2,152,479 元于当期计入损益，5,752,304 元包含在开发支出的年末余额中；

2017 年度，本备考主体研究开发支出共计 23,646,753 元，其中 9,315,486 元于当期计入损益，7,420,348 元于当期确认为无形资产，6,910,919 元包含在开发支出的年末余额中；

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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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

	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
办学备用金(a)	5,063,486	9,749,691	19,167,337	12,161,939
预付装修款	6,501,781	3,060,874	2,089,650	340,985
租房保证金(b)	977,830	664,105	338,093	318,674
	<u>12,543,097</u>	<u>13,474,670</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 2018 年 5 月 31 日、2017 年 12 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 5,063,486 元、9,749,691 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 2018 年 5 月 31 日、2017 年 12 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 201,336 澳元(折合人民币 977,830 元)、130,401 澳元(折合人民币 664,105 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 2018 年 5 月 31 日、
2017 年 12 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	248,238,863
	<u>4,708,843,173</u>
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 2018 年 5 月 31 日、2017 年 12 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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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：

	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 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	4,460,604,310
考试培训	248,238,863	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>	<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 2018 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	64%-65%	43%-46%
折现率	12.91%	12.91%

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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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

	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	2018 年 5 月 31 日
经营租入固 定资产改良	<u>10,601,546</u>	<u>4,291,620</u>	<u>(3,152,464)</u>	<u>11,740,702</u>
	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	2017 年 12 月 31 日
经营租入固 定资产改良	<u>12,231,738</u>	<u>7,680,164</u>	<u>(9,310,356)</u>	<u>10,601,546</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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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

	2018 年 5 月 31 日		2017 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
可抵扣亏损	<u>7,423,834</u>	<u>29,695,336</u>	<u>7,198,428</u>	<u>28,793,712</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额	6,500,000		6,500,000	
预计于 1 年后转回的金额	<u>923,834</u>		<u>698,428</u>	
	<u>7,423,834</u>		<u>7,198,428</u>	
	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
可抵扣亏损	<u>3,814,994</u>	<u>15,259,976</u>	<u>3,457,788</u>	<u>13,831,152</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额	3,814,994		3,457,788	
预计于 1 年后转回的金额	<u>-</u>		<u>-</u>	
	<u>3,814,994</u>		<u>3,457,788</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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间
(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)

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2018 年 5 月 31 日		2017 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
非同一控制下企业合并(附注七)	<u>51,458,334</u>	<u>205,833,334</u>	<u>54,166,667</u>	<u>216,666,667</u>
其中:				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额	6,500,000		6,500,000	
预计于 1 年后转回的金额	<u>44,958,334</u>		<u>47,666,667</u>	
	<u>51,458,334</u>		<u>54,166,667</u>	
	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
非同一控制下企业合并(附注七)	<u>60,666,667</u>	<u>242,666,667</u>	<u>67,166,667</u>	<u>268,666,667</u>
其中:				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额	6,500,000		6,500,000	
预计于 1 年后转回的金额	<u>54,166,667</u>		<u>60,666,667</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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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及暂时性差异分析如下：

	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	51,080,276	47,382,091	66,715,383	44,315,962
可抵扣暂时性差异	<u>2,494,431</u>	<u>1,232,509</u>	<u>2,508,243</u>	<u>9,740,203</u>
	<u>53,574,707</u>	<u>48,614,600</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：

	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	6,785,725	10,972,625	2,309,869	1,790,998
一到二年	5,431,953	6,843,853	12,863,150	6,517,460
二到三年	15,033,469	5,514,106	11,340,281	13,046,664
三到四年	547,814	19,033,556	7,239,005	15,696,735
四年以上	<u>23,281,315</u>	<u>5,017,951</u>	<u>32,963,078</u>	<u>7,264,105</u>
	<u>51,080,276</u>	<u>47,382,091</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：

	2018 年 5 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	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	7,423,834	-	7,198,428	-
递延所得税负债	<u>7,423,834</u>	<u>44,034,500</u>	<u>7,198,428</u>	<u>46,968,239</u>
	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
递延所得税资产	3,814,994	-	3,457,788	-
递延所得税负债	<u>3,814,994</u>	<u>56,851,673</u>	<u>3,457,788</u>	<u>63,708,879</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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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 2018 年 5 月 31 日止五个月期间、2017 年度及 2016 年度，本备考主体未计提资产减值准备。

(15) 应付账款

	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付佣金	4,044,978	2,445,089	3,136,077	3,788,094

于 2018 年 5 月 31 日、2017 年 12 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

	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预收留学咨询服务款	418,671,406	460,717,055	506,730,717	465,356,838
预收考试培训款	74,160,120	62,826,355	59,597,391	51,754,671
	492,831,526	523,543,410	566,328,108	517,111,509

于 2018 年 5 月 31 日、2017 年 12 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 91,161,241 元、117,397,178 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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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

	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	32,520,064	64,959,871	61,909,157	60,978,297
应付设定提存计划(b)	2,084,104	1,453,925	1,159,062	1,485,264
	<u>34,604,168</u>	<u>66,413,796</u>	<u>63,068,219</u>	<u>62,463,561</u>

