



培诺教育

NEEQ :834290

青岛培诺教育科技股份有限公司

(Qingdao Pennon Education Technology Co. Ltd.)

年度报告

—— 2015 ——

公司年度大事记



2015年5月20日，公司自主研发的“留学手拉手APP软件”（Android版和iOS版）取得《中华人民共和国国家版权局计算机软件著作权登记证书》。

2015年11月3日，公司取得《关于同意青岛培诺教育科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2015]7202号），11月17日，正式在全国中小企业股份转让系统挂牌。

2015年12月3日，公司取得《中华人民共和国增值电信业务经营许可证》，经营许可证编号：B2-20151069。

2015年12月14日，公司与浙江泰隆商业银行股份有限公司签署战略合作协议，双方合作留学需求项目的推广以及泰隆银行向培诺教育提供一揽子金融服务。

目录

第一节 声明与提示	5
第二节 公司概况	7
第三节 会计数据和财务指标摘要	9
第四节 管理层讨论与分析	11
第五节 重要事项	21
第六节 股本变动及股东情况	23
第七节 融资及分配情况	26
第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况	26
第九节 公司治理及内部控制	30
第十节 财务报告	34

释义

释义项目	释义
公司、股份公司、培诺教育、发行人	指青岛培诺教育科技股份有限公司
培诺咨询	指青岛培诺教育咨询有限公司，系公司全资子公司
北京培诺	指北京培诺教育科技有限公司，系公司全资子公司
培诺学校	指青岛培诺外语培训学校（筹），系公司全资的民办非企业法人
股转系统、全国股转系统	指全国中小企业股份转让系统
《公司法》	指《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指《中华人民共和国证券法》
主办券商、华泰证券	指华泰证券股份有限公司
大华、注册会计师	指大华会计师事务所（特殊普通合伙）
国枫、律师	指北京国枫律师事务所
证监会	指中国证券监督管理委员会
报告期/报告期末	指 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日
三会	指股东大会、董事会和监事会
三会议事规则	指《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》和《监事会议事规则》
股东大会	指青岛培诺教育科技股份有限公司股东大会
董事会	指青岛培诺教育科技股份有限公司董事会
监事会	指青岛培诺教育科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
管理层	指公司董事、监事及高级管理人员
公司章程、章程	指公司现行有效之《青岛培诺教育科技股份有限公司章程》

第一节 声明与提示

【声明】

公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人、主管会计工作负责人和会计机构负责人（会计主管人员）声明并保证本年度报告中财务报告真实、完整。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
核心研发人员流失，技术失密风险	公司所处行业对技术人员要求较高，核心研发人员对公司业务的发展起着关键作用，核心研发人员的稳定对公司的发展具有重要影响。目前，公司已经建成较高素质的技术人员队伍，为公司的长远发展奠定了良好基础。虽然截至目前，公司未发生过核心研发人员流失的情况，但是，随着行业竞争的日趋激烈，行业内竞争对手对核心研发人才的争夺也将加剧。一旦核心研发人员离开公司或公司核心研发人员泄露公司技术机密，将可能削弱公司的竞争优势，给公司的生产经营和发展造成不利影响。
被侵权风险	公司目前销售的用于留学培训的教学软件产品为知识密集型产品，软件的开发、内容课程的录制都需要投入大量的人力及财力，未来公司将继续投入人力及财力进行产品的升级。如果公司产品遭受侵权，将会使产品市场遭受冲击，影响公司发展。
税收政策风险	公司属于双软认证类企业，增值税方面享受税收优惠，公司自2013年7月25日至2017年11月30日，按17%的法定税率征收增值税后，对增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。所退税款由企业用于研究开发软件产品和扩大再生产，不作为企业所得税应税收入，不予征收企业所得税。如相关税收优惠政策调整或该优惠到期后，公司将恢复征收增值税，这将增加公司税负并对公司盈利带来一定影响。
新产品研发推广的风险	公司目前已投入大量资金进行新产品的研发，比如留学手拉手APP等，均将作为未来一段时期的主打产品，从而增强公司的竞

	<p>争力，进一步满足客户需求。但新产品的研发推广存在一定风险，如公司研发推广的新产品不能与市场需求紧密结合，未取得或取得远低于预期的产品投放反响，将不利于公司的市场竞争地位的维系。</p>
<p>国外入学测试改革风险</p>	<p>英国爱德思考试局 (Edexcel) 授权培诺教育在国内设立了 13 个考试中心，进行 GCSE、International GCSE、IAL 和 GCE 考试，这些考试是英国的普通中等教育证书考试，是英国学生的大学入学考试，同时也被美国、加拿大、澳大利亚、新加坡等国家高校认可。公司参照这些课程考试内容投入了大量的人力、财力研发了培诺 A-LEVEL 教学系统软件、培诺实时空中课堂系统软件等专注于留学教育的软件产品。这些软件产品的针对性比较强，如国外入学测试标准更改，不再把该课程考试作为高校录取标准，那么公司产品内容存在需要大量更新和重新投入研发的风险，同时公司在国内建立起来的授权考试中心也会受到影响，进而影响公司软件产品的销售。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>否</p>

第二节 公司概况

一、基本信息

公司中文全称	青岛培诺教育科技股份有限公司
英文名称及缩写	Qingdao Pennon Education Technology Co. Ltd.
证券简称	培诺教育
证券代码	834290
法定代表人	郭宏
注册地址	山东省青岛市市南区宁夏路 288 号 6 号楼 7 层 C、D 区
办公地址	山东省青岛市崂山区株洲路 20 号海信创智谷 2 号楼
主办券商	华泰证券股份有限公司
主办券商办公地址	江苏省南京市建邺区江东中路 228 号华泰证券广场
会计师事务所	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	刘耀辉、张晓义
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层

二、联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	阎志民
电话	0532-85955988
传真	0532-85955988
电子邮箱	yanzhimin@hgedu.com
公司网址	http://www.pennon.com.cn
联系地址及邮政编码	山东省青岛市崂山区株洲路 20 号海信创智谷 2 号楼， 266101
公司指定信息披露平台的网址	http://www.neeq.cc
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

三、企业信息

单位：股

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2015-11-17
行业（证监会规定的行业大类）	I65 软件和信息技术服务业
主要产品与服务项目	致力于国际课程的教育软件研发及服务，业务领域主要集中在国际教育课程软件及课件开发、留学手拉手 APP、硕士预科在线 O2O 项目等
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本	21,618,700

青岛培诺教育科技股份有限公司
2015 年度报告

控股股东	郭宏
实际控制人	郭宏、尤婧

四、注册情况

项目	号码	报告期内是否变更
企业法人营业执照注册号	370202230123159	否
税务登记证号码	370202053064374	否
组织机构代码	05306437-4	否

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	25,741,242.94	21,085,810.40	22.08%
毛利率%	81.64%	90.84%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,534,083.43	6,251,684.29	4.52%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,424,958.79	5,591,096.01	-56.62%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	19.44%	22.97%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	7.22%	20.54%	-
基本每股收益	0.31	0.30	3.30%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	52,897,135.19	35,159,956.37	50.45%
负债总计	7,334,481.93	4,817,934.54	52.23%
归属于挂牌公司股东的净资产	45,562,653.26	30,342,021.83	50.16%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.11	1.44	45.83%
资产负债率%	13.87%	13.70%	-
流动比率	6.35	6.16	-
利息保障倍数	0.00	0.00	

三、营运情况

单位：元

青岛培诺教育科技股份有限公司
2015 年度报告

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	4,486,900.84	833,807.50	-
应收账款周转率	32.62	16.69	-
存货周转率	0.00	0.00	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	50.44%	9.13%	-
营业收入增长率%	22.08%	53.00%	-
净利润增长率%	4.52%	114.09%	-

五、股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例%
普通股总股本	21,618,700	21,000,000	2.95%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-
带有转股条款的债券	-	-	-
期权数量	-	-	-

六、非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	4,018,028.96
委托他人投资或管理资产的损益	989,987.52
除上述各项外的其他营业外收入和支出	-311,912.62
非经常性损益合计	4,696,103.86
所得税影响数	586,979.22
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	4,109,124.64

第四节 管理层讨论与分析

一、经营分析

(一) 商业模式

培诺教育属于信息传输、软件和信息技术服务业中的软件开发业，主要经营教学系统软件的开发及销售。公司全资子公司培诺咨询属于商务服务业中的其他专业咨询行业。

公司自设立以来，主要从事 A-LEVEL、SAT、ACT 等课程的软件开发及销售工作，建立了专门的研发团队，研发人员是一批具有丰富经验的软件研发工程师、视频课件制作师和网络优化及规划方面的专家，专门负责课程研发。公司现已取得培诺数学远程教学系统软件、培诺 A-LEVEL 教学系统软件等十一项软件著作权。

报告期内，公司利用其在教育服务领域的优势及软件开发优势，主要经营 A-LEVEL、ACT、SAT 等课程的软件开发。同时，培诺咨询还在线下进行留学咨询、留学申请等业务。

公司软件产品的销售主要是通过公司在全国各地设立的分中心，与当地学校合作设立教学基地，学校负责培训，培诺教育提供教学所需的软件产品的模式来完成教育软件销售，公司的目标客户群体是对其子女接受海外高质量教育有需求的国内中产阶级。而培诺咨询所处的留学服务市场容量也较大，且增长迅速。

公司通过各分中心合作的高中、中专、高校以及媒体资源完成教育软件产品培诺 A-LEVEL 教学系统软件、培诺实时空中课堂软件等软件的推广销售。同时借助有授权获取考试中心认证，提升公司在考试产业链中的地位，从而进一步提高同等开拓成本下的市场效果。

报告期内，利润率较为稳定，商业模式中不存在一旦无法获得就会显著影响公司持续经营能力的风险要素，公司的商业模式具有可持续性。

年度内变化统计：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	否
主营业务是否发生变化	否
主要产品或服务是否发生变化	否
客户类型是否发生变化	否
关键资源是否发生变化	否
销售渠道是否发生变化	否
收入来源是否发生变化	否
商业模式是否发生变化	否

(二) 报告期内经营情况回顾

报告期内，公司业绩稳步提升。一方面，公司及下属子公司、分公司进一步拓展销售渠道，加大宣传推广力度，加大基地学校的合作；一方面，通过与地方商业银行进行战略合作，寻求留学需求项目的推广，提升异业联盟的实效性全年完成年初制定的经营计划。同时，公司的正式挂牌，也进一步提升了公司的口碑，扩大了公司的合作渠道。因此，公司全年的业务稳健发展，并得到了较大的提升。公司全年实现营业收入 25,741,242.94 元，同比增长了 22.08%，净利润为 6,534,083.43 元，同比增长 4.52%；总资产 52,897,135.19

元，同比增长 50.45%；净资产 45,562,653.26 元，同比增长 50.16%。

1. 主营业务分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期			上年同期		
	金额	变动比例%	占营业收入的比重%	金额	变动比例%	占营业收入的比重%
营业收入	25,741,242.94	22.08%	-	21,085,810.40	53.01%	-
营业成本	4,724,471.39	144.61%	18.35%	1,931,448.10	98.42%	9.16%
毛利率%	81.64%	-	-	90.84%	-	-
管理费用	14,229,407.95	29.46%	55.28%	10,991,030.79	135.45%	52.13%
销售费用	4,069,713.85	16.65%	15.81%	3,488,758.59	-10.17%	16.55%
财务费用	-27,673.49	-45.22%	-0.11%	-50,516.18	190.74%	-0.24%
营业利润	2,948,032.64	-40.21%	11.45%	4,930,643.68	16.07%	23.38%
营业外收入	4,758,212.74	54.36%	18.48%	3,082,530.21	226.82%	14.62%
营业外支出	311,912.62	-	1.21%	0.00	-100.00%	-
净利润	6,534,083.43	4.52%	25.38%	6,251,684.29	114.09%	29.65%

