
目 录

一、审阅报告	第 1-2 页
二、模拟合并财务报表.....	第 3—4 页
（一）模拟合并资产负债表.....	第 3 页
（二）模拟合并利润表.....	第 4 页
三、模拟合并财务报表附注	第 5—28 页

审 阅 报 告

天健审〔2016〕4012号

上海雅力信息科技有限公司全体股东：

我们审阅了后附的上海雅力信息科技有限公司（以下简称雅力科技公司）按照模拟合并财务报表附注二所述编制基础编制的模拟合并财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日的模拟合并资产负债表，2014 年度和 2015 年度的模拟合并利润表以及模拟合并财务报表附注。模拟合并财务报表的编制是雅力科技公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对模拟合并财务报表出具审阅报告。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对模拟合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问雅力科技公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信雅力科技公司模拟合并财务报表没有按照模拟合并财务报表附注二所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注模拟合并财务报表附注二对编制基础的说明。根据雅力科技公司和上海雅力投资咨询有限公司（以下简称雅力投资公司）签订的协议，雅力科技公司拟承接其同一实际控制人企业雅力投资公司原有培训及教育咨询合同相关的资产负债和业务。因此，本模拟合并财务报表将雅力投资公司 2014 年度和 2015 年度资产负债表以及利润表纳入本模拟合并财务报表范围。本模拟合并财务报表根据本公司经审计的 2015 年度财务报表和经审计的雅力投资公司 2014 年度-2015 年度财务报表模拟合并抵消后编制列示。且假设雅力科技公司 2014 年 1 月 1 日即已成立并出资到位，本公司不承继雅力投资公司 2014 年 1 月 1 日以前的亏损。本报告仅供电光防爆科技股份有限公司发行股份及支付现金购

买雅力科技公司资产之目的使用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的
审阅意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



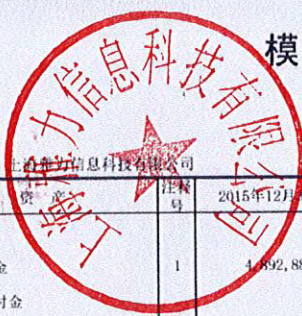
中国注册会计师：陈志维



中国注册会计师：伍春



二〇一六年四月十八日



模拟合并资产负债表

会合01表

编制单位：力信息科技有限公司

单位：人民币元

资产	注释	2015年12月31日	2014年12月31日	负债和所有者权益	注释	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	4,892,884.85	7,622,733.23	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据				衍生金融负债			
应收账款	2	2,305,415.60	2,295,461.11	应付票据			
预付款项	3	1,002,882.00		应付账款	8		554,807.53
应收保费				预收款项	9	8,683,430.79	6,866,539.56
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬	10	1,549,801.15	682,282.76
应收股利				应交税费	11	2,507,581.42	1,111,586.21
其他应收款	4	12,768,096.79	11,914,562.57	应付利息			
买入返售金融资产				应付股利			
存货				其他应付款	12	5,815,003.68	9,004,393.31
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产				代理买卖证券款			
流动资产合计		20,969,279.24	21,832,756.91	代理承销证券款			
				划分为持有待售的负债			
非流动资产：				一年内到期的非流动负债			
发放委托贷款及垫款				其他流动负债			
可供出售金融资产				流动负债合计		18,555,817.04	18,219,609.37
持有至到期投资				非流动负债：			
长期应收款				长期借款			
长期股权投资				应付债券			
投资性房地产				其中：优先股			
固定资产	5	237,940.55	235,660.06	永续债			
在建工程				长期应付款			
工程物资				长期应付职工薪酬			
固定资产清理				专项应付款			
生产性生物资产				预计负债			
油气资产				递延收益			
无形资产				递延所得税负债			
开发支出				其他非流动负债			
商誉				非流动负债合计			
长期待摊费用	6	245,960.00		负债合计		18,555,817.04	18,219,609.37
递延所得税资产	7	1,705.00		所有者权益：			
其他非流动资产				归属于母公司所有者权益		2,838,116.02	3,657,814.43
非流动资产合计		485,605.55	235,660.06	少数股东权益		60,951.73	190,993.17
				所有者权益合计		2,899,067.75	3,848,807.60
资产总计		21,454,884.79	22,068,416.97	负债和所有者权益总计		21,454,884.79	22,068,416.97