(a) 短期薪酬

	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 5 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	63,995,034	176,986,304	(210,011,294)	30,970,044
职工福利费	2,300	5,788,687	(5,790,987)	-
社会保险费	716,341	6,802,900	(6,492,414)	1,026,827
其中：医疗保险费	645,600	6,131,092	(5,851,267)	925,425
工伤保险费	25,206	239,380	(228,455)	36,131
生育保险费	45,535	432,428	(412,692)	65,271
住房公积金	-	6,028,193	(5,650,570)	377,623
工会经费	246,196	196,587	(297,213)	145,570
	<u>64,959,871</u>	<u>195,802,671</u>	<u>(228,242,478)</u>	<u>32,520,064</u>

	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	61,295,565	443,493,109	(440,793,640)	63,995,034
职工福利费	-	17,625,472	(17,623,172)	2,300
社会保险费	571,064	14,719,115	(14,573,838)	716,341
其中：医疗保险费	514,670	13,265,555	(13,134,625)	645,600
工伤保险费	20,094	517,936	(512,824)	25,206
生育保险费	36,300	935,624	(926,389)	45,535
住房公积金	42,528	13,374,496	(13,417,024)	-
工会经费	-	677,859	(431,663)	246,196
	<u>61,909,157</u>	<u>489,890,051</u>	<u>(486,839,337)</u>	<u>64,959,871</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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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)

	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>

	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>

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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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)

(b) 设定提存计划

	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 5 月 31 日
基本养老保险	1,371,751	13,027,114	(12,432,552)	1,966,313
失业保险费	82,174	780,380	(744,763)	117,791
	<u>1,453,925</u>	<u>13,807,494</u>	<u>(13,177,315)</u>	<u>2,084,104</u>
	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
基本养老保险	1,093,553	28,186,151	(27,907,953)	1,371,751
失业保险费	65,509	1,688,471	(1,671,806)	82,174
	<u>1,159,062</u>	<u>29,874,622</u>	<u>(29,579,759)</u>	<u>1,453,925</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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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

	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应交企业所得税	12,840,138	1,920,302	1,597,512	2,666,896
未交增值税	7,076,388	6,715,497	4,734,216	827,586
应交个人所得税	1,792,845	1,695,058	952,205	1,089,742
应交城市维护建设税及教 育费附加	795,496	672,257	72,051	161,593
其他	89,196	33,599	89,029	-
	<u>22,594,063</u>	<u>11,036,713</u>	<u>7,445,013</u>	<u>4,745,817</u>

(19) 其他应付款

	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预提费用	9,299,452	11,517,170	8,418,089	21,684,704
代收移民服务款	2,727,732	3,622,091	3,343,145	2,385,666
暂收款	4,665,819	3,188,379	2,660,018	923,811
应付股东减资款(附注十 (5)、附注三(1)(i))	-	-	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	3,456,949	3,440,506	5,268,142	4,003,042
	<u>20,149,952</u>	<u>21,768,146</u>	<u>61,463,640</u>	<u>88,355,001</u>

于 2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款主要为应付关联方款项。

(20) 预计负债

	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 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>	<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、2017 年度、及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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 2018 年 5 月 31 日止 五个月期间		2017 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				
— 出国留学咨询	319,955,255	(132,044,288)	876,380,036	(336,669,879)
— 考试培训	91,455,374	(62,172,587)	251,003,294	(142,754,430)
	<u>411,410,629</u>	<u>(194,216,875)</u>	<u>1,127,383,330</u>	<u>(479,424,309)</u>

	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				
— 出国留学咨询	793,186,725	(317,816,376)	716,628,143	(264,167,043)
— 考试培训	216,765,123	(125,795,621)	221,311,131	(114,283,424)
	<u>1,009,951,848</u>	<u>(443,611,997)</u>	<u>937,939,274</u>	<u>(378,450,467)</u>

(22) 税金及附加

	截至 2018 年 5 月 31 日止 五个月期间	2017 年度	2016 年度	2015 年度	计缴标准
城市维护建设税	1,054,295	2,290,637	2,508,790	1,826,684	参见附注五
教育费附加	756,645	1,636,169	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	76,615	265,041	219,880	-	
	<u>1,887,555</u>	<u>4,191,847</u>	<u>14,069,115</u>	<u>29,226,951</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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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)

(23) 销售费用

	截至 2018 年 5 月 31 日止 五个月期间	2017 年度	2016 年度	2015 年度
市场推广费	41,788,729	102,352,784	99,926,083	99,800,166
职工薪酬费用	32,528,694	76,878,552	68,550,156	59,027,485
佣金和提成	9,638,615	26,311,694	28,831,820	27,458,038
租金及物业费	4,361,517	10,202,787	9,353,485	8,587,040
差旅费	377,114	1,326,915	1,212,412	1,570,753
折旧和摊销	314,411	1,271,001	1,582,230	1,355,939
其他费用	2,082,321	6,009,001	5,048,507	5,752,703
	<u>91,091,401</u>	<u>224,352,734</u>	<u>214,504,693</u>	<u>203,552,124</u>