项目重大变动原因：

- 1、营业成本增加是公司为了扩大营业规模及研发力度，招聘员工并且提升在职员工的工资、出租房屋的承租成本（出租房屋的收入计入其他业务收入，成本计入其他业务成本）。
- 2、管理费用增加主要是公司为了扩大规模本期租赁办公楼及其他设施以及公司本期因挂牌列支中介费所致。
- 3、财务费用变动主要是公司因公司本期账户存款较同期日均减少导致存款利息减少及本期银行手续费增加双向影响的结果。
- 4、营业利润由于本年度扩大规模租赁办公楼、员工扩招、挂牌中介费列支等方面导致成本费用上升，利润下降。
- 5、营业外收入主要列支本年度取得 2013-2014 年度企业所得税退税 401.80 万元所致。
- 6、营业外支出同比增加主要是公司对外捐赠 30 万元及部分滞纳金罚款。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期收入金额	本期成本金额	上期收入金额	上期成本金额
主营业务收入	24,633,677.81	4,122,871.14	21,085,810.40	1,931,448.10
其他业务收入	1,107,565.13	601,600.25	0.00	0.00
合计	25,741,242.94	4,724,471.39	21,085,810.40	1,931,448.10

按产品或区域分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
培诺 A-LEVEL 教学系统软件 V1.0	14,293,481.11	55.53%	14,892,951.28	70.63%

青岛培诺教育科技有限公司
2015 年度报告

培诺实时空中课堂系统软件 V1.0	6,199,883.09	24.09%	4,998,796.12	23.71%
房租收入	1,107,565.13	4.30%	-	-
教育咨询费	4,140,313.61	16.08%	1,194,063.00	5.66%
合计	25,741,242.94	100.00%	21,085,810.40	100.00%

收入构成变动的原因

本年度收入结构发生变化，增加了房租收入；培诺实时空中课堂系统软件因本期销售模式创新使其出现了一定的增加；教育咨询随着市场开拓的力度和广告宣传力度加大致使收入大幅增长。

培诺 A-LEVEL 教学系统软件 V1.0，收入较上年度相比减少 599,470.17，下降 4.03%，同比下降主要原因系其他产品收入增加，导致收入基数变大。

(3) 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	4,486,900.84	833,807.50
投资活动产生的现金流量净额	3,138,562.99	-6,244,814.36
筹资活动产生的现金流量净额	8,686,548.00	0.00

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额增加，因为公司本年度产品销售及销售产品收到现金增加及应收账款的减少和预收账款增加。

2、投资活动产生的现金净额的增加，因为公司本期收回上期投资理财所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额增加，因为公司本年度进行了非同比例增资。

(4) 主要客户情况

单位：元

序号	客户名称	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	上海相中投资有限公司	135,000.00	0.52%	否
2	青岛恒通祥贸易有限公司	120,000.00	0.47%	否
3	吕逸凡	120,000.00	0.47%	否
4	杨翠竹	120,000.00	0.47%	否
5	卫佳忆	120,000.00	0.47%	否
	合计	615,000.00	2.39%	-

注：如存在关联关系，则必须披露客户的具体名称

(5) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商名称	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
	合计	-	-	-

注：如存在关联关系，则必须披露供应商的具体名称

(6) 研发支出

单位：元

项目	本期金额	上期金额
研发投入金额	2,266,034.81	2,532,167.63
研发投入占营业收入的比例%	8.80%	12.00%

2. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期末			上年期末			占总资产比重的增减
	金额	变动比例%	占总资产的比重%	金额	变动比例%	占总资产的比重%	
货币资金	38,237,503.14	74.40%	72.29%	21,925,491.31	-25.26%	62.36%	9.90%
应收账款	542,000.00	-47.69%	1.02%	1,036,100.00	-30.46%	2.95%	-1.92%
存货	0.00	-	-	0.00	-	-	-
长期股权投资	1,200,000.00	0.00%	2.27%	1,200,000.00	0.00%	3.41%	-1.14%
固定资产	2,443,879.05	16.58%	4.62%	2,096,312.96	109.44%	5.96%	-1.34%
在建工程	-	-	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-	-	-
资产总计	52,897,135.19	50.45%	-	35,159,956.37	-	-	-

资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金增加是由于本年度销售增长，及非同比例增资及销售增加导致货币资金增加。
- 2、应收账款减少是因为本年度收回了以前年度部分应收账款。
- 3、固定资产增加是由于本年度为了扩大经营规模购置部分固定资产。

3. 投资状况分析

(1) 主要控股子公司、参股公司情况

截至本报告期末，公司有四家全资子公司，具体信息如下：

1、青岛培诺教育咨询有限公司

公司名称：青岛培诺教育咨询有限公司

成立日期：2012年10月15日

控股股东：青岛培诺教育科技股份有限公司

实际控制人：郭宏

法定代表人：郭宏

持股比例：100%

公司类型：有限责任公司（法人独资）

注册资本：210万元

经营范围：教育信息咨询（不含国家法律、法规限制的项目），企业管理咨询，经济信息咨询，投资咨询（不含金融、证券、期货），会议服务，商务信息咨询（不含商业秘密），展览展示服务，企业营销策划，设计、制作、代理发布国内广告，家政服务，市场营销策划，国内劳务派遣，文化艺术交流活动组织、策划（不含演出）；自费出国留学中介服务（自费

出国留学中介服务资格认定书有效期限以许可证为准)。

报告期内，培诺咨询实现销售收入 1,740,872.26 元，净利润 884,149.07 元。

2、北京培诺教育科技有限公司

公司名称：北京培诺教育科技有限公司

成立日期：2015 年 9 月 15 日

控股股东：青岛培诺教育科技股份有限公司

实际控制人：郭宏

法定代表人：郭宏

持股比例：100%

公司类型：有限责任公司（法人独资）

注册资本：300 万元

经营范围：技术开发；教育咨询（中介服务除外）；企业管理咨询；经济贸易咨询；会议服务；承办展览展示活动；企业策划；设计、制作、代理、发布广告；家庭劳务服务；市场调查；组织文化艺术交流活动（不含营业性演出）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动）

报告期内，北京培诺实现销售收入 121,617.89 元，净利润-71,810.97 元。

3、培诺（香港）国际教育有限公司

公司名称：培诺（香港）国际教育有限公司

成立日期：2012 年 12 月 27 日

控股股东：青岛培诺教育科技股份有限公司

实际控制人：郭宏

法定代表人：郭宏

持股比例：100%

公司类型：私人股份有限公司

注册资本：1 万港币

该公司自设立以来未开立账户，亦未实际经营，报告期内已经启动注销程序。公司在 2016 年 3 月上旬收到香港特别行政区政府公司注册处黄若芝处长签发的通告覆函：“该公司的注册已根据《公司条例》第 751 条经 2016 年 01 月 22 日刊登的第 359 号宪报公告宣布撤销，而该公司亦由上述宪报公告刊登当日予以解散”。至此，培诺（香港）国际教育有限公司注销手续已全部办理完毕。公司已于 2016 年 3 月 15 日在股转系统发布 2016-003 号《关于全资子公司完成注销的公告》。

4、青岛培诺外语培训学校

学校名称：青岛培诺外语培训学校（筹）

成立日期：2014 年 10 月 30 日

法定代表人：尤婧

单位性质：民办非企业单位

业务主管单位：青岛市教育局

开办资金：120 万元

业务范围：中等非学历教育

根据（1）《青岛培诺外语培训学校章程》规定，青岛培诺外语培训学校为非盈利性社会服务活动的民办非企业法人单位，办学积累不得用于校外投资或担保，不得转让或分红；（2）

《民办非企业单位登记管理暂行条例》规定，民办非企业单位不得从事营利性经营活动；(3)《中国注册会计师协会专家技术援助小组信息公告第 7 号》第五条规定，“根据国家有关法规的规定，出资人从学校获取回报的能力受到限制”。因此，报告期内，公司未将青岛培诺外语培训学校纳入财务报表合并范围。

(2) 委托理财及衍生品投资情况

报告期内公司利用自有闲置资金滚动购买委托理财产品，取得投资收益。截至报告期末，尚未收回的委托理财产品情况如下：

- 1、光大银行结构存款 1800 万，期限：2015.10.14-2016.01.14，收益：153150 元。
- 2、广发银行理财产品（薪加薪 16 号）200 万。期限：2015.9.11-2016.9.8，收益：80000 元

(三) 外部环境的分析

教育部 2016 年 3 月 17 日发布 2015 年度我国出国留学人员情况。数据显示，2015 年度我国出国留学人员总数达 52.37 万人，较 2014 年人数增加 6.39 万人（而 2014 年度留学人员总数为 45.98 万，比 2013 年增加 4.59 万人），增长了 13.9%，再创历史新高。

目前，中国已经成为了世界第一大留学生输出国。从 1978 年到 2015 年底，中国各类出国留学人员累计达到 404.21 万人，留学生人数一直呈上升趋势，每年的出国留学人数持续增长，每年都较前一年有 5 万人的增长。在 2015 年度的 52.37 万出国留学人员中，国家公派 2.59 万人，单位公派 1.60 万人，自费留学 48.18 万人。

伴随着中国留学市场的持续火热，留学低龄化趋势日益明显，近年本科及以下留学人数增长明显。以 2014 年的留学生为例，40%为本科生，10%为高中生。根据 2014 美国开放报告，2013-2014 年赴美就读本科的中国留学生人数增长率为 31%，超过平均 23%的数字，留美本科生已经接近赴美读研究生人数。据社会科学文献出版社出版的国际人才蓝皮书《中国留学发展报告（2012）》，2010 年我国出国留学的高中及以下学历学生人数为 7.64 万，占当年出国留学总人数的 19.8%。2011 年仅高中生出国学习人数就高达 7.68 万，占当年我国总留学人数的 22.6%。

调查显示，在中国自费出国留学市场中，前往美英澳加这 4 个国家的人数占了中国留学生总数的 75%以上。出国留学的最大目的地为美国、英国以及其他英联邦国家（澳洲、加拿大等），均需要申请学生提交相关课程考试成绩，如 A-Level、ACT、SAT 以及语言考试成绩 TOEFL、IELTS 等。

假设 2016 年留学出国的学生为 50 万人，这其中有 50%本科生，而这些本科生当中有 75%选择英美澳加主流国家，这样在 2016 年出国留学并且适合读 ACT 以及 A-LEVEL 课程的学生在全国有 18.75 万人。这其中至少有 1/3 的人即 6.25 万人选择国际课程这种高端出国方式。根据 2014 美国开放报告，中国留学生赴美就读本科的人数在过去三年里以每年超过 20%的比例增长。

培诺双 A 考试中心，拥有美国及英国高中的考试权，结合多年的教学经验和优异成绩，以及在申请方面的经验，有理由相信在 2015 年到 2016 年的时间内，业绩将会有较大增长。假设每个学生出国前课程学习等相关费用为每人 20 万，那么总体双 A 留学市场价值将在 375 亿元人民币左右。此外，国家教育部正对公立高中所办国际部进行清理，此举也将为公司快速发展提供较好的外部环境。

(四) 竞争优势分析

- 1、公司行业地位：
培诺教育的目标市场瞄准迅速增加的国内中产阶级对其子女接受海外高质量教育的巨大

需求，产品和服务包括国际课程软件、留学咨询服务等，采取产品与服务相结合的模式，公司拥有业内优秀的、熟知国际课程教育的行业专家和软件开发人员，完美结合教育新理念和新技术，并且为双软认证企业。

由于公司的软件产品服务、国际课程服务，以学生获得国外高校录取为目标，故对比老牌留学机构，新东方、澳际、金吉利、广东启德等，他们成立时间都超过十年，市场影响力大，每年成功为几千人申请到国外留学的资格，目前培诺教育与他们相比，在学生数量和资源优势上都有较大差距，故公司在出国留学领域的知名度，还处于起步阶段。但是公司的创新能力强，在 A-Level 考试领域深耕细作，取得了如下成绩：