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

天晟会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章

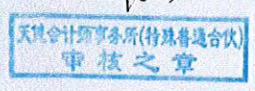


模拟合并利润表

编制单位: 五洲电力信息科技有限公司 会合02表
单位: 人民币元

项 目	注释号	2015年度	2014年度
一、营业总收入	1	28,856,136.99	17,400,744.37
其中: 营业收入	1	28,856,136.99	17,400,744.37
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		30,777,969.65	18,529,422.17
其中: 营业成本	1	12,791,391.06	6,671,215.00
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	2	1,442,509.38	812,127.48
销售费用	3	6,072,632.12	4,407,715.96
管理费用	4	10,253,847.31	6,075,410.08
财务费用	5	172,143.00	355,888.62
资产减值损失	6	45,446.78	207,065.03
加: 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
投资收益 (损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-1,921,832.66	-1,128,677.80
加: 营业外收入	7	47,415.63	70,466.23
其中: 非流动资产处置利得			
减: 营业外支出	8	13,142.36	8,098.44
其中: 非流动资产处置损失			
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-1,887,559.39	-1,066,310.01
减: 所得税费用	9	72,180.46	84,882.39
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-1,959,739.85	-1,151,192.40
归属于母公司所有者的净利润		-1,819,698.41	-1,273,279.96
少数股东损益		-140,041.44	122,087.56
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,959,739.85	-1,151,192.40
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,819,698.41	-1,273,279.96
归属于少数股东的综合收益总额		-140,041.44	122,087.56
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

法定代表人: 主管会计工作的负责人: 会计机构负责人:



上海雅力信息科技有限公司

模拟合并财务报表附注

2014 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

上海雅力信息科技有限公司（以下简称公司或本公司）系由胡靖、张南、许飞和居国进四位自然人共同投资设立，于 2015 年 11 月 17 日在上海市闵行区市场监督管理局登记注册，公司现持有统一社会信用代码为 91310112MA1GB1Q520 的企业法人营业执照，注册资本人民币 500 万元。

本公司属教育行业。本公司经营范围：从事信息科技、教育科技领域内技术咨询、技术开发、技术转让、技术服务，软件开发及销售，网络工程，企业管理咨询，市场信息咨询与调查（不得从事社会调查、社会调研、民意调查、民意测验），商务信息咨询，互联网信息服务（除金融服务），文化艺术交流与策划，知识产权代理，文化用品、服装、机电设备的销售，出版物经营，自费出国留学中介。

二、模拟合并财务报表的编制基础和方法

（一）本公司模拟合并财务报表编制基础和假设

2015 年 12 月，公司与上海雅力投资咨询有限公司（以下简称雅力投资公司）之控股子公司上海雅力教育信息咨询有限公司（以下简称雅力教育公司）及雅力教育公司的客户签订了《合作终止变更协议》（以下简称变更协议）。变更协议约定，雅力教育公司与其客户签订的协议均由公司代为履行。雅力投资公司拟置出与该公司合并整体内原有培训及教育咨询合同相关的应收账款、预收款项及预付账款，2014 年度及 2015 年度该等资产系作为本公司的经营资产运行。其他收款权利形成的现金流入，在雅力投资公司合并范围内主体全面清算后如有剩余，以现金形式转入公司。

除下述事项外，本公司编制模拟合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本模拟合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2014 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日的模拟合并财务状况，以及 2014 年度和 2015 年度的模

拟合并经营成果。

本公司模拟财务报表编制的基本假设如下：

(1) 假设本公司于 2014 年 1 月 1 日签订了变更协议并已得到执行。

(2) 本公司模拟合并财务报表根据本公司经审计的 2015 年度财务报表和经审计的雅力投资公司 2014 年度-2015 年度财务报表模拟合并抵消后编制列示。

(3) 假设本公司注册资本于 2014 年 1 月 1 日实收到账，本公司不承继雅力投资公司 2014 年 1 月 1 日以前的亏损。

(4) 权益项目列示

鉴于模拟合并财务报表之特殊编制目的，本模拟合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

三、重要会计政策及会计估计

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

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差

额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（五）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（六）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可随时用于支付的存款，现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（七）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	占应收款项账面余额 10%以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