(24) 管理费用

	截至 2018 年 5 月 31 日止 五个月期间	2017 年度	2016 年度	2015 年度
职工薪酬费用	38,703,134	102,729,717	81,048,034	83,067,365
折旧和摊销	20,146,320	44,632,880	41,094,044	36,792,237
租金及物业费	5,523,945	12,645,287	11,802,262	11,068,327
网络使用及维护	2,762,622	5,387,286	6,017,891	1,874,113
研发费用	2,152,479	9,315,486	7,319,181	5,821,739
差旅费	1,136,109	3,362,345	2,964,036	3,890,759
专业咨询费	358,390	2,404,268	4,437,481	5,209,018
业务招待费	646,090	1,562,604	1,544,684	1,459,794
税金	-	-	17,430	6,830,666
其他费用	8,935,588	6,073,114	8,076,904	10,806,854
	<u>80,364,677</u>	<u>188,112,987</u>	<u>164,321,947</u>	<u>166,820,872</u>

(25) 财务(费用)/收入 - 净额

	截至 2018 年 5 月 31 日止 五个月期间	2017 年度	2016 年度	2015 年度
利息收入	2,701,624	4,042,260	4,411,342	410,715
汇兑(损失)/收益	(8,792,848)	(24,434,535)	17,478,720	6,911,845
银行手续费	(1,213,641)	(3,183,502)	(3,438,375)	(4,571,536)
	<u>(7,304,865)</u>	<u>(23,575,777)</u>	<u>18,451,687</u>	<u>2,751,024</u>

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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)

(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 2018 年 5 月 31 日止 五个月期间	2017 年度	2016 年度	2015 年度
职工薪酬费用(a)	203,300,007	502,542,681	442,362,856	400,396,634
市场推广费	41,788,729	102,352,784	99,926,083	99,800,166
租金及物业费	42,494,645	94,991,112	88,230,435	82,297,556
折旧和摊销	22,862,988	52,559,688	51,239,001	45,769,394
佣金和提成	10,603,653	28,762,560	31,826,297	28,602,175
培训项目成本	6,118,571	9,699,172	3,987,610	3,966,674
游学成本	5,485,686	32,339,329	32,224,603	12,527,005
网络使用及维护	4,216,098	8,311,832	9,994,365	4,751,875
差旅费	2,458,153	7,118,461	7,959,791	9,672,364
研发费用	2,152,479	9,315,486	7,319,181	5,821,739
水电费	1,573,149	4,135,388	3,777,971	4,382,361
通讯费	1,363,876	3,361,123	3,062,108	3,108,337
专业咨询费	406,278	2,404,268	5,178,834	5,579,975
业务招待费	901,355	2,327,541	2,647,067	2,339,568
教材成本	911,754	1,986,308	2,134,924	2,170,564
税金	-	-	17,430	6,830,666
其他费用	19,035,532	29,682,297	30,550,081	30,806,410
	<u>365,672,953</u>	<u>891,890,030</u>	<u>822,438,637</u>	<u>748,823,463</u>

- (a) 2017年度，本备考主体的职工薪酬费用中包含人民币2,768,814元的股份支付费用。本备考主体于2017年8月21日召开股东会，决议由启仁投资以货币资金75,000,000元认购本公司1.64%股权，本公司其余股东放弃本次增资及股权转让的优先认购权。启仁投资为管理层持股平台，其合伙人均为本备考主体管理层人员。因此，启仁投资认购本备考主体股权的账面价值低于相关股权的公允价值的部分，应视为本备考主体为获取该等管理层人员过往服务而付出的成本，计入股份支付费用。

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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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 2018 年 5 月 31 日止 五个月期间	2017 年度	2016 年度	2015 年度
可供出售金融资产-理财产品 的投资收益	1,143,818	2,323,384	885,976	4,992,132

本备考主体不存在投资收益汇回的重大限制。

(28) 其他收益

	截至 2018 年 5 月 31 日止 五个月期间	2017 年度	2016 年度	2015 年度
国库扶持资金	-	269,000	-	-
社保补助	-	137,227	-	-
其他	-	108,950	-	-
	-	515,177	-	-

根据财政部于 2017 年颁布的修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》，本备考主体自 2017 年 7 月 1 日起，将与日常活动相关的政府补助纳入其他收益进行核算。本备考主体对 2017 年 1 月 1 日至准则施行日之间新增的政府补助根据准则进行调整。

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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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) 营业外收入

	截至 2018 年 5 月 31 日止 五个月期间	计入截至 2018 年 5 月 31 日止五个 月期间非经 常性损益的 金额	2017 年度	计入 2017 年 度非经常性 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)	-	-	-	-	608,400	608,400	234,151	234,151
固定资产报废利得	1,968	1,968	8,533	8,533	17,513	17,513	17,778	17,778
诉讼赔偿款	-	-	-	-	2,973,530	2,973,530	-	-
其他	39,404	39,404	180,701	180,701	763,117	763,117	56,592	56,592
	<u>41,372</u>	<u>41,372</u>	<u>189,234</u>	<u>189,234</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 2018 年 5 月 31 日止 五个月期间	2017 年度	2016 年度	2015 年度	与资产相关/ 与收益相关
国库扶持资金	-	-	111,000	62,000	与收益相关
社保补助	-	-	36,702	19,511	与收益相关
财政补贴	-	-	385,000	134,000	与收益相关
其他	-	-	75,698	18,640	与收益相关
	<u>-</u>	<u>-</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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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) 营业外支出