自创建以来，借助培诺教育的软件学习，已有 40 余名学生进入牛津、剑桥、美国常青藤名校，300 多名学生进入世界前十大大学（QS 世界大学排行，2015），1500 多名学子入读世界百强名校。作为爱德思旗下中国较大的 A-Level 考试机构，培诺教育获得“2014 年度培生爱德思优秀中心”奖项，董事长郭宏获得英国爱德思考试局 10 年来在亚洲地区第一次颁发的“国际教育杰出贡献奖”。并且，公司连年获得新浪网、新华网“最受认可国际预科项目”、“最具品牌影响力教育连锁机构”、“最具综合实力教育集团”、“中国最具综合实力教育集团”等称号。

截至期末，英国爱德思考试局（Edexcel）授权培诺教育在国内设立了 13 个考试中心，是目前中国大陆地区最大的考试中心体系。同时，培诺教育也是美国大学入学考试委员会 GAC-ACT 授权考试中心。公司专注出国留学 A-level、ACT 等的软件课程培训，培诺教育通过自主研发的培诺 A-LEVEL 教学系统软件、培诺实时空中课堂系统软件提供教学服务的创新模式，在细分行业规模不断壮大。从市场推广效果来看，公司在业内已取得了不错的成绩，属于行业创新的领先者。

2、公司竞争优势：

（1）授权考试中心和学校资源优势

英国爱德思考试局（Edexcel）授权培诺教育在国内设立了 13 个考试中心，进行 GCSE、International GCSE、IAL 和 GCE 考试，这些考试是英国的普通中等教育证书考试，是英国学生的大学入学考试，同时也被美国、加拿大、澳大利亚、新加坡等国家高校认可。同时，培诺教育也是美国大学入学考试委员会 GAC-ACT 授权考试中心。公司和各地分公司的市场开拓人员与考试中心所在地教育理念先进、升学率高的高中名校建立了良好的关系。培诺教育与国外多个世界排名靠前的高校建立了良好的信任关系，培诺教育作为爱德思旗下中国最大的 A-Level 考试机构，培诺教育获得“2014 年度培生爱德思优秀中心”奖项，董事长郭宏获得英国爱德思考试局 10 年来在亚洲地区第一次颁发的“国际教育杰出贡献奖”，这些使得公司的国际课程教育软件让更多的机构和学生认可，让公司在留学教育软件行业占有更多的优势。

（2）专业化、高素质的研发技术优势

公司有一支由优秀教师和经验丰富的技术人员组成的研发团队，能够根据用户需求及时调整产品内容，增强用户体验，为公司产品的更新换代提供内容及技术上的保障。

培诺教育的目标市场瞄准迅速增加的国内中产阶层对其子女接受海外高质量教育的巨大需求，产品和服务包括国际课程软件及课件、实时空中课堂、留学咨询服务等。公司依托不断发展的国际教育产业，配套完善的技术服务，不断突破创新，拓展提升。截至报告期末，公司已经取得 11 项软件著作权，均为自主申请取得，实现了以教育课件、咨询、在线服务为内容，以软件应用为承载的完美结合。其中使公司具有核心竞争力的技术产品包括：培诺 A-LEVEL 教学系统软件、培诺实时空中课堂软件、留学手拉手 APP。

（3）全业务链优势

报告期内，培诺教育通过设立子公司、培训机构等形式，扩大、增强业务范围，目前已

经形成线上学习、学习软件销售、线下辅导、语言培训、留学咨询与规划、国外高校申请、留学后服务等全系列全业务链，进一步确立了在业界的领先地位。

(4) 市场口碑优势

培诺教育近几年一直在巩固下游基础，扩大学生范围，为更多的学生提供留学的便捷之路；同时夯实中游，不断提高公司的服务以及各种软件的质量；瞄准上游，利用自己的专业得到世界名校的认可，主动掌握进入世界名校的标准制定权，努力发展上游资源，在世界名校树立培诺教育的口碑。

报告期内，借助培诺教育软件产品，已有 40 余名学生进入牛津、剑桥、美国常青藤等名校，300 多名学生进入世界前十大大学（QS 世界大学排行，2015），1500 多名学子入读世界百强名校。目前，培诺教育已成为国内英国爱德思（Edexcel）旗下最大的授权考试中心。与此同时，公司在新三板挂牌，也进一步提升公司的口碑，拓展了公司对外合作、异业联盟的渠道。

3、公司竞争劣势：

(1) 公司在经济发达地区的劣势

目前教育软件行业受到投资资金的热捧，受其传递的行业利好信号的影响，很多企业盲目进入教育信息化领域，对整个行业的发展资金、教师和学校等教育资源以及最终用户进行抢夺，这将使行业竞争进一步加剧。在当前，教育信息化行业处于初步整合阶段，过度竞争会使行业环境恶化。公司目前的大部分客户是山东、天津、大连、杭州、沈阳、成都等省份二线城市的高中生，对于国内比较早做留学服务的机构新东方、澳际、金吉利等，公司的留学中介服务的经验相对较少。而且这些机构在北京、上海、广州等发达地区的市场占有率高，公司服务于出国留学学生的国际课程软件：培诺 A-LEVEL 教学系统软件、培诺实时空中课堂系统软件、留学手拉手 APP 软件，在这些地区的竞争处于比较劣势的地位。

(2) 知识产权的保护程度不够

教育信息化产品大多为知识密集型产品，产品的研发需要投入大量的人才资源及大量的资金，但是产品内容比较容易被复制，而我国尚未形成完善的知识产权保护体系，使得教育信息化行业的研发动力不足，进一步导致行业发展畸形。公司的 A-LEVEL 教学系统软件、实时空中课堂系统软件以及留学手拉手 APP，软件内容比较容易被复制，软件内容是老师多年经验的总结，构成公司的核心竞争力。

(五)持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心技术人员队伍稳定；内部治理规范、资源要素稳定、行业前景良好。因此，公司拥有良好的持续经营能力。

报告期内，公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

二、未来展望（自愿披露）

(一)行业发展趋势

教育部 2016 年 3 月 17 日发布 2015 年度我国出国留学人员情况。数据显示，2015 年度我国出国留学人员总数达 52.37 万人，较 2014 年人数增加 6.39 万人（而 2014 年度留学人员总数为 45.98 万，比 2013 年增加 4.59 万人），增长了 13.9%，再创历史新高。而从 1978 年到 2015 年底，中国各类出国留学人员累计达到 404.21 万人，留学生人数一直呈上升趋势，每年的出国留学人数持续增长，每年都较前一年有 5 万人的增长。

同时，留学低龄化趋势日益明显，近年本科及以下留学人数增长明显。在中国自费出国留学市场中，前往美英澳加这 4 个国家的人数占了中国留学生总数的 75%以上。出国留学的最大目的地为美国、英国以及其他英联邦国家（澳洲、加拿大等），均需要申请学生提交相关课程考试成绩，如 A-Level、ACT、SAT 以及语言考试成绩 TOEFL、IELTS 等。

此外，国家教育部正对公立高中所办国际部进行清理，此举也将为公司快速发展提供较好的外部环境。

（二）公司发展战略

培诺教育近一两年内，将根据企业发展需要不断在全国建立分支机构，进一步扩展互联网教育，加大课件研发制作，推进大屏教育，并努力向版权上游方面发展，同时争取通过并购、参股等多种方式投资海外教育机构，进一步扩展公司的发展空间。为支撑企业的前述战略发展，公司将会充分利用股转系统的平台，筹集公司发展所需的资金。公司将加大硕士预科项目推广力度，继续与国外院校、国内专科院校合作，推进项目平稳进行，并细化各类评估标准。

三、风险因素

（一）持续到本年度的风险因素

（一）技术人员流失和泄密风险

公司作为知识密集型企业，对研发人员，尤其是核心研发人员的依赖性较高。研发人员参与公司产品的研发、升级、优化，因此技术人才的流失会对公司的发展产生一定的不利影响。

应对措施：公司针对关键技术人员岗位建立健全了内部培养及外部招聘计划，具有充分的人才储备。

（二）被侵权风险

公司目前销售的用于留学培训的教学软件产品为知识密集型产品，尤其是课程内容的录制需要投入大量的人力及财力，未来公司将继续投入人力及财力进行产品的升级。如果公司产品遭受侵权，将会使产品市场遭受冲击，影响本公司发展。

应对措施：系统与视频服务分离，采用时间戳加密，实现视频防下载、防盗链功能，可有效保护视频资源安全，降低被侵权风险。

（三）国外入学测试改革风险

英国爱德思考试局 (Edexcel) 授权培诺教育在国内设立了 13 个考试中心，进行 GCSE、International GCSE、IAL 和 GCE 考试，这些考试是英国的普通中等教育证书考试，是英国学生的大学入学考试，同时也被美国、加拿大、澳大利亚、新加坡等国家高校认可。公司参照这些课程考试内容投入了大量的人力、财力研发了培诺 A-LEVEL 教学系统软件、培诺实时空中课堂系统软件等专注于留学教育的软件产品。这些软件产品的针对性比较强，如国外入学测试标准更改，不再把该课程考试作为高校录取标准，那么公司产品内容存在需要大量更新和重新投入研发的风险，同时公司在国内建立起来的授权考试中心也会受到影响，进而影响公司软件产品的销售。

应对措施：目前通过使用公司国际课程软件获取英国高校录取的学生居多，公司研发部为了满足学生的需求不断升级优化公司已有的软件产品，同时培诺咨询的老师配合公司研发部，逐步增加美国、加拿大、澳大利亚等国家的入学考试课程软件，积极的更新、完善国际课程内容，同时紧跟国际名校最新的入学考试动态，为参加留学考试的学生，提供最好、最新的国际课程软件产品。

(四) 税收政策风险

公司属于双软认证类企业，增值税方面享受税收优惠，公司自 2013 年 7 月 25 日至 2017 年 11 月 30 日，按 17% 的法定税率征收增值税后，对增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。所退税款由企业用于研究开发软件产品和扩大再生产，不作为企业所得税应税收入，不予征收企业所得税。如相关税收优惠政策调整或该优惠到期后，公司将恢复征收增值税，这将会增加公司税负并对公司盈利带来一定影响。

应对措施：根据科技部、财政部、国家税务总局 2016 年 3 月联合发布了修订《高新技术企业认定管理办法》及《国家重点支持的高新技术领域》，“互联网教育”已被纳入“高技术服务业”中的“城市管理与社会服务”，公司符合新修订的高新技术企业的认定标准。公司将于 2016 年着手申请高新技术企业，继续享受税收优惠政策。

(五) 新产品研发推广的风险

公司目前已投入大量资金进行新产品的研发，比如留学手拉手 APP 等，均将作为未来一段时期的主打产品，从而增强公司的竞争力，进一步满足客户需求。但新产品的研发推广存在一定风险，如公司研发推广的新产品不能与市场需求紧密结合，未取得或取得远低于预期的产品投放反响，将不利于公司的市场竞争地位的维系。

应对措施：公司将在市场推广方面充分调研，分析用户需求，同时利用大数据分析调整产品的用户体验，持续增强产品的竞争力。

(二) 报告期内新增的风险因素

无。

四、对非标准审计意见审计报告的说明

是否被出具“非标准审计意见审计报告”：	否
审计意见类型：	标准无保留
董事会就非标准审计意见的说明：不适用。	

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	是	五-二-(一)
是否存在日常性关联交易或偶发性关联交易事项	是	五-二-(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的对外投资事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	五-二-(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	-
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在重大资产重组的事项	否	-
是否存在媒体普遍质疑的事项	否	-
是否存在自愿披露的重要事项	否	-

二、重要事项详情

(一) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

单位：元

占用者	占用形式 (资金、资产、 资源)	期初 余额	期末余额	是否无 偿占用	是否履行 必要决策 程序
青岛培诺外语培训学校	资金	0.00	500,000.00	是	是
总计	-	0.00	500,000.00	-	-

占用原因、归还及整改情况：

此笔费用为房租借款，用于青岛培诺外语培训学校支付新租赁校舍租金，培诺学校系非盈利性社会服务活动的民办非企业法人单位。截至期末，该笔费用尚未归还，培诺学校将于 2016 年第四季度归还此笔费用。