（1）具体组合及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法组合	账龄分析法
其他组合	一般情况下对本公司实际控制人控制的各公司之间的应收款项不计提坏账准备。

（2）账龄分析法

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

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收款项
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（八）长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（九）固定资产

1. 固定资产的确认条件

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

2. 各类固定资产的折旧方法

项 目	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
其他设备	年限平均法	5	5	19.00
运输工具	年限平均法	4	5	23.75

3. 资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十) 部分长期资产减值

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

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

(十一) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十二) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负

债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十三) 收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 让渡资产使用权

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

2. 收入确认的具体方法

(1) 国际化教育培训、教学咨询管理服务

按照双方合同约定的金额，以提供服务的期间，在受益期间内按月平均确认收入。

(2) 留学服务

在相关服务已经提供，相关经济利益很可能流入时，确认收入。

(十四) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(十五) 经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

四、税（费）项

主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%
营业税	应纳税营业额	5%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、10%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
上海雅力信息科技有限公司	25%
上海雅力教育培训有限公司	25%
上海雅力投资咨询有限公司	25%、10%
上海雅力教育信息咨询有限公司	25%

(二) 税收优惠

根据财政部国家税务总局下发的财税〔2015〕34 号文，上海雅力投资咨询有限公司系小型微利企业，自 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额低于 20 万元（含 20 万元）的小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

明细情况

项 目	期末数	期初数[注]
库存现金	110,201.76	11,709.48
银行存款	4,782,683.09	7,611,023.75
合 计	4,892,884.85	7,622,733.23

[注]:根据报告附注二、模拟合并财务报表的编制基础和方法中所述基本假设，上海雅力信息科技有限公司已于 2014 年 1 月 1 日设立，因此货币资金期初中含其实收资本 500 万

元。

2. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,426,753.27	100.00	121,337.67	5.00	2,305,415.60
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	2,426,753.27	100.00	121,337.67	5.00	2,305,415.60

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,416,274.85	100.00	120,813.74	5.00	2,295,461.11
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	2,416,274.85	100.00	120,813.74	5.00	2,295,461.11

2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,426,753.27	121,337.67	5.00
小 计	2,426,753.27	121,337.67	5.00

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 523.93 元。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
宁波滨海教育集团	1,692,345.82	69.74	84,617.29

北京理工大学珠海学院	79,772.32	3.29	3,988.62
University of Portsmouth	77,642.62	3.20	3,882.13
Swansea University	68,522.90	2.82	3,426.15
上海交通大学继续教育学院	34,726.66	1.43	1,736.33
小 计	1,953,010.32	80.48	97,650.52

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	1,002,882.00	100.00		1,002,882.00				
合 计	1,002,882.00	100.00		1,002,882.00				

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称(自然人姓名)	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
上海远播教育科技股份有限公司	524,072.00	52.26
步 焄	199,800.00	19.92
合肥金创教育咨询有限公司	76,400.00	7.62
天下方枢互联网科技有限公司	64,680.00	6.45
上海育路网络科技有限公司	33,320.00	3.32
小 计	898,272.00	89.57

4. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	8,940,790.36	68.94			8,940,790.36
按信用风险特征组合计提坏账准备	4,028,743.61	31.06	201,437.18	5.00	3,827,306.43

单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	12,969,533.97	100.00	201,437.18	1.55	12,768,096.79

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	8, 940, 790. 36	74. 07			8, 940, 790. 36
按信用风险特征组合计提坏账准备	3, 130, 286. 54	25. 93	156, 514. 33	5. 00	2, 973, 772. 21
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	12, 071, 076. 90	100. 00	156, 514. 33	1. 30	11, 914, 562. 57