	截至 2018 年 5 月 31 日止 五个月期间	计入截至 2018 年 5 月 31 日止五个 月期间非经 常性损益的 金额	2017 年度	计入 2017 年 度非经常性 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
固定资产报废损失	16,294	16,294	95,848	95,848	139,359	139,359	161,896	161,896
违约金	30,000	30,000	10,785	10,785	219,047	219,047	318,845	318,845
赔款支出	268,630	268,630	5,500	5,500	219,757	219,757	227,539	227,539
盘亏毁损损失	-	-	-	-	-	-	244,434	244,434
其他	980	980	327,566	327,566	196,164	196,164	196,304	196,304
	<u>315,904</u>	<u>315,904</u>	<u>439,699</u>	<u>439,699</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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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) 所得税费用

	截至 2018 年 5 月 31 日止 五个月期间	2017 年度	2016 年度	2015 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	12,061,470	40,041,423	40,257,889	31,953,056
递延所得税	(2,933,739)	(9,883,434)	(6,857,206)	(9,957,788)
	<u>9,127,731</u>	<u>30,157,989</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 2018 年 5 月 31 日止 五个月期间	2017 年度	2016 年度	2015 年度
利润总额	36,815,542	209,979,772	196,369,992	166,791,519
按适用税率计算的所得税	5,201,938	34,783,881	24,353,789	27,122,036
优惠税率的影响	(1,425,072)	(36,762)	(42,564)	(6,728)
非应纳税收入	(419,680)	(533,169)	(1,075,613)	(1,608,919)
不得扣除的成本、费用和损失	1,508,946	1,362,831	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	(1,786,847)	(6,926,823)	(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	(191,683)	(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	519,732	292,304	240,955	225,995
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	5,564,894	948,522	11,180,116	1,782,701
以前年度所得税费用与汇算清缴差异	155,503	321,396	(212,990)	(2,207,313)
所得税费用	<u>9,127,731</u>	<u>30,157,989</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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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) 其他综合收益

	截至2018年5月31日止五个月期间		
	利润表中其他综合收益		
	本期发生额	归属于母公司	归属于少数股东
外币报表折算差额	(190,678)	(190,678)	-
	2017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	(69,512)	(69,512)	-
	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	(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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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) 现金流量表项目注释

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	截至 2018 年 5 月 31 日止 五个月期间	2017 年度	2016 年度	2015 年度
利息收入	2,757,508	3,312,763	4,411,342	410,715
政府补助	-	515,177	608,400	234,151
代收移民服务款	-	278,946	957,479	426,883
员工备用金	-	29,975	161,105	1,271,747
其他	39,403	374,558	602,012	795,874
	<u>2,796,911</u>	<u>4,511,419</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 2018 年 5 月 31 日止 五个月期间	2017 年度	2016 年度	2015 年度
水电费	1,573,149	4,135,388	3,815,266	4,457,445
通讯费	1,363,876	3,361,123	3,091,000	3,163,365
银行手续费	1,213,641	3,183,502	3,438,375	4,571,536
业务招待费	901,355	2,327,541	2,696,003	2,343,718
代付移民服务款	894,359	-	-	-
员工备用金	566,937	-	-	-
赔款罚款及违约金	299,430	226,689	507,538	632,787
其他	3,423,661	2,672,641	1,902,415	2,864,125
	<u>10,236,408</u>	<u>15,906,884</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 2018 年 5 月 31 日止 五个月期间	2017 年度	2016 年度	2015 年度
收回办学备用金及移民签证 服务保证金	5,231,436	8,593,828	-	-

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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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) 现金流量表项目注释(续)

(d) 支付的其他与投资活动有关的现金

	截至 2018 年 5 月 31 日止 五个月期间	2017 年度	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
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>23,542,469</u>	<u>220,627,161</u>

(e) 支付的其他与筹资活动有关的现金

	截至 2018 年 5 月 31 日止 五个月期间	2017 年度	2016 年度	2015 年度
向本公司股东退回投资款(附 注三(1)(i))	<u>-</u>	<u>41,774,246</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

- (f) 于 2016 年度，主要的不涉及现金收支的筹资活动为退还给本公司股东的减资款人民币 2,000,000 元与应收股东款项相互抵消。

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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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) 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 2018 年 5 月 31 日止 五个月期间	2017 年度	2016 年度	2015 年度
净利润	27,687,811	179,821,783	162,969,309	144,796,251
加：投资收益	(1,143,818)	(2,323,384)	(885,976)	(4,992,132)
固定资产折旧	3,319,493	7,897,400	7,928,364	7,823,887
无形资产摊销	16,391,031	35,351,932	32,345,514	27,726,106
长期待摊费用摊销	3,152,464	9,310,356	10,965,123	10,219,401
固定资产报废损失	14,326	87,315	121,846	144,118
公允价值变动损失	599,000	334,000	-	-
财务费用	8,322,178	-	-	-
递延所得税负债减少	(2,933,739)	(9,883,434)	(6,857,206)	(9,957,788)
存货的减少/(增加)	37,297	(240,068)	(122,482)	(454,793)
预收款项的(减少)/增加	(30,711,884)	(42,784,698)	49,216,599	45,524,905
经营性应收项目的增加	(222,884)	(15,850,238)	(16,854,143)	(1,429,999)
经营性应付项目的(减少)/增加	(20,483,089)	8,792,156	(9,423,996)	(56,164,543)
股份支付	-	2,768,814	-	-
经营活动产生的现金流量净额	<u>4,028,186</u>	<u>173,281,934</u>	<u>229,402,952</u>	<u>163,235,413</u>