(二) 报告期内公司发生的日常性关联交易及偶发性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1 购买原材料、燃料、动力	0.00	0.00

青岛培诺教育科技有限公司
2015 年度报告

2 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	0.00	0.00	
3 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0.00	0.00	
4 财务资助（挂牌公司接受的）	0.00	0.00	
5 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00	
总计	0.00	0.00	
偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
青岛培诺外语培训学校	房租借款	500,000.00	是
总计	-	500,000.00	-

(三) 承诺事项的履行情况

1、关于避免同业竞争的承诺：

为避免同业竞争损害公司利益，公司控股股东郭宏先生及实际控制人郭宏先生、尤婧女士出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，具体内容如下：

(1) 除股份公司及其控股子公司（含股份公司举办的民办非企业法人）外，本人及本人可控制的其他企业目前没有直接或间接地实际从事与股份公司或其控股子公司的业务构成同业竞争的任何业务活动。

(2) 本人及本人可控制的其他企业将不会直接或间接地以任何方式实际从事与股份公司或其控股子公司的业务构成或可能构成同业竞争的任何业务活动。如有这类业务，其所产生的收益归股份公司所有。

(3) 本人将不会以任何方式实际从事任何可能影响股份公司或其控股子公司经营和发展的业务或活动。

(4) 如果本人将来出现所投资的全资、控股、参股企业实际从事的业务与股份公司或其控股子公司构成竞争的情况，本人同意将该等业务通过有效方式纳入股份公司经营以消除同业竞争的情形；股份公司有权随时要求本人出让在该等企业中的部分或全部股权/股份，本人给予股份公司对等股权/股份的优先购买权，并将尽最大努力促使有关交易的价格是公平合理的。

(5) 本人从第三方获得的商业机会如果属于股份公司或其控股子公司主营业务范围内的，本人将及时告知股份公司或其控股子公司，并尽可能地协助股份公司或其控股子公司取得该商业机会。

(6) 若违反本承诺，本人将赔偿股份公司或其控股子公司因此而遭受的任何经济损失。

报告期内，公司控股股东郭宏先生及实际控制人郭宏先生、董事尤婧女士严格履行了上述承诺。

2、关于转让及注销关联方的承诺：

为彻底避免同业竞争，郭宏先生作为股份公司实际控制人，就其控制的三家关联方即大连培诺教育咨询有限公司（以下简称“大连培诺”）、青岛宏光外国语专修学院（以下简称“宏光学院”）及青岛星成科贸发展有限公司（以下简称“星成科贸”）后续处置相关事宜承诺如下：

(1) 本人将积极促成宏光学院将其所持全部大连培诺股权转让给无关联第三方，并确保在前述股权转让完成后：A. 大连培诺不再为股份公司的关联方；B. 宏光学院不持有大连培诺任何股权，且不会以委托持股、信托持股以及任何其他形式持有大连培诺任何股；C. 本人不在大连培诺担任任何职务，且不会以任何形式控制大连培诺或使之与股份公司存在任何关联

关系。本人承诺并保证，前述股权转让的交割手续将在 2015 年 9 月内完成。

(2) 本人确认，宏光学院已根据 2015 年 5 月 29 日《青岛市教育局关于公布青岛市民办学校 2014 年办学年检第二批学校名单的通知》停止办学。本人承诺并保证，在宏光学院将其所持全部大连培诺股权转让给无关联第三方且完成相关工商变更登记手续后十日内，将由其举办者星成科贸不可撤销的启动宏光学院注销程序。

(3) 本人承诺并保证，在星成科贸作为宏光学院举办者协助宏光学院完成全部注销程序后十日内，本人作为星成科贸唯一股东将不可撤销的启动星成科贸注销程序。

(4) 若违反本承诺，本人将赔偿股份公司或其控股子公司因此而遭受的任何经济损失。

在实际操作中，大连培诺已完成全部文件的准备，由于大连培诺其余股东一直在国外尚未回国，待其 2016 年 6 月回国后方能完成签字和实际变更手续。现大连培诺报告期内并未实际经营业务，而宏光学院已经停止招生，报告期内未发生损害公司及股东利益的情形。

3、公司所有董事、监事、高级管理人员均已出具《关于减少及避免关联交易的承诺》、《关于诚信情况的声明》、《关于最近二年是否存在重大违法违规行为的说明》、《管理层就对外担保、重大投资、委托理财、关联交易等事项是否合法合规及其对公司影响的书面声明》、关于任职资格的《承诺书》等。

报告期内，公司所有董事、监事、高级管理人员严格履行了上述承诺。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售股份	无限售股份总数	0	0.00%	8,727,334	8,727,334	40.37%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	2,763,687	2,763,687	12.78%
	董事、监事、高管	0	0.00%	2,835,687	2,835,687	13.12%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售股份	有限售股份总数	21,000,000	100.00%	-8,108,634	12,891,366	59.63%
	其中：控股股东、实际控制人	16,800,000	80.00%	-5,505,937	11,294,063	52.24%
	董事、监事、高管	16,800,000	80.00%	-5,289,937	11,510,063	53.24%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
普通股总股本		21,000,000	-	618,700	21,618,700	-
普通股股东人数				33		

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
----	------	-------	------	-------	---------	-------------	-------------

青岛培诺教育科技有限公司
2015 年度报告

1	郭宏	16,800,000	-2,812,250	13,987,750	64.70%	11,241,563	2,746,187
2	张拥政	0	1,995,000	1,995,000	9.23%	0	1,995,000
3	毛海燕	0	1,330,000	1,330,000	6.15%	0	1,330,000
4	林光	0	1,050,000	1,050,000	4.86%	560,000	490,000
5	尤继春	0	1,001,000	1,001,000	4.63%	0	1,001,000
6	牟瑞青	0	840,000	840,000	3.89%	560,000	280,000
7	蒋文蕾	0	443,365	443,365	2.05%	0	443,365
8	刘益首	233,300	-11,665	221,635	1.03%	0	221,635
9	李谦	0	131,250	131,250	0.61%	87,500	43,750
10	尤婧	0	70,000	70,000	0.32%	52,500	17,500
10	姜修茜	0	70,000	70,000	0.32%	52,500	17,500
10	刘先东	0	70,000	70,000	0.32%	52,500	17,500
合计		17,033,300	4,176,700	21,210,000	98.11%	12,606,563	8,603,437

前十名股东间相互关系说明：

股东郭宏先生与尤婧女士为夫妻关系，尤继春先生与尤婧女士为父女关系，其他股东间无关联关系。

二、优先股股本基本情况

项目	期初股份	数量变动	期末股份
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-
优先股总计	-	-	-

三、控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

报告期内控股股东无变动。

公司控股股东郭宏先生：1969年4月出生，中国国籍，无境外居留权，中国海洋大学计算机专业本科学历。1989年至1992年于青岛市第22中学担任教师；1992年至1998年在青岛市教育局担任教研员；1998年至2008年在青岛宏光职业中等专业学校担任校长；2008年至2012年在青岛宏光外国语专修学院担任院长；2012年至2014年在青岛培诺软件科技有限公司担任执行董事兼总经理；2014年至今担任青岛培诺教育科技有限公司董事长兼总经理。

(二) 实际控制人情况

报告期内共同实际控制人无变动。

公司共同实际控制人郭宏先生：1969年4月出生，中国国籍，无境外居留权，中国海洋大学计算机专业本科学历。1989年至1992年于青岛市第22中学担任教师；1992年至1998年在青岛市教育局担任教研员；1998年至2008年在青岛宏光职业中等专业学校担任校长；2008年至2012年在青岛宏光外国语专修学院担任院长；2012年至2014年在青岛培诺软件科技有限公司担任执行董事兼总经理；2014年至今担任青岛培诺教育科技有限公司董事长

兼总经理。

公司共同实际控制人尤婧女士：1985 年 4 月出生，中国国籍，无境外居留权，青岛大学英语和法律专业本科学历。2008 年至 2012 年，在青岛宏光外国语专修学院任副主任；2012 年至 2014 年在青岛培诺软件科技有限公司担任董事；2014 年至今担任青岛培诺教育科技股份有限公司董事、副总经理、财务总监，兼任青岛培诺外语培训学校校长。

四、股份代持情况

无。

第七节 融资及分配情况

一、挂牌以来普通股股票发行情况

单位：元或股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集金额	发行对象中董监高与核心员工人数	发行对象中做市商家数	发行对象中外部自然人人数	发行对象中私募投资基金家数	发行对象中信托及资管产品家数	募集资金用途（具体用途）	募集资金用途是否变更
无。											

无。

二、债券融资情况

单位：元

代码	简称	债券类型	融资金额	票面利率%	存续时间	是否违约
合计			-			

注：债券类型为公司债券（大公募、小公募、非公开）、企业债券、银行间非金融企业融资工具、其他等。

三、间接融资情况

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
合计		-			

四、利润分配情况

15 年分配预案

单位：股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
-	-	-	-

注：请在此披露以 2015 年 12 月 31 日为基准日进行利润分配的分配预案

14 年已分配

单位：股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
--------	---------------	-----------	-----------

注：请在此披露 2015 年内发生过的利润分配的情况，包括 2015 年度股东大会审议通过的利润分配

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一)基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	在公司是否领取薪水
郭宏	董事长、总经理	男	47	本科	2014年4月21日至 2017年4月20日	是
张拥军	董事	男	47	本科	2014年4月21日至 2017年4月20日	否
张骏	董事	男	38	硕士	2014年4月21日至 2017年4月20日	否
尤婧	董事、副总经理、 财务总监	女	31	本科	2014年4月21日至 2017年4月20日	是
姜修茜	董事、副总经理	女	36	博士	2014年4月21日至 2017年4月20日	是
刘先东	监事会主席	男	42	本科	2014年4月21日至 2017年4月20日	是
杜林	监事	男	28	本科	2014年4月21日至 2017年4月20日	是
马涛	监事	男	32	本科	2014年4月21日至 2017年4月20日	是
阎志民	副总经理、董事 会秘书	男	44	硕士	2014年4月21日至 2017年4月20日	是
李晓爽	副总经理	女	48	本科	2014年4月21日至 2017年4月20日	是
马鑫	副总经理	男	35	专科	2014年4月21日至 2017年4月20日	是
潘飞	副总经理	男	44	本科	2014年4月21日至 2017年4月20日	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						7

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人关系:

公司董事长、总经理郭宏先生与公司董事、副总经理、财务总监尤婧女士为夫妻关系;郭宏先生、尤婧女士系公司共同实际控制人。

(二)持股情况

单位:股

姓名	职务	年初持普通股股数	数量变动	年末持普通股股数	期末普通股持	期末持有股票期权
----	----	----------	------	----------	--------	----------

青岛培诺教育科技有限公司
2015 年度报告

					股比例%	数量
郭宏	董事长、总经理	16,800,000	-2,812,250	13,987,750	64.70%	0
尤婧	董事、副总经理、财务总监	0	70,000	70,000	0.32%	0
姜修茜	董事、副总经理	0	70,000	70,000	0.32%	0
刘先东	监事会主席	0	70,000	70,000	0.32%	0
杜林	监事	0	15,000	15,000	0.07%	0
马涛	监事	0	1,000	1,000	0.00%	0
阎志民	副总经理、董事会秘书	0	20,000	20,000	0.09%	0
李晓爽	副总经理	0	55,000	55,000	0.25%	0
马鑫	副总经理	0	27,000	27,000	0.12%	0
潘飞	副总经理	0	30,000	30,000	0.14%	0
合计		16,800,000	1,001,000	14,345,750	66.33%	0

(三)变动情况

信息统计	董事长是否发生变动			否
	总经理是否发生变动			否
	董事会秘书是否发生变动			否
	财务总监是否发生变动			否
姓名	期初职务	变动类型(新任、 换届、离任)	期末职务	简要变动原因

本年新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历:

-

二、员工情况

(一)在职员工(母公司及主要子公司)基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	30	41
技术人员	22	24
营销人员	23	29
教师	42	47
员工总计	117	141