1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
不归属本公司的以前年度亏损	8,940,790.36			[注]
小 计	8,940,790.36			

[注]: 详见本财务报表附注本公司模拟合并财务报表编制基础和假设之说明。

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	4,028,743.61	201,437.18	5.00
小 计	4,028,743.61	201,437.18	5.00

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 44,922.85 元。

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
不归属本公司的以前年度亏损	8,940,790.36	8,940,790.36
拆借款	2,731,453.16	401,334.36
备用金	165,502.00	1,982,502.00
押金保证金	693,570.35	250,529.35
其 他	438,218.11	495,920.83
合 计	12,969,533.98	12,071,076.90

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称(自然人姓名)	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
胡 靖	拆借款	1,053,269.16	1 年以内	8.12	52,663.46
上海岳峰置业开发有限公司	押金	693,570.35	1 年以内	5.35	34,678.52
张 南	拆借款	549,584.00	1 年以内	4.24	27,479.20
许 飞	拆借款	475,000.00	1 年以内	3.66	23,750.00
居国进	拆借款	250,000.00	1 年以内	1.93	12,500.00
小 计		3,021,423.51		23.30	151,071.18

5. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	运输工具	其他设备	合 计
账面原值			
期初数	223,802.00	358,787.00	582,589.00
本期增加金额		167,022.00	167,022.00
购置		167,022.00	167,022.00
本期减少金额			
期末数	223,802.00	525,809.00	749,611.00
累计折旧			
期初数	159,458.81	187,470.13	346,928.94
本期增加金额	53,153.09	111,588.42	164,741.51
计提	53,153.09	111,588.42	164,741.51
本期减少金额			
期末数	212,611.90	299,058.55	511,670.45
账面价值			
期末账面价值	11,190.10	226,750.45	237,940.55
期初账面价值	64,343.19	171,316.87	235,660.06

(2) 期末, 固定资产均已办妥产权登记手续。

6. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
租入固定资产改良支出		245,960.00			245,960.00
合 计		245,960.00			245,960.00

7. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,820.00	1,705.00		
合 计	6,820.00	1,705.00		

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	260,454.85	
可抵扣亏损	8,098,004.59	
小 计	8,358,459.44	

8. 应付账款

项 目	期末数	期初数
货 款		554,807.53
合 计		554,807.53

9. 预收款项

项 目	期末数	期初数
预收销售款	8,683,430.79	6,866,539.56
合 计	8,683,430.79	6,866,539.56

10. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	682,282.76	14,888,405.55	14,046,525.80	1,524,162.51
离职后福利—设定提存计划		619,044.39	593,405.75	25,638.64
合 计	682,282.76	15,507,449.94	14,639,931.55	1,549,801.15

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	682,282.76	14,364,426.12	13,556,952.41	1,489,756.47
职工福利费		89,260.90	89,260.90	
社会保险费		266,174.53	254,280.49	11,894.04
其中：医疗保险费		229,389.39	218,725.77	10,663.62
工伤保险费		9,908.68	9,498.54	410.14
生育保险费		26,876.46	26,056.18	820.28
住房公积金		168,544.00	146,032.00	22,512.00
工会经费和职工教育经费				
小 计	682,282.76	14,888,405.55	14,046,525.80	1,524,162.51

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		574,703.60	550,705.52	23,998.08
失业保险费		44,340.79	42,700.23	1,640.56
小 计		619,044.39	593,405.75	25,638.64

11. 应交税费

项 目	期末数	期初数
营业税	2,033,132.53	900,261.85
城市维护建设税	149,170.43	63,497.47
教育费附加	65,104.63	28,445.28
地方教育附加	43,403.11	18,963.52
河道管理费	20,340.19	9,481.76

增值税	136,136.34	47,914.21
企业所得税	60,294.19	39,928.51
代扣代缴个人所得税		3,093.61
合 计	2,507,581.42	1,111,586.21

12. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
拆借款	4,959,267.70	8,931,893.31
其 他	855,735.98	72,500.00
合 计	5,815,003.68	9,004,393.31

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	28,856,136.99	12,791,391.06	17,400,744.37	6,671,215.00
合 计	28,856,136.99	12,791,391.06	17,400,744.37	6,671,215.00