现金及现金等价物净变动情况

	截至 2018 年 5 月 31 日止 五个月期间	2017 年度	2016 年度	2015 年度
现金及现金等价物的期/年末余额	481,393,146	571,356,622	385,636,468	179,571,997
减：现金及现金等价物的期/年初余额	<u>(571,356,622)</u>	<u>(385,636,468)</u>	<u>(179,571,997)</u>	<u>(57,230)</u>
现金及现金等价物净(减少)/增加额	<u>(89,963,476)</u>	<u>185,720,154</u>	<u>206,064,471</u>	<u>179,514,767</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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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) 现金流量表补充资料(续)

(b) 取得子公司

	截至 2018 年 5 月 31 日止 五个月期间	2017 年度	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	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,390,667,669</u>

(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。

(c) 现金及现金等价物

	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
现金	481,393,146	571,356,622	385,636,468	179,571,997
其中：库存现金	584,281	738,722	539,555	560,937
可随时用于支付的银行				
存款	480,808,865	570,617,900	385,096,913	179,011,060
年末现金及现金等价物余额	<u>481,393,146</u>	<u>571,356,622</u>	<u>385,636,468</u>	<u>179,571,997</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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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)

(35) 外币货币性项目

	2018 年 5 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	51,045,994	6.4144	327,429,425
澳元	9,008,144	4.8567	43,749,854
英镑	3,320,750	8.5210	28,296,114
加元	1,876,062	4.9783	9,339,601
新西兰元	612,737	4.4791	2,744,512
欧元	317,791	7.4814	2,377,519
新加坡元	250,117	4.7901	1,198,085
日元	18,182,564	0.0590	1,072,771
瑞士法郎	21,588	6.4890	140,086
港币	31,673	0.8175	25,897
			<u>416,373,864</u>
应收账款—			
澳元	3,568,351	4.8567	17,330,412
英镑	92,630	8.5210	789,304
美元	85,587	6.4144	548,989
加元	63,173	4.9783	314,495
欧元	41,632	7.4814	311,465
港币	140,400	0.8175	114,777
瑞士法郎	8,729	6.4890	56,643
新西兰元	1,125	4.4791	5,039
			<u>19,471,124</u>
其他应收款—			
美元	1,034,464	6.4144	6,635,467
加元	720,786	4.9783	3,588,287
港币	466,522	0.8175	381,382
英镑	5,278	8.5210	44,978
			<u>10,650,114</u>
其他非流动资产—			
澳元	318,806	4.8567	<u>1,548,347</u>
应付账款—			
澳元	831,822	4.8567	4,039,909
新西兰元	1,028	4.4791	4,605
英镑	54	8.5210	464
			<u>4,044,978</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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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)

(35) 外币货币性项目(续)

	2018 年 5 月 31 日(续)		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
其他应付款—			
澳元	585,515	4.8567	2,843,669
加元	23,156	4.9783	115,280
港币	107,287	0.8175	87,707
美元	7,153	6.4144	45,885
英镑	1,990	8.5210	16,961
			<u>3,109,502</u>
	2017 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	56,454,953	6.5342	368,887,954
澳元	941,084	5.0928	4,792,752
加元	722,462	5.2009	3,757,454
英镑	87,017	8.7792	763,942
港币	567,701	0.8359	474,542
欧元	37,525	7.8023	292,781
新西兰元	2,503	4.6327	11,596
			<u>378,981,021</u>
应收账款—			
英镑	2,559,347	8.7792	22,469,017
美元	298,788	6.5342	1,952,343
澳元	362,418	5.0928	1,845,721
加元	246,478	5.2009	1,281,910
欧元	162,726	7.8023	1,269,638
新西兰元	80,094	4.6327	371,053
港币	380,500	0.8359	318,060
			<u>29,507,742</u>
其他应收款—			
港币	465,635	0.8359	389,225
美元	12,366	6.5342	80,802
加元	8,946	5.2009	46,527
英镑	5,090	8.7792	44,686
			<u>561,240</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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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)

(35) 外币货币性项目(续)

	2017 年 12 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	130,401	5.0928	664,105
应付账款—			
澳元	338,892	5.0928	1,725,910
英镑	77,278	8.7792	678,442
美元	3,656	6.5342	23,887
加元	1,850	5.2009	9,622
新西兰元	1,560	4.6327	7,228
			2,445,089
其他应付款—			
澳元	742,636	5.0928	3,782,096
港元	102,750	0.8359	85,889
美元	9,372	6.5342	61,236
加元	10,718	5.2009	55,741
英镑	100	8.7792	878
			3,985,840
	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

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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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)

(35) 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
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
			<u>19,572,323</u>
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>

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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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)

(35) 外币货币性项目(续)

	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>
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>

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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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)

(35) 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(其范围与附注十三(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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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	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的控制权。本备考合并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、2017 年度截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间
(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
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) 启德教育于 2014 年购入 New Pathway Education and Technology Holdings Limited 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时，对于启德教育原账面上的商誉和本公司购入启德教育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、2017 年度截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间
(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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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”) (i)	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 (ii)	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 (iii)	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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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(iv)	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) EIC Group Ltd 已于 2018 年 5 月 14 日完成了公司注销手续。

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

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

(iv) 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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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	
上海启义教育科技有限公司	上海市	上海市	信息技术咨询服务	-	100%	设立
北京启晟育德教育咨询有限公司	北京市	北京市	教育咨询服务	-	100%	设立
重庆市沙坪坝区甲启晟育德英语培训学校有限公司	重庆市	重庆市	教育培训	-	100%	设立
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
			文化艺术活动交流			
上海启升文化传播有限公司	上海市	上海市	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