注：可以分类为：行政管理人员、生产人员、销售人员、技术人员、财务人员等。

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	2
硕士	35	41
本科	55	63
专科	23	30
专科以下	3	5
员工总计	117	141

人员变动、人才引进、培训、招聘、薪酬政策、需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

- 1、人员变动：公司截至本报告期末，员工人数较上期增加 24 人，主要原因是根据公司发展的实际需要，不断优化人员结构，以适应公司未来的可持续发展。
- 2、人才引进：为提升公司实力，公司引进高水平研发人员和线下辅导人员。
- 3、培训计划：公司通过人力资源部门设立了全面的培训计划，通过培训，不断提升公司员工的素质和专业能力、部门工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和切实的保障。
- 4、招聘政策：公司的招聘一般是网络招聘、国外院校招聘、猎头招聘，并通过各地的分公司在当地招聘高素质人才。
- 5、薪酬政策：公司依据《中华人民共和国劳动法》与所有员工签订劳动合同，建立规范的薪酬体系，并依据《中华人民共和国社会保障法》为员工缴纳社会保险和住房公积金。
- 6、需要公司承担费用的离退休员工人数：0 人。

(二)核心员工

单位：股

	期初员工数量	期末员工数量	期末普通股持股数量	期末股票期权数量
核心员工	-	-	-	0

核心技术团队或关键技术人员的基本情况及其变动情况：

公司核心开发人员有：

- 阎志民，硕士，中国海洋大学计算机应用技术专业毕业；
- 董博实，本科，澳大利亚皇家墨尔本理工大学信息技术专业毕业；
- 杜林，本科，中国海洋大学计算机科学与技术专业毕业；
- 车潇瑶，本科，山东工商学院数字媒体技术专业毕业；
- 韩莎，本科，山东师范大学数字媒体艺术专业毕业。

截止至期末，以上核心开发人员无变动。

第九节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	是
董事会是否设置专业委员会	否
董事会是否设置独立董事	否
投资机构是否派驻董事	否
监事会对本年监督事项是否存在异议	否
管理层是否引入职业经理人	否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	否

一、公司治理

(一) 制度与评估

1、公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

报告期内，公司制定了《关联交易管理办法》、《对外投资管理制度》、《信息披露事务管理制度》、《防范大股东及关联方占用公司资金专项制度》、《投资者关系管理制度》等制度，已经第一届董事会第十一次会议审议通过，并得到严格执行。

2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利。公司能够确保全体股东享有法律、法规和《公司章程》规定的合法权利，享有平等地位，保证所有股东能够充分行使自己的权利。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项均严格按照有关法律、法规及《公司章程》等要求召开三会进行审议，保证做到真实、准确、完整、及时，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

4、公司章程的修改情况

2015年5月20日召开的公司2015年第一次临时股东大会审议通过了《关于修改〈青岛培诺教育科技有限公司章程〉的议案》，鉴于郭宏、刘广全、陈旭旻、丁如玉、刘益首拟将其合计持有的公司5%的股份（105万股股份）转让给林光，郭宏将其持有的公司4%的股份（84万股股份）转让给牟瑞青，郭宏并将其持有的公司0.625%的股份（13.125万股股份）转让给李谦，为了明确本次股份转让后公司的股权结构，维护公司、股东和债权人的合法权

益，规范公司的组织和行为，公司依据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》等有关法律、法规、规章及其他规范性文件的规定，对原《青岛培诺教育科技股份有限公司章程》第十四条的有关公司股东及股权结构的条款予以修改。

2015 年 5 月 21 日召开的公司 2015 年第二次临时股东大会审议通过了《关于修改〈青岛培诺教育科技股份有限公司章程〉的议案》，鉴于 2015 年 5 月郭宏、刘广全、陈旭旻、丁如玉、刘益首、林光、牟瑞青、李谦与尤婧、姜修茜、阎志民等 24 人一致同意公司新增注册资本 61.87 万元且由尤婧、姜修茜、阎志民等 24 人出资认购，为了明确前述公司注册资本增加后公司的股权结构，维护公司、股东和债权人的合法权益，规范公司的组织和行为，公司依据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《非上市公众公司监管指引第 3 号——章程必备条款》等有关法律法规及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定，对原《青岛培诺教育科技股份有限公司章程》第五条的公司注册资本和第十四条的公司股东及股权结构的条款予以修改。

(二) 三会运作情况

1、三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会会议	7	<p>1、第一届董事会第八次会议审议通过《关于青岛培诺教育科技股份有限公司 2014 年度董事会工作报告的议案》、《关于青岛培诺教育科技股份有限公司 2014 年度总经理工作报告的议案》、《关于续聘大华会计师事务所（特殊普通合伙）为 2015 年度审计机构的议案》、《关于召开青岛培诺教育科技股份有限公司 2014 年度股东大会的议案》。</p> <p>2、第一届董事会第九次会议审议通过《关于修改青岛培诺教育科技股份有限公司章程的议案》、《关于授权董事会负责办理工商注册登记事宜的议案》、《关于召开青岛培诺教育科技股份有限公司 2015 年第一次临时股东大会的议案》。</p> <p>3、第一届董事会第十次会议审议通过《关于青岛培诺教育科技股份有限公司增加注册资本的议案》、《关于修改青岛培诺教育科技股份有限公司章程的议案》、《关于授权董事会负责办理工商注册登记事宜的议案》、《关于召开青岛培诺教育科技股份有限公司 2015 年第二次临时股东大会的议案》。</p> <p>4、第一届董事会第十一次会议审议通过《关于制定关联交易管理办法的议案》、《关于制定融资与对外担保管理办法的议案》、《关于制定对外投资管理制度的议案》、《关于制定防范大股东及关联方占用公司资金专项制度的议案》、《关于制定信息披露事务管理制度的议案》、《关于制定投资者关系管理制度的议案》、《关于聘任公司财务总监的议案》、《关于召开青岛培诺教育科技股份有限公司 2015 年第三次临时股东大会的议案》。</p> <p>5、第一届董事会第十二次会议审议通过《关于公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌及以协议转让方式公开转让的议案》、《关于提请授权董事会全权办理本次公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌及公开转让相关事宜的议案》、《关于召</p>

		<p>开青岛培诺教育科技股份有限公司 2015 年第四次临时股东大会的议案》。</p> <p>6、第一届董事会第十三次会议审议通过《关于确认“大华审字[2015]005485 号”青岛培诺教育科技股份有限公司审计报告的议案》。</p> <p>7、第一届董事会第十四次会议审议通过《关于青岛培诺教育科技股份有限公司设立北京子公司的议案》。</p>
监事会会议	1	<p>第一届监事会第四次会议审议通过《关于青岛培诺教育科技股份有限公司 2014 年度监事会工作报告的议案》、《关于续聘大华会计师事务所（特殊普通合伙）为 2015 年度审计机构的议案》。</p>
股东大会	5	<p>1、2014 年度股东大会会议审议通过《关于青岛培诺教育科技股份有限公司 2014 年度董事会工作报告的议案》、《关于青岛培诺教育科技股份有限公司 2014 年度监事会工作报告的议案》、《关于续聘大华会计师事务所（特殊普通合伙）为 2015 年度审计机构的议案》。</p> <p>2、2015 年第一次临时股东大会审议通过《关于修改青岛培诺教育科技股份有限公司章程的议案》、《关于授权董事会负责办理工商注册登记事宜的议案》。</p> <p>3、2015 年第二次临时股东大会审议通过《关于青岛培诺教育科技股份有限公司增加注册资本的议案》、《关于修改青岛培诺教育科技股份有限公司章程的议案》、《关于授权董事会负责办理工商注册登记事宜的议案》。</p> <p>4、2015 年第三次临时股东大会审议通过《关于制定关联交易管理办法的议案》、《关于制定融资与对外担保管理办法的议案》、《关于制定对外投资管理制度的议案》。</p> <p>5、2015 年第四次临时股东大会审议通过《关于公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌及以协议转让方式公开转让的议案》、《关于提请授权董事会全权办理本次公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌及公开转让相关事宜的议案》。</p>

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司“三会”的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求以及《公司章程》的规定，公司认真履行信息披露义务，信息披露工作严格遵守相关法律、法规以及公司相关规定，做到真实、准确、完整、及时，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，公司不断改善规范公司治理结构，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和高级管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会有关法律法规等的要求，履行各自的权利和义务，公司重大经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。公司治理与《公司法》、中国证监会、全国中小企业股份转让系统相关规定的要求不存在差异。

(四) 投资者关系管理情况

自挂牌以来，公司在正常生产经营的同时，自觉履行信息披露义务，做好投资者关

系管理工作，促进企业规范运作水平不断提升。

二、内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会能够独立运作，对本年度内的监督事项没有异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响发行人独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合自身的实际情况制定了现行的内部管理制度，该制度符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。在公司运营过程中，内部控制制度都能够得到贯彻执行，对公司的经营风险起到有效的控制作用。

1、关于会计核算体系：报告期内，公司严格按照企业会计准则，结合自身情况，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系：报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，结合公司的实际情况及行业特点，不断完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系：报告期内，公司在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司拟建立《年报信息披露重大差错责任追究制度》，公司将于第一届董事会第十五次会议审议通过《年报信息披露重大差错责任追究制度》之后严格执行。

第十节 财务报告

一、审计报告

是否审计	是
审计意见	标准无保留
审计报告编号	大华审字[2016]003127 号
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层
审计报告日期	2016-04-06
注册会计师姓名	刘耀辉、张晓义
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	4
审计报告正文： <h3 style="text-align: center;">审计报告</h3> <p style="text-align: right;">大华审字[2016]003127 号</p> <p>青岛培诺教育科技股份有限公司全体股东：</p> <p>我们审计了后附的青岛培诺教育科技股份有限公司（以下简称青岛培诺公司）财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2015 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。</p> <p>一、管理层对财务报表的责任</p> <p>编制和公允列报财务报表是青岛培诺公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。</p> <p>二、注册会计师的责任</p> <p>我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。</p> <p>审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。</p> <p>三、审计意见</p> <p>我们认为，青岛培诺公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了青岛培诺公司 2015 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2015 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。</p>	

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师:

中国注册会计师:

二〇一六年四月六日

二、财务报表

(一)合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	注释 1	38,237,503.14	21,925,491.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	0.00	0.00
衍生金融资产	-	0.00	0.00
买入返售金融资产	-	0.00	0.00
应收票据	-	0.00	0.00
应收账款	注释 2	542,000.00	1,036,100.00
预付款项	注释 3	3,409,588.43	22,407.20
应收利息	-	0.00	0.00
应收股利	-	0.00	0.00
其他应收款	注释 4	2,385,312.26	713,431.99
存货	-	0.00	0.00
划分为持有待售的资产	-	0.00	0.00
一年内到期的非流动资产	-	0.00	0.00
其他流动资产	注释 5	2,000,000.00	6,000,000.00
流动资产合计	-	46,574,403.83	29,697,430.50
非流动资产：	-		
发放贷款及垫款	-	0.00	0.00
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	注释 6	1,200,000.00	1,200,000.00
投资性房地产	-	-	-
固定资产	注释 7	2,443,879.05	2,096,312.96
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-

青岛培诺教育科技股份有限公司
2015 年度报告

生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	注释 8	2,226,089.84	2,435.13
开发支出	注释 9	430,495.22	2,139,777.78
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	注释 10	22,267.25	24,000.00
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	6,322,731.36	5,462,525.87
资产总计	-	52,897,135.19	35,159,956.37
流动负债：	-		
短期借款	-	-	-
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
应付短期融资款	-	-	-
拆入资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	-	-	-
预收款项	注释 11	2,716,394.21	2,043,900.28
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	注释 12	757,241.09	657,198.04
应交税费	注释 13	2,736,151.17	1,761,452.16
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	注释 14	1,124,695.46	355,384.06
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	7,334,481.93	4,817,934.54
非流动负债：	-		
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-