2. 营业税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
营业税	1,272,575.24	719,553.79
城市维护建设税	97,415.55	51,503.05
教育费附加	43,094.55	24,642.38
地方教育附加	29,424.04	16,428.26
合 计	1,442,509.38	812,127.48

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
市场费	2,299,307.07	1,215,329.88

佣金	961,273.33	1,435,896.94
职工薪酬	1,631,214.56	1,034,537.12
办公费	825,419.56	382,854.09
其 他	355,417.60	339,097.93
合 计	6,072,632.12	4,407,715.96

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	7,600,011.28	3,544,133.36
租赁及物业费	1,731,024.00	1,284,287.53
办公费	403,584.12	728,313.28
折旧费	164,741.51	119,964.39
差旅费	125,394.02	271,433.30
业务招待费	69,824.90	31,899.88
电话费	42,373.02	40,124.84
其 他	116,894.46	55,253.50
合 计	10,253,847.31	6,075,410.08

5. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	119,060.00	330,854.65
利息收入	-14,168.59	-31,309.32
手续费	67,251.59	56,343.29
合 计	172,143.00	355,888.62

6. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	45,446.78	207,065.03
合 计	45,446.78	207,065.03

7. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数
其 他	47,415.63	70,466.23
合 计	47,415.63	70,466.23

8. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数
河道管理费	13,142.36	8,098.44
合 计	13,142.36	8,098.44

9. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	73,885.46	84,882.39
递延所得税费用	-1,705.00	
合 计	72,180.46	84,882.39

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	-1,887,559.39
按法定/适用税率计算的所得税费用	-133,232.39
子公司适用不同税率的影响	-196,465.83
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-5,984.47
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	407,863.15
所得税费用	72,180.46

(四) 其他

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
-----	--------	------	------------

货币资金			360,550.37
其中：美元	36,580.07	6.4936	237,536.34
港币	73,210.62	0.83778	61,334.39
加元	2,189.65	4.6814	10,250.63
欧元	0.39	7.0952	2.77
新加坡元	0.02	4.5875	0.09
澳元	3,605.50	4.7276	17,045.36
英镑	3,575.41	9.6159	34,380.79
应收账款			619,908.49
其中：美元	26,433.48	6.4936	171,648.45
澳元	22,226.07	4.7276	105,075.97
英镑	35,689.23	9.6159	343,184.07

六、在其他主体中的权益

（一）在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海雅力教育信息咨询有限公司	上海	上海	咨询业		90.00	同一控制下企业合并
上海雅力教育培训有限公司	上海	上海	教育培训	99.00		出资设立
合肥市雅科教育培训有限公司	合肥	合肥	教育培训	100.00		出资设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
上海雅力教育信息咨询有限公司	10.00%	-140,038.07		50,955.10
上海雅力教育培训有限公司	1.00%	-3.37		9,996.63

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

（1）资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海雅力教育信息咨询有限公司	11,886,399.95	179,292.93	12,065,692.88	11,556,141.88		11,556,141.88

上海雅力教育培训有限公司	1,000,263.33		1,000,263.33	600.00		600.00
--------------	--------------	--	--------------	--------	--	--------

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海雅力教育信息咨询有限公司	6,444,303.93	96,257.83	6,540,561.76	4,630,630.10		4,630,630.10
上海雅力教育培训有限公司						

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海雅力教育信息咨询有限公司	25,451,504.78	-1,400,380.66	-1,400,380.66	-1,675,563.77
上海雅力教育培训有限公司		-336.67	-336.67	263.33

(续上表)

子公司名称	期初数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海雅力教育信息咨询有限公司	14,391,075.77	1,220,875.63	1,220,875.63	1,661,660.99
上海雅力教育培训有限公司				

七、与金融工具相关的风险

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

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

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

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

1. 应收款项、应收票据

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策,需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外,本公司对应收账款余额进行持续监控,

以确保本公司不致面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布个别合作方和个别客户，截至 2015 年 12 月 31 日，本公司应收账款 80.48% (2014 年 12 月 31 日：100.00%) 源于前五大客户，本公司存在重大的信用集中风险。