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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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	
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
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
			教育咨询和出国留学中介			
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	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
			教育咨询和出国留学中介			
启德教育服务(福州)有限公司	福建省，福州市	福建省，福州市	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
			教育咨询和出国留学中介			
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	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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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。

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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/地区开展留学咨询服务；
- 考试培训分部，负责在中国大陆开展考试培训服务。

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 2018 年 5 月 31 日止五个月期间及 2018 年 5 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	319,955,255	91,455,374	-	411,410,629
主营业务成本	(132,044,288)	(62,172,587)	-	(194,216,875)
利息收入	2,666,997	34,627	-	2,701,624
折旧费和摊销费	(15,234,085)	(7,628,903)	-	(22,862,988)
利润/(亏损)总额	51,348,503	(14,532,961)	-	36,815,542
所得税费用	(8,864,809)	(262,922)	-	(9,127,731)
净利润/(亏损)	42,483,694	(14,795,883)	-	27,687,811
资产总额	5,395,908,831	309,647,743	-	5,705,556,574
负债总额	(579,604,688)	(82,887,957)	-	(662,492,645)
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	5,654,847	10,997,364	-	16,652,211

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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 分部信息(续)

(b) 2017 年度及 2017 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	876,380,036	251,003,294	-	1,127,383,330
主营业务成本	(336,669,879)	(142,754,430)	-	(479,424,309)
利息收入	3,699,600	342,660	-	4,042,260
折旧费和摊销费	(41,205,041)	(11,354,647)	-	(52,559,688)
利润总额	202,082,384	7,897,388	-	209,979,772
所得税费用	(28,183,364)	(1,974,625)	-	(30,157,989)
净利润	173,899,020	5,922,763	-	179,821,783
资产总额	5,377,367,313	354,608,334	-	5,731,975,647
负债总额	(630,499,083)	(85,909,768)	-	(716,408,851)
折旧费和摊销费以外的其 他非现金费用(附注六 (26)(a))	2,768,814	-	-	2,768,814
长期股权投资以外的其他 非流动资产增加额	11,362,567	19,347,807	-	30,710,374

(c) 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
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/(亏损)	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/(亏损)	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

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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 分部信息(续)

(d) 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
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

(e) 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 2018 年 5 月 31 日止 五个月期间	2017 年度	2016 年度	2015 年度
对外交易收入				
中国大陆	315,150,241	806,388,991	694,761,544	669,009,109
其他国家/地区	96,260,388	320,994,339	315,190,304	268,930,165
	<u>411,410,629</u>	<u>1,127,383,330</u>	<u>1,009,951,848</u>	<u>937,939,274</u>
非流动资产总额				
	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
中国大陆	4,800,624,735	5,004,597,311	5,036,020,988	5,044,713,875
其他国家/地区	195,545,755	2,180,294	1,884,519	1,202,991
	<u>4,996,170,490</u>	<u>5,006,777,605</u>	<u>5,037,905,507</u>	<u>5,045,916,866</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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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

(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
Samul Huang

本公司股东控制的公司
New Pathway Education Holdings Limited 的董事
New Pathway Education Holdings Limited 的董事
(2017 年 4 月 26 日辞职)

Elizabeth Ching
环球启德科技开发(深圳)有限
公司
纽帕斯惟(上海)信息技术有限
公司

受本公司股东重大影响的公司

受本公司股东重大影响的公司

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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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 2018 年 5 月 31 日止 五个月期间	2017 年度	2016 年度	2015 年度
Mighty Mark Limited	-	-	170,298	-

(c) 关键管理人员薪酬

	截至 2018 年 5 月 31 日止 五个月期间	2017 年度	2016 年度	2015 年度
关键管理人员薪酬	2,339,441	13,039,180	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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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：

	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
其他应收款-				
李朱	-	-	1,081,595	-
李冬梅	-	-	54,164	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,135,759</u>	<u>-</u>
其他非流动资产-				
李朱	-	-	-	1,000,496

于 2018 年 5 月 31 日、2017 年 12 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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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：

	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 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
共青城纳合诚投资管理合伙企业 (有限合伙)	-	-	8,726,640	8,726,640
共青城至善投资管理合伙企业 (有限合伙)	-	-	5,568,507	5,568,507
共青城嘉逸投资管理合伙企业 (有限合伙)	-	-	4,641,119	4,641,119
深圳市德正嘉成投资基金合伙企业 (有限合伙)	-	-	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
佛山市金俊股权投资合伙企业 (有限合伙)	-	-	1,570,712	1,570,712
珠海乾亨投资管理有限公司	-	-	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
	-	-	41,774,246	41,774,246

于 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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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：

	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 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>1,530,332</u>	<u>775,195</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：

	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	84,213,289	76,299,478	53,389,951	55,437,066
一到二年	52,225,518	50,550,324	36,147,959	31,095,056
二到三年	27,198,560	22,544,577	24,993,686	18,377,384
三到四年	16,058,594	10,707,766	9,809,479	11,264,793
四到五年	9,366,597	6,176,202	5,529,322	3,183,461
五年以上	<u>310,180</u>	<u>1,314,500</u>	<u>3,071,960</u>	<u>1,731,320</u>
	<u>189,372,738</u>	<u>167,592,847</u>	<u>132,942,357</u>	<u>121,089,080</u>