青岛培诺教育科技股份有限公司
2015 年度报告

长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债总计	-	7,334,481.93	4,817,934.54
所有者权益：	-		
股本	注释 15	21,618,700.00	21,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	注释 16	9,936,369.32	1,868,521.32
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	注释 17	1,442,344.20	870,169.67
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	注释 18	12,565,239.74	6,603,330.84
归属于母公司所有者权益合计	-	45,562,653.26	30,342,021.83
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	45,562,653.26	30,342,021.83
负债和所有者权益总计	-	52,897,135.19	35,159,956.37

法定代表人：郭宏 主管会计工作负责人：尤婧 会计机构负责人：梁春

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	-	35,819,223.97	20,479,164.43
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	0.00	0.00
衍生金融资产	-	0.00	0.00
买入返售金融资产	-	0.00	0.00
应收票据	-	0.00	0.00
应收账款	注释 1	542,000.00	1,024,000.00
预付款项	-	3,198,534.67	22,407.20
应收利息	-	0.00	0.00
应收股利	-	0.00	0.00
其他应收款	注释 2	2,416,326.45	442,281.87
存货	-	0.00	0.00

青岛培诺教育科技有限公司
2015 年度报告

划分为持有待售的资产	-	0.00	0.00
一年内到期的非流动资产	-	0.00	0.00
其他流动资产	-	2,000,000.00	6,000,000.00
流动资产合计	-	43,976,085.09	27,967,853.50
非流动资产：	-		
可供出售金融资产	-	0.00	0.00
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	注释 3	3,300,000.00	3,308,122.00
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	2,439,589.26	2,093,249.63
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	-	2,226,089.84	2,435.13
开发支出	-	430,495.22	2,139,777.78
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	-	22,267.25	24,000.00
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	8,418,441.57	7,567,584.54
资产总计	-	52,394,526.66	35,535,438.04
流动负债：	-		
短期借款	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	-	-	-
预收款项	-	2,452,541.47	1,262,000.00
应付职工薪酬	-	628,744.73	630,122.94
应交税费	-	2,626,144.27	1,728,365.27
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	708,584.80	344,731.77
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	6,416,015.27	3,965,219.98
非流动负债：	-		

青岛培诺教育科技股份有限公司
2015 年度报告

长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债总计	-	6,416,015.27	3,965,219.98
所有者权益：	-		
股本	-	21,618,700.00	21,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	9,936,369.72	1,868,521.32
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	1,442,344.20	870,169.67
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	-	12,981,097.87	7,831,527.07
所有者权益合计	-	45,978,511.39	31,570,218.06
负债和所有者权益总计	-	52,394,526.66	35,535,438.04

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	-	25,741,242.94	21,085,810.40
其中：营业收入	注释 19	25,741,242.94	21,085,810.40
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	-	-
其中：营业成本	注释 19	4,724,471.39	1,931,448.10
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-

青岛培诺教育科技股份有限公司
2015 年度报告

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	注释 20	705,140.12	368,413.89
销售费用	注释 21	4,069,713.85	3,488,758.59
管理费用	注释 22	14,229,407.95	10,991,030.79
财务费用	注释 23	-27,673.49	-50,516.18
资产减值损失	注释 24	82,138.00	66,000.00
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）	注释 25	989,987.52	639,968.47
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）	-	2,948,032.64	4,930,643.68
加：营业外收入	注释 26	4,758,212.74	3,082,530.21
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	注释 27	311,912.62	0.00
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	7,394,332.76	8,013,173.89
减：所得税费用	注释 28	860,249.33	1,761,489.60
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	6,534,083.43	6,251,684.29
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润	-	6,534,083.43	6,251,684.29
少数股东损益	-	-	-
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的变动	-	-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
归属少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-

青岛培诺教育科技有限公司
2015 年度报告

七、综合收益总额	-	-	-
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-	-
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
八、每股收益：	-	-	-
（一）基本每股收益	-	0.31	0.30
（二）稀释每股收益	-	0.31	0.30

法定代表人：郭宏 主管会计工作负责人：尤婧 会计机构负责人：梁春

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	注释 4	21,489,278.85	19,891,747.40
减：营业成本	注释 4	3,928,600.83	1,549,474.83
营业税金及附加	-	455,021.46	300,949.34
销售费用	-	3,506,944.60	2,751,342.98
管理费用	-	12,366,917.80	9,797,377.17
财务费用	-	4,219.23	-16,449.93
资产减值损失	-	82,138.00	66,000.00
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）	注释 5	989,987.52	639,968.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	2,135,424.45	6,083,021.48
加：营业外收入	-	4,758,212.74	3,082,530.21
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	311,642.53	-
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	6,581,994.66	9,165,551.69
减：所得税费用	-	860,249.33	1,752,704.32
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	5,721,745.33	7,412,847.37
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-

青岛培诺教育科技有限公司
2015 年度报告

5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
六、综合收益总额	-	-	-
七、每股收益：	-	-	-
（一）基本每股收益	-	-	-
（二）稀释每股收益	-	-	-

(五)合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
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	-	31,416,570.71	18,037,722.40
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-
保户储金及投资款净增加额	-	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
收到的税费返还	-	4,758,212.74	3,061,910.40
收到其他与经营活动有关的现金	注释 29	845,642.76	383,412.12
经营活动现金流入小计	-	37,020,426.21	21,483,044.92
购买商品、接受劳务支付的现金	-	5,642,416.01	0.00
客户贷款及垫款净增加额	-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-
支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
支付保单红利的现金	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	9,873,023.04	7,681,705.25
支付的各项税费	-	3,924,154.70	5,958,135.98
支付其他与经营活动有关的现金	注释 29	13,093,931.62	7,009,396.19
经营活动现金流出小计	-	32,533,525.37	20,649,237.42
经营活动产生的现金流量净额	-	4,486,900.84	833,807.50
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	96,000,000.00	122,000,000.00
取得投资收益收到的现金	-	989,987.52	639,968.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-

青岛培诺教育科技股份有限公司
2015 年度报告

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	96,989,987.52	122,639,968.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	1,851,424.53	1,684,782.83
投资支付的现金	-	92,000,000.00	126,000,000.00
质押贷款净增加额	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	1,200,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	93,851,424.53	128,884,782.83
投资活动产生的现金流量净额	-	3,138,562.99	-6,244,814.36
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	8,686,548.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	-	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	8,686,548.00	-
偿还债务支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	8,686,548.00	0.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	16,312,011.83	-5,411,006.86
加：期初现金及现金等价物余额	注释 30	3,925,491.31	9,336,498.17
六、期末现金及现金等价物余额	注释 30	20,237,503.14	3,925,491.31

法定代表人：郭宏 主管会计工作负责人：尤婧 会计机构负责人：梁春

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
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	-	27,179,765.42	17,612,082.12
收到的税费返还	-	4,758,212.74	3,061,910.40
收到其他与经营活动有关的现金	-	806,351.60	2,167,522.41
经营活动现金流入小计	-	32,744,329.76	22,841,514.93
购买商品、接受劳务支付的现金	-	5,648,165.18	0.00
支付给职工以及为职工支付的现金	-	7,645,443.30	7,072,434.63
支付的各项税费	-	3,741,857.36	5,893,920.49
支付其他与经营活动有关的现金	-	12,193,915.37	6,522,971.17
经营活动现金流出小计	-	29,229,381.21	19,489,326.29

青岛培诺教育科技股份有限公司
2015 年度报告

经营活动产生的现金流量净额	-	3,514,948.55	3,352,188.64
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	96,000,000.00	122,000,000.00
取得投资收益收到的现金	-	989,987.52	639,968.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	96,989,987.52	122,639,968.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	1,851,424.53	3,387,670.98
投资支付的现金	-	92,000,000.00	127,200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	93,851,424.53	130,587,670.98
投资活动产生的现金流量净额	-	3,138,562.99	-7,947,702.51
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	8,686,548.00	-
取得借款收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	8,686,548.00	-
偿还债务支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	8,686,548.00	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	15,340,059.54	-4,595,513.87
加：期初现金及现金等价物余额	注释 6	2,479,164.43	7,074,678.30
六、期末现金及现金等价物余额	注释 6	17,819,223.97	2,479,164.43

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	21,000,000.00	-	-	-	1,868,521.32	-	-	-	870,169.67	-	6,603,330.84	-	30,342,021.83
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	21,000,000.00	-	-	-	1,868,521.32	-	-	-	870,169.67	-	6,603,330.84	-	30,342,021.83
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	618,700.00	-	-	-	8,067,848.00	-	-	-	572,174.53	-	5,961,908.90	-	15,220,631.43
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,534,083.43	-	6,534,083.43
(二) 所有者投入和减少 资本	618,700.00	-	-	-	8,067,848.00	-	-	-	-	-	-	-	8,686,548.00
1. 股东投入的普通股	618,700.00	-	-	-	8,067,848.00	-	-	-	-	-	-	-	8,686,548.00
2. 其他权益工具持有者 投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者 权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	572,174.53	-	-572,174.53	-	-

青岛培诺教育科技股份有限公司
2015 年度报告

1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	572,174.53	-	-572,174.53	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	21,618,700.00	-	-	-	9,936,369.32	-	-	-	1,442,344.20	-	12,565,239.74	-	45,562,653.26

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	21,000,000.00	-	-	-	1,868,521.32	-	-	-	315,737.07	-	2,774,600.47	-	24,090,337.54

青岛培诺教育科技股份有限公司
2015 年度报告

加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	21,000,000.00	-	-	-	-	-	-	315,737.07	-	2,774,600.47	-	24,090,337.54	-
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	1,868,521.32	-	-	554,432.60	-	3,828,730.37	-	6,251,684.29	-
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,251,684.29	-	6,251,684.29	-
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	741,284.73	-	-741,284.73	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	741,284.73	-	-741,284.73	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	1,868,521.32	-	-	-186,852.13	-	-1,681,669.19	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

青岛培诺教育科技股份有限公司
2015 年度报告

股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	1,868,521.32	-	-	-	-186,852.13	-	-1,681,669.19	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	21,000,000.00	-	-	-	1,868,521.32	-	-	-	870,169.67	-	6,603,330.84	-	30,342,021.83

法定代表人：郭宏 主管会计工作负责人：尤婧 会计机构负责人：梁春

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	21,000,000.00	-	-	-	1,868,521.32	-	-	-	870,169.67	7,831,527.07	31,570,218.06
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	21,000,000.00	-	-	-	1,868,521.32	-	-	-	870,169.67	7,831,527.07	31,570,218.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”	618,700.00	-	-	-	8,067,848.00	-	-	-	572,174.53	5,149,570.80	14,408,293.33

青岛培诺教育科技股份有限公司
2015 年度报告

号填列)												
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,721,745.33	5,721,745.33	
(二) 所有者投入和减少资本	618,700.00	-	-	-	8,067,848.00	-	-	-	-	-	8,686,548.00	
1. 股东投入的普通股	618,700.00	-	-	-	8,067,848.00	-	-	-	-	-	8,686,548.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	572,174.53	-572,174.53	-	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	572,174.53	-572,174.53	-	
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本年期末余额	21,618,700.00	-	-	-	9,936,369.72	-	-	-	1,442,344.20	12,981,097.87	45,978,511.39	

项目	上期
----	----

青岛培诺教育科技股份有限公司
2015 年度报告

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先 股	永续 债	其他							
一、上年期末余额	21,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	315,737.07	2,841,633.62	24,157,370.69
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	21,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	315,737.07	2,841,633.62	24,157,370.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	1,868,521.32	-	-	-	554,432.60	4,989,893.45	7,412,847.37
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,412,847.37	7,412,847.37
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	741,284.73	-741,284.73	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	741,284.73	-741,284.73	-
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	1,868,521.32	-	-	-	-186,852.13	-1,681,669.19	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	1,868,521.32	-	-	-	-186,852.13	-1,681,669.19	-

青岛培诺教育科技股份有限公司
2015 年度报告

(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期未余额	21,000,000.00	-	-	-	1,868,521.32	-	-	-	870,169.67	7,831,527.07	31,570,218.06