2. 其他应收款

本公司的其他应收款主要系拆借款等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

本公司的应收款项中无尚未逾期且未减值的金额，以及虽已逾期但未减值的金融资产。

(二) 流动风险

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

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

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融负债					
应付账款					
其他应付款	5,815,003.68	5,815,003.68	5,815,003.68		
小 计	5,815,003.68	5,815,003.68	5,815,003.68		

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融负债					
应付账款	554,807.53	554,807.53	554,807.53		
其他应付款	9,004,393.31	9,004,393.31	9,004,393.31		
小 计	9,559,200.84	9,559,200.84	9,559,200.84		

（三）市场风险

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

外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

八、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司最终控制方是胡靖。
2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。
3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
RAY INVESTMENT AND CONSULTING	同一实际控制人
张 南	股 东
许 飞	股 东
居国进	股 东

（二）关联交易情况

1. 本期无关联方采购货物。
2. 本期无关联方销售货物。
3. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	84.19 万元	56.89 万元

4. 关联方资金往来

（1）公司本期资金拆出情况

关联方	期初应收	本期借方发生	本期贷方发生	期末应收
胡 靖	303,269.16	2,800,000.00	2,050,000.00	1,053,269.16
张 南	-3,344,307.73	6,904,391.73	3,010,500.00	549,584.00
许 飞		475,000.00		475,000.00
居国进		250,000.00		250,000.00
小 计	-3,041,038.57	10,429,391.73	5,060,500.00	2,327,853.16

(2) 公司通过关联方 RAY INVESTMENT AND CONSULTING 和股东个人的银行存款账户持有货币资金清单如下:

银行名称	账户名称	银行账号	币种	2014 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
中国工商银行（亚洲）有限公司	RAY INVESTMENT AND CONSULTING	954530004253	AUD	47,748.01	
			HKD	3,454.08	73,210.62
			CAD	1,774.36	2,189.65
			USD	19,231.10	33,562.30
			EUR	99,994.71	0.05
			SGD	0.02	0.02
			GBP	53,413.26	
民生银行上海市京门支行	胡靖	6226220286780753	RMB	276,628.25	52,001.47
中国工商银行上海市淮海中路第三支行	胡靖	6222021001056684837	RMB	6,642.36	36,250.91
			USD	5,742.70	3,017.77
			GBP	1,365.41	3,575.41
			EUR	0.34	0.34
			AUD	3,599.02	3,605.50
折合人民币金额				1,624,612.20	289,525.62

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	胡 靖	518,669.16	25,933.46	303,269.16	15,163.46
	张 南	237,734.00	11,886.70		
	许 飞	380,950.00	19,047.50		
	居国进	200,500.00	10,025.00		
小 计		1,337,853.16	66,892.66	303,269.16	15,163.46

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款	张 南		3,344,307.73
小 计			3,344,307.73

九、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

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

（二）或有事项

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

十、其他重要事项

（一）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指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）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）能够通过分析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。

本公司以产品分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

2. 报告分部的财务信息

行业分部/产品分部

项 目	国际化教育培训	教学咨询管理服务	留学服务及其他	合 计
主营业务收入	12,152,736.98	7,805,010.17	8,898,389.84	28,856,136.99
主营业务成本	5,885,960.44	3,571,667.14	3,333,763.48	12,791,391.06
资产总额	9,444,802.07	6,856,119.33	5,153,963.39	21,454,884.79
负债总额	8,207,889.83	6,624,943.60	3,722,983.61	18,555,817.04

(二) 根据股东胡靖、张南、许飞、居国进和电光防爆科技股份有限公司于 2015 年 12 月 9 日签订的《关于发行股份及支付现金购买资产的框架协议》，电光防爆科技股份有限公司拟以发行 A 股股份和支付现金的方式向上述股东收购其持有的本公司 100%的股权。相关工作尚在进行中。根据本公司执行董事决定，公司根据收购方电光防爆科技股份有限公司会计政策和会计估计编制本财务报表。