十二 企业合并

见附注七。

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 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服务及美国、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，本备考主体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 2018 年 5 月 31 日止五个月期间、2017 年度、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 2018 年 5 月 31 日、2017 年 12 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)：

	2018 年 5 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	326,681,252	27,879,496	39,712,943	13,283,647	407,557,338
应收账款	548,989	789,304	17,330,412	802,419	19,471,124
其他应收款	8,867,805	1,864,870	-	3,677,075	14,409,750
	<u>336,098,046</u>	<u>30,533,670</u>	<u>57,043,355</u>	<u>17,763,141</u>	<u>441,438,212</u>
外币金融负债 -					
应付款项	-	464	4,039,909	4,605	4,044,978
其他应付款	60,942	852	28,232	87,707	177,733
	<u>60,942</u>	<u>1,316</u>	<u>4,068,141</u>	<u>92,312</u>	<u>4,222,711</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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 金融风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

2017 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	368,092,139	748,220	3,399,093	1,042,070	373,281,522
应收账款	1,952,343	22,469,017	1,845,721	3,240,661	29,507,742
其他应收款	-	-	-	389,225	389,225
	<u>370,044,482</u>	<u>23,217,237</u>	<u>5,244,814</u>	<u>4,671,956</u>	<u>403,178,489</u>
外币金融负债 -					
应付款项	23,887	678,442	1,725,910	16,850	2,445,089
其他应付款	61,236	878	29,605	85,889	177,608
	<u>85,123</u>	<u>679,320</u>	<u>1,755,515</u>	<u>102,739</u>	<u>2,622,697</u>
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	-	-	1,233,884	295,834,574
应收账款	1,420,378	11,892,756	454,364	2,221,566	15,989,064
其他应收款	-	-	8,988	414,135	423,123
	<u>296,021,068</u>	<u>11,892,756</u>	<u>463,352</u>	<u>3,869,585</u>	<u>312,246,761</u>
外币金融负债 -					
应付款项	15,463	654,330	-	17,999	687,792
其他应付款	60,002	-	-	574,513	634,515
	<u>75,465</u>	<u>654,330</u>	<u>-</u>	<u>592,512</u>	<u>1,322,307</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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 金融风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

	2015 年 12 月 31 日				合计
	美元项目	英镑项目	澳元项目	其他外币项目	
外币金融资产 -					
货币资金	98,050,320	314,892	154	763,308	99,128,674
应收账款	114,502	11,693,925	-	626,993	12,435,420
其他应收款	2,098,030	-	137,006	746,734	2,981,770
	<u>100,262,852</u>	<u>12,008,817</u>	<u>137,160</u>	<u>2,137,035</u>	<u>114,545,864</u>
外币金融负债 -					
应付款项	-	420,513	-	34,582	455,095
其他应付款	-	-	-	146,132	146,132
	<u>-</u>	<u>420,513</u>	<u>-</u>	<u>180,714</u>	<u>601,227</u>

于 2018 年 5 月 31 日、2017 年 12 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、英镑及澳元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 12,636,147 元、15,820,402 元、12,280,402 元及 4,352,045 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 1,148,121 元、963,779 元及 466,344 元；如果人民币对澳元升值或贬值 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 1,992,050 元、148,434 元及 255,029 元。

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 金融风险(续)

(1) 市场风险(续)

(b) 利率风险

于 2018 年 5 月 31 日、2017 年 12 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。

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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 金融风险(续)

(3) 流动风险

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：

2018 年 5 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	4,044,978	-	-	-	4,044,978
其他应付款	20,149,952	-	-	-	20,149,952
	<u>24,194,930</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>24,194,930</u>
2017 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	2,445,089	-	-	-	2,445,089
其他应付款	21,768,146	-	-	-	21,768,146
	<u>24,213,235</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>24,213,235</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>

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 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 2018 年 5 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				
以公允价值计量且其变动计入				
当期损益的金融资产	25,402,291	-	32,072,000	57,474,291
可供出售金融资产				
—理财产品	-	-	50,000,000	50,000,000
金融资产合计	25,402,291	-	82,072,000	107,474,291
资产合计	25,402,291	-	82,072,000	107,474,291

于 2017 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				
以公允价值计量且其变动计入				
当期损益的金融资产	-	-	32,671,000	32,671,000
金融资产合计	-	-	32,671,000	32,671,000
资产合计	-	-	32,671,000	32,671,000

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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

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

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。

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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

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
2018 年 1 月 1 日	32,671,000	-
购买	-	227,000,000
出售	-	(178,143,818)
计入损益的(损失)/利得	(599,000)	1,143,818
计入其他综合收益的利得或损失	-	-
2018 年 5 月 31 日	32,072,000	50,000,000
2018 年 5 月 31 日仍持有的资产计入截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间损益的未 实现利得或损失的变动		
—公允价值变动损失	(599,000)	-
	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	938,493,000
出售	-	(971,883,104)
计入损益的(损失)/利得	(334,000)	2,323,384
计入其他综合收益的利得或损失	-	-
2017 年 12 月 31 日	32,671,000	-
2017 年 12 月 31 日仍持有的资产计入 2017 年度损益的未实现利得或损失的变动		
—公允价值变动损失	(334,000)	-