青岛培诺教育科技有限公司

2015 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司历史沿革

青岛培诺教育科技有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)(原名称“青岛培诺软件科技有限公司”),系由郭宏出资组建的有限责任公司,于2012年9月13日取得青岛市工商行政管理局市南分局核发的370202230123159号企业法人营业执照。公司成立时注册资本为人民币300.00万元,由郭宏以货币出资独资设立。上述出资由山东新华有限责任会计师事务所验证于2012年9月1日出具鲁新会师内验字(2012)第6-A061号验资报告予以验证。

根据2012年12月18日公司股东会决议和修改后的章程规定,公司新增注册资本人民币1,800.00万元,由全体股东于2012年12月24日之前缴足。变更后公司注册资本为人民币2,100.00万元,实收资本为人民币2,100.00万元,其中:郭宏出资人民币1,680.00万元,占注册资本的80.00%;刘广全出资人民币210.00万元,占注册资本的10.00%;陈旭旻出资人民币140.00万元,占注册资本的6.67%;丁如玉出资人民币46.67万元,占注册资本的2.22%;刘益首出资人民币23.33万元,占注册资本的1.11%。上述出资由山东天健正信会计师事务所有限公司于2012年12月24日出具鲁天信会内验字[2012]第2017号验资报告予以验证,并于2012年12月25日在青岛市工商行政管理局市南分局进行了变更登记。

根据2014年2月28日签署的发起人协议和修改后的章程规定,本公司整体变更为青岛培诺教育科技有限公司,注册资本为2,100.00万元人民币,各发起人以其拥有的截至2013年10月31日的净资产折股投入,截至2013年10月31日,公司经审计后的净资产为人民币22,868,521.32元,共折合为2,100万股,每股面值1元,变更前后各股东出资比例不变。净资产折合股本后的余额转为资本公积。上述事项业经大华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的大华验(2014)综字第000124号验资报告验证,并于2014年4月4日在青岛市工商行政管理局市南分局进行了变更登记。

根据2015年5月21日公司股东会决议和修改后的章程规定,本公司申请增加注册资本人民币61.87万元,变更后的注册资本为人民币2,161.87万元。本次向发行对象发行价格为人民币14.04元/股,共计人民币868.6548万元,其中:人民币61.87万元用于增加公司实收资本,溢价部分人民币806.7848万元计入公司的资本公积,截止2015年7月27日上述增资款已经全部缴齐。上述事项业经青岛良友有限责任会计师事务所出具的良友所内验字(2015)1017号验资报告验证。

青岛培诺教育科技有限公司

2015 年度报告

公司企业法人营业执照注册号：370200228023529。注册地：青岛市市南区宁夏路 288 号 6 号楼 7 层 C、D 区。

(二) 行业性质

本公司属教育软件行业。

(三) 经营范围

公司经营范围：一般经营项目：计算机软件、硬件、电子产品及教育软件的研发、批发、技术咨询、技术转让及技术服务；计算机、电子产品及其配件和辅助设备的批发、安装、维修；办公用品批发；国内教育信息咨询（不含留学咨询、辅导及培训），企业管理咨询，商务信息咨询，会务服务，展览展示服务，企业形象策划，市场营销策划，货物及技术进出口（法律、行政法规禁止的项目除外，法律、行政法规限制的项目取得许可后方可经营）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可经营）。

(四) 公司业务性质和主要经营活动

本公司主要产品为国际教育课程软件，主要是针对目前国内教育市场开设的国际课程如 A-level 等设计的教学软件。

(五) 公司基本架构

本公司最高权力机构是股东大会，实行董事会领导下的总经理负责制。根据业务发展需要，设立了办公室、财务部、网络中心、呼叫中心、人力资源部等职能部门。

二、 合并报表的范围

1. 本期纳入合并财务报表范围的主体共 3 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
青岛培诺教育咨询有限公司(以下简称“教育咨询”)	全资子公司	一级	100	100
培诺(香港)国际教育有限公司(以下简称“香港培诺”*)	全资子公司	一级	100	100
北京培诺教育科技有限公司(以下简称“北京培诺”)	全资子公司	一级	100	100

*由于香港培诺成立至今未经营，2015 年进行注销公司。

三、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量，在此基础上，结合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》(2014 年修订)的规定，

（二） 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、 重要会计政策、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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前

持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度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，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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。

（1） 增加子公司或业务

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

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

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

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

量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

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

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

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差

额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(七) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(八) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

管理层按照所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利

息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入,计入投资收益。实际利率在取得时确定,在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时,将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额,相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大,在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产;重分类日,该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益,在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出,计入当期损益。但是,遇到下列情况可以除外:

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内),且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式,企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(3) 应收款项

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

收回或处置时,将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产,是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产,以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产,在取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失,除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外,直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本计量。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

4. 金融负债终止确认条件

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

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特

征相一致的输入值，并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。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产的减值准备：

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：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，具体量化标准为：若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其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成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50% 的，本公司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。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公

允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；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，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(九) 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

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在 100 万元以上(含)。

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

2. 按组合计提坏账准备应收款项

(1) 信用风险特征组合的确定依据

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

确定组合的依据：

账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方之间的应收款项都在本公司控制范围内，发生坏账的可能很小，对该组合不计提坏账准备

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

采用账龄分析法计提坏账准备:

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)	---	---
1-2 年	5	5
2-3 年	15	15
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

②采用合并范围内关联方计提坏账准备的

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
合并范围内关联方组合	---	---

2. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

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

(十) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资, 具体会计政策详见附注四、(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资, 按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本; 发行或取得自身权益工具时发生的交易费用, 可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负

债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参

与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十一) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧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。

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

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	5-10	5	9.50-19.00
电子设备	3-5	5	19.00-31.67
办公设备及其他	3-5	5	19.00-31.67

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

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。

（十二） 在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

（十三） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支

付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十四) 无形资产与开发支出

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

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
技术软件	5	预计使用时间
办公软件	5	预计使用时间

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产如下：

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，本公司无使用寿命不确定的无形资产。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出, 在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出, 同时满足下列条件时确认为无形资产:

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

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。

(十五) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的, 以单项资产为基础估计其可收回金额; 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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计, 根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明, 长期资产的可收回金额低于其账面价值的, 将长期资产的账面价值减记至可收回金额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后, 减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整, 以使该资产在剩余使用寿命内, 系统地分摊调整后的资产账面价值 (扣除预计净残值)。

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。

在对商誉进行减值测试时, 将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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时, 如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的, 先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 计算可收回金额, 并与相关账面价值相比较, 确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 比较这些相关资产组或者资产组组合的账

面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十六） 长期待摊费用

摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直接法分期摊销。

（十七） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(十八) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(十九) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

本公司软件销售，对于自行开发的软件产品，在签订了不可撤销的销售合同，并且激活买方的软件登陆账号，使其具有权限使用软件时，确认销售收入的实现。

2. 提供服务收入

服务已经提供或服务进度能够可靠的确认，服务总收入和总成本能够可靠地计量；与交易相关的经济利益能够流入企业时，确认服务收入的实现。

3. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 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。

(二十) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

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

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

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十一) 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。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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业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；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十二) 经营租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

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

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金

额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

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

(二十三) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

财政部于 2014 年陆续颁布或修订了一系列企业会计准则，本公司已按要求于 2014 年 7 月 1 日执行新的该等企业会计准则，执行新准则对本公司财务报表无影响。

2. 会计估计变更

本报告期重要会计估计未发生变更。

五、 税项

(一) . 公司主要税种和税率

税 种	适用税率 (%)	计税依据
增值税*	17	软件销售收入
营业税	5	咨询收入
城市维护建设税	7	实缴流转税税额
教育费附加	3	实缴流转税税额
地方教育费附加	2	实缴流转税税额

2. 企业所得税

公司名称	适用税率 (%)	计税依据
本公司**	12.5	应纳税所得额
教育咨询	25	应纳税所得额
北京培诺	25	应纳税所得额

(二) 税收优惠及批文

*根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100 号)文有关精神，本公司销售其自行开发生产的软件产品，按 17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

**2013 年 10 月 29 日，本公司获得软件行业企业所得税减免批复，同意该公司从开始获利年度起，两年免征企业所得税，三年减半征收企业所得税，2013 年为该公司的首个获利年度。2013、2014 年度免征企业所得税，2015-2017 年度减半按 12.5%征收企业所得税。

六、 合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项 目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
库存现金	13,669.51	45,572.78
银行存款	20,223,833.63	3,879,918.53
其他货币资金	18,000,000.00	18,000,000.00
合计	38,237,503.14	21,925,491.31

截至期末受限制的货币资金明细如下：

项目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
结构性存款	18,000,000.00	18,000,000.00

期末编制现金流量表时已将受限的货币资金从现金及现金等价物余额中扣除。

注释2. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	720,000.00	100	178,000.00	24.72	542,000.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	720,000.00	100	178,000.00	24.72	542,000.00

续：

种类	2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,132,100.00	100	96,000.00	8.48	1,036,100.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	1,132,100.00	100	96,000.00	8.48	1,036,100.00

应收账款分类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2015 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)

青岛培诺教育科技股份有限公司
2015 年度报告

账龄	2015 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
2-3年	520,000.00	78,000.00	15.00
3-4年	200,000.00	100,000.00	50.00
合计	720,000.00	178,000.00	24.72

2. 本报告期内无实际核销的应收账款。

3. 期末应收账款中无应收股东及其他关联方款项。

4. 本报告期内无转回、转销坏账准备。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
前五名汇总	200,000.00	27.78	30,000.00

注释3. 预付款项

账龄	2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,409,588.43	100	22,407.20	100
合计	3,409,588.43	100	22,407.20	100

1. 期末预付款项中无预付股东及其他关联方款项。

2. 期末余额比期初余额增加 3,387,181.23 元, 增加 15,116.49%, 主要系本公司向青岛顺海电子科技有限公司预付的房租租赁费。

3. 期末无超过一年且金额重要的预付款项。

注释4. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	2015 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,885,450.26	79.04	138.00	0.01	1,885,312.26
合并范围内关联方组合	500,000.00	20.96	---	---	500,000.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	2,385,450.26	100	138.00	0.01	2,385,312.26

续:

青岛培诺教育科技股份有限公司
2015 年度报告

种类	2014 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	713,431.99	100	---	---	713,431.99
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	713,431.99	100	---	---	713,431.99

其他应收款分类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2015 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,882,690.26	---	---
1-2 年	2,760.00	138.00	5
合计	1,885,450.26	138.00	0.01

2. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
租赁及水电押金	1,170,893.00	85,260.00
合并范围内关联方	500,000.00	---
备用金及其他往来	362,089.15	428,710.40
其他	352,468.11	199,461.59
合计	2,385,450.26	713,431.99

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2015 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
青岛顺海电子科技有限公司	房屋押金	799,633.00	1 年以内(含 1 年)	33.52	---
青岛培诺外语培训学校	往来款	500,000.00	1 年以内(含 1 年)	20.96	---
东省鲁达交通物业中心	物业费	140,000.00	1 年以内(含 1 年)	5.87	---
山东省交通运输厅机关服务中心	房租	140,000.00	1 年以内(含 1 年)	5.87	---
刘先东	备用金	55,180.00	1 年以内(含 1 年)	2.31	---
合计	---	---	---	68.53	---

青岛培诺教育科技有限公司
2015 年度报告

单位名称	款项性质	2015年12月31日	账龄	占其他应收款期末	坏账准备
		1,634,813.00			

4. 本报告期内无转回、转销坏账准备。

5. 期末应收账款中应收合并范围内关联方、股东、其他关联方款项详见附注七、(四)。

注释5. 其他流动资产

项目	2015年12月31日	2014年12月31日
理财产品	2,000,000.00	6,000,000.00
合计	2,000,000.00	6,000,000.00

理财产品为广发银行“薪加薪16号”人民币理财计划2,000,000.00元。

注释6. 长期股权投资

1. 明细列示如下：

款项性质	2015年12月31日			2014年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	1,200,000.00	---	1,200,000.00	1,200,000.00	---	1,200,000.00
合计	1,200,000.00	---	1,200,000.00	1,200,000.00	---	1,200,000.00