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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 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：

	2018 年 5 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
以公允价值计量且 其变动计入当期损 益的金融资产	32,072,000	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
可供出售金融资产	50,000,000	现金流折现法	折现率	3.4%	正相关	不可观察
	2017 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
以公允价值计量且 其变动计入当期 损益的金融资产	32,671,000	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。

备考合并财务报表附注

2015 年度、2016 年度、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 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 2018 年 5 月 31 日、2017 年 12 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：

	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
资产负债率	<u>12%</u>	<u>12%</u>	<u>14%</u>	<u>15%</u>

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、2017 年度及截至 2018 年 5 月 31 日止五个月期间

(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 2018 年 5 月 31 日止 五个月期间	2017 年度	2016 年度	2015 年度
非流动资产报废损益	(14,326)	(87,315)	(121,846)	(144,118)
计入当期损益的政府补助	-	515,177	608,400	234,151
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(260,206)	(163,150)	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	1,143,818	2,323,384	885,976	4,992,132
	<u>869,286</u>	<u>2,588,096</u>	<u>4,474,209</u>	<u>4,151,635</u>
所得税影响额	(275,775)	(626,020)	(1,136,618)	(1,059,510)
少数股东权益影响额(税后)	(3,189)	3,629	-	-
	<u>590,322</u>	<u>1,965,705</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。

此复印件仅供广东启行教育科技
有限公司普华永道中天特审
字(2018)第2523号报告后附
之用,其他用途无效。



营业执照

(副本)

中国(上海)自由贸易试验区

统一社会信用代码 913100000609134343

证照编号 00000002201712200034

名称 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 外商投资特殊普通合伙企业

主要经营场所 中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路1318号星展银行大厦507单元01室

执行事务合伙人 李丹

成立日期 2013年1月18日

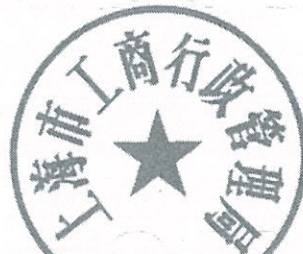
合伙期限 2013年1月18日至不约定期限

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。

【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关



2017年12月20日

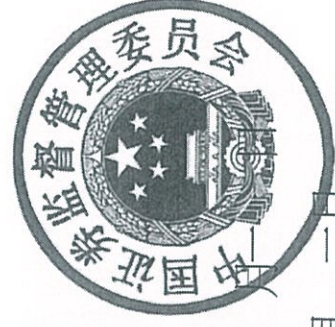
此复印件仅供广东启行教育科技有限公司普华永道中天特审字(2018)第2523号报告后附之用,其他用途无效。

证书序号:000195

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查,批准
普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 李丹



证书号: 37

发证时间: 二〇一七年七月

证书有效期至: 二〇一九年七月一日

此复印件仅供广东启行教育科技有限公司普华永道中天特审字(2018)第2523号报告后附之用,其他用途无效。

证书序号: NO.000525

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书

名称: 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李丹

主任会计师:

办公场所: 中国(上海)自由贸易试验区陆家嘴环路1318号

星展银行大厦507单元01室

组织形式: 特殊的普通合伙企业

会计师事务所编号: 310600007

注册资本(出资额): 人民币捌仟壹佰柒拾伍万元整

批准设立文号: 财会函(2012)52号

批准设立日期: 二〇一二年十二月二十四日

发证机关:





姓 名 王斌

性 别 女

出生日期 1971-09-18

Date of birth 晋华永道中天会计师事务所

工作单位 (特殊普通合伙) 广州分所

Working unit

身份证号码 440102197109181020

Identity card No.



年度检验登记



王斌(310000072239), 已通过广东省注册会计师协会2018
年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2018〕58号。



310000072239

证书编号:
No. of Certificate

310000072239

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

广东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2002 年 06 月 12 日
/y /m /d

年 月 日
/y /m /d

2018年3月换发



5



姓 名 杜 维 伟
Full name
性 别 男
Sex
出 生 日 期 1980-09-08
Date of birth
工 作 单 位 普华永道中天会计师事务所所有
Working unit 限公司广州分所
身 份 证 号 码 440105198009083910
Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

2011年05月

证书编号:
No. of Certificate

310000072732

批准注册协会:

Authorized Institute of CPAs

广东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

二〇〇九年八月二十一日
/y /m /d

2010年04月

日
/d

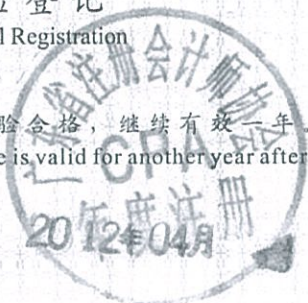


5

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



日/d

6

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



月/m

日/d

7



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

2016年 4月 06日



杜维伟(310000072732)，已通过广东省注册会计师协会2017
年任职资格检查。通过文号：粤注协（2017）54号。



310000072732

8

年度检验登记
Annual Renewal Registration



杜维伟(310000072732)，已通过广东省注册会计师协会2018
年任职资格检查。通过文号：粤注协（2018）58号。



310000072732

年 /y 月 /m 日 /d

9



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

根据《会计法》第二十条规定

普华永道中天会计师事务所有限公司广州分所

普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙) 转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012 年 7 月 1 日
/y /m /d

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

11