2. 成本法核算的子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
青岛培诺外语培训学校	1,200,000.00	1,200,000.00	---	---	1,200,000.00	---	---
合计	1,200,000.00	1,200,000.00	---	---	1,200,000.00	---	---

3. 青岛培诺外语培训学校由于以下原因未纳入公司财务报表合并范围：(1)《青岛培诺外语培训学校章程》规定，青岛培诺外语培训学校为非盈利性社会服务活动的民办非企业法人单位，办学的积累不得用于校外投资或担保，不得转让或分红。(2)《民办非企业单位登记管理暂行条例》规定，民办非企业单位不得从事营利性经营活动。(3)《中国注册会计师协会专家技术援助小组信息公告第7号》第五条规定，“根据国家有关法规的规定，出资人从学校获取回报的能力受到限制。因此，本公司未将青岛培诺外语培训学校纳入财务报表合并范围。

注释7. 固定资产

1. 固定资产情况

青岛培诺教育科技股份有限公司
2015 年度报告

项 目	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	1,532,827.55	648,910.63	243,611.46	2,425,349.64
2. 本期增加金额	---	266,199.00	613,433.14	879,632.14
购置	---	266,199.00	613,433.14	879,632.14
3. 本期减少金额	---	---	---	---
处置或报废	---	---	---	---
4. 期末余额	1,532,827.55	915,109.63	857,044.60	3,304,981.78
二. 累计折旧				
1. 期初余额	169,415.59	127,142.51	32,478.58	329,036.68
2. 本期增加金额	284,733.38	171,098.08	76,234.59	532,066.05
计提	284,733.38	171,098.08	76,234.59	532,066.05
3. 本期减少金额	---	---	---	---
处置或报废	---	---	---	---
4. 期末余额	454,148.97	298,240.59	108,713.17	861,102.73
三. 减值准备				
1. 期初余额	---	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---	---
计提	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---
处置或报废	---	---	---	---
4. 期末余额	---	---	---	---
四. 账面价值				
1. 期末	1,078,678.58	616,869.04	748,331.43	2,443,879.05
2. 期初	1,363,411.96	521,768.12	211,132.88	2,096,312.96

2. 期末本公司无抵押或担保的固定资产。

3. 期末本公司未发现固定资产可收回金额低于其账面价值的情况，故未计提减值准备。

注释8. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、账面原值	3,083.01	2,566,512.42	---	2,569,595.43

青岛培诺教育科技股份有限公司
2015 年度报告

1. 土地使用权	---	---	---	---
2. 专利权	---	---	---	---
3. 软件	3,083.01	2,566,512.42	---	2,569,595.43
二、累计摊销	647.88	342,857.71	---	343,505.59
1. 土地使用权	---	---	---	---
2. 专利权	---	---	---	---
3. 软件	647.88	342,857.71	---	343,505.59
三、减值准备	---	---	---	---
1. 土地使用权	---	---	---	---
2. 专利权	---	---	---	---
3. 软件	---	---	---	---
四、账面价值	2,435.13	---	---	2,226,089.84
1. 土地使用权	---	---	---	---
2. 专利权	---	---	---	---
3. 软件	2,435.13	---	---	2,226,089.84

2. 期末无形资产无用于抵押或担保的情况。

3. 期末无形资产不存在可收回金额低于其账面价值的情况，未计提无形资产减值准备。

注释9. 开发支出

项目	2014年12月31日	本期增加		本期转出数		2015年12月31日
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
留学手拉 APP1	2,139,777.78	426,734.64	---	---	2,566,512.42	---
留学手拉 APP2	---	430,495.22	---	---	---	430,495.22
合计	2,139,777.78	857,229.86	---	---	2,566,512.42	430,495.22

注释10. 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2015年12月31日		2014年12月31日	
	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	178,138.00	22,267.25	96,000.00	24,000.00
合计	178,138.00	22,267.25	96,000.00	24,000.00

注释11. 预收款项

项目	2015年12月31日	2014年12月31日

青岛培诺教育科技股份有限公司
2015 年度报告

预收货款及房屋租金	2,716,394.21	2,043,900.28
合计	2,716,394.21	2,043,900.28

注释12. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
短期薪酬	657,198.04	10,402,547.69	10,305,046.60	754,699.13
离职后福利-设定提存计划	---	648,163.90	645,621.94	2,541.96
合计	657,198.04	11,050,711.59	10,950,668.54	757,241.09

2. 短期薪酬列示

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	657,198.04	9,879,927.03	9,784,475.35	752,649.72
职工福利费	---	7,120.00	7,120.00	---
社会保险费	---	309,735.94	307,686.53	2,049.41
其中：基本医疗保险费	---	265,669.28	263,758.51	1,910.77
工伤保险费	---	15,811.46	15,742.14	69.32
生育保险费	---	28,255.20	28,185.88	69.32
住房公积金	---	189,180.00	189,180.00	---
工会经费和职工教育经费	---	16,584.72	16,584.72	---
合 计	657,198.04	10,402,547.69	10,305,046.60	754,699.13

3. 设定提存计划列示

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
基本养老保险	---	610,493.85	608,182.98	2,310.87
失业保险费	---	37,670.05	37,438.96	231.09
合计	---	648,163.90	645,621.94	2,541.96

注释13. 应交税费

税费项目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
增值税	1,562,019.07	198,600.74
企业所得税	887,616.57	1,534,157.17
营业税	85,412.01	25,393.15
城市维护建设税	115,204.59	1,777.52
教育费附加	81,088.60	1,269.65
水利建设基金	16,203.88	253.93
其他	(11,393.55)	---

青岛培诺教育科技有限公司
2015 年度报告

税费项目	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
合计	2,736,151.17	1,761,452.16

应交税费期末余额比期初余额增加 974,699.01 元，增长比例 55.33%，主要系应交增值税增加所致。

注释14. 其他应付款

款项性质	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
签证费	---	140,935.70
广告费	45,000.00	---
员工代垫款	112,258.14	117,186.41
押金及保证金	303,700.00	---
其他	663,737.32	97,261.95
合计	1,124,695.46	355,384.06

1. 本报告期内无账龄超过 1 年的重要其他应付款项。

2. 期末其他应付账款中应付股东及其他关联方的款项，详见附注七、（四）。

注释15. 股本

股东名称	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
郭宏	16,800,000.00	---	1,811,250.00	14,988,750.00
刘广全	2,100,000.00	---	105,000.00	1,995,000.00
陈旭旻	1,400,000.00	---	70,000.00	1,330,000.00
丁如玉	466,700.00	---	23,335.00	443,365.00
刘益首	233,300.00	---	11,665.00	221,635.00
李谦	---	131,250.00	---	131,250.00
牟瑞青	---	840,000.00	---	840,000.00
林光	---	1,050,000.00	---	1,050,000.00
刘先东	---	70,000.00	---	70,000.00
阎志民	---	20,000.00	---	20,000.00
马鑫	---	27,000.00	---	27,000.00
姜修茜	---	70,000.00	---	70,000.00
李晓爽	---	55,000.00	---	55,000.00
杜林	---	15,000.00	---	15,000.00
王浩哲	---	10,000.00	---	10,000.00
邹顺成	---	1,200.00	---	1,200.00
尤婧	---	70,000.00	---	70,000.00
朱浩文	---	10,000.00	---	10,000.00
吕维	---	30,000.00	---	30,000.00
修慧	---	10,000.00	---	10,000.00

青岛培诺教育科技有限公司
2015 年度报告

股东名称	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
宿晓韩	---	30,000.00	---	30,000.00
傅志凯	---	10,000.00	---	10,000.00
马涛	---	1,000.00	---	1,000.00
张静馨	---	50,000.00	---	50,000.00
徐文蓁	---	3,000.00	---	3,000.00
李超	---	30,000.00	---	30,000.00
桑超	---	15,000.00	---	15,000.00
刘雪梅	---	30,000.00	---	30,000.00
潘飞	---	30,000.00	---	30,000.00
王晓香	---	10,000.00	---	10,000.00
高雪	---	1,500.00	---	1,500.00
周婷	---	20,000.00	---	20,000.00
合计	21,000,000.00	2,639,950.00	2,021,250.00	21,618,700.00

注释16. 资本公积

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
1. 股本溢价				
(1) 投资者投入的股本	1,868,521.32	8,067,848.00	---	9,936,369.32
(2) 其他	---	---	---	---
小计	1,868,521.32	8,067,848.00	---	9,936,369.32
2. 其他资本公积				
其他	---	---	---	---
小计	---	---	---	---
合计	1,868,521.32	8,067,848.00	---	9,936,369.32

注释17. 盈余公积

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
法定盈余公积	870,169.67	572,174.53	---	1,442,344.20

注释18. 未分配利润

项 目	2015 年度
调整前上期末未分配利润	6,603,330.84
调整期初未分配利润合计数	---
调整后期初未分配利润	6,603,330.84
加： 本期归属于母公司所有者的净利润	6,534,083.43
减： 提取法定盈余公积	572,174.53
期末未分配利润	12,565,239.74

注释19. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2015 年度	2014 年度
营业收入	25,741,242.94	21,085,810.40
其中：主营业务收入	24,633,677.81	21,085,810.40
其他业务收入	1,107,565.13	---
营业成本	4,724,471.39	1,931,448.10
其中：主营业务成本	4,122,871.14	1,931,448.10
其他业务成本	601,600.25	---

2. 主营业务（分业务类型）

产品	2015 年度		2014 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
软件销售	20,493,364.20	3,348,863.08	19,891,747.40	1,549,474.83
咨询服务	4,140,313.61	774,008.06	1,194,063.00	381,973.27
合计	24,633,677.81	4,122,871.14	21,085,810.40	1,931,448.10

注释20. 营业税金及附加

项目	2015 年度	2014 年度
营业税	221,343.94	59,703.15
城市维护建设税	259,966.62	166,228.87
教育费附加	111,414.28	118,734.89
堤围防护费及其他	112,415.28	23,746.98
合计	705,140.12	368,413.89

注释21. 销售费用

项目	2015 年度	2014 年度
广告宣传费	3,683,242.20	3,115,777.88
工资及社保	386,471.65	372,980.71
合计	4,069,713.85	3,488,758.59

注释22. 管理费用

项目	2015 年度	2014 年度
研发费用	2,266,034.81	2,532,167.63
工资及社保	3,712,429.52	3,196,774.13
各项税费	6,328.81	2,142.00
折旧摊销	752,682.98	177,895.22
办公费用	1,332,392.42	1,015,099.56
交通费	511,935.05	723,466.38
租赁费	2,480,943.72	718,437.09

青岛培诺教育科技有限公司
2015 年度报告

项目	2015 年度	2014 年度
中介费	1,220,714.69	690,102.01
业务招待费	306,959.20	294,448.40
物管装修费	268,777.68	303,640.13
速递费	167,674.93	---
会务、培训费	239,680.82	---
维修费	27,845.58	508,900.17
其他费用	935,007.74	827,958.07
合计	14,229,407.95	10,991,030.79

注释23. 财务费用

类别	2015 年度	2014 年度
利息支出	---	---
减：利息收入	53,524.41	67,683.13
其他	25,850.92	17,166.95
合计	(27,673.49)	(50,516.18)

注释24. 资产减值损失

项目	2015 年度	2014 年度
坏账损失	82,138.00	66,000.00
合计	82,138.00	66,000.00

注释25. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	2015 年度	2014 年度
银行理财产品收益	989,987.52	639,968.47
合计	989,987.52	639,968.47

注释26. 营业外收入

项目	2015 年度	2014 年度
增值税返还	740,183.78	3,061,910.40
所得税退税	4,018,028.96	---
政府补助	---	20,000.00
其他	---	619.81
合计	4,758,212.74	3,082,530.21

增值税返还系公司销售其自行开发生产的软件产品按 17%税率征收增值税后，对增值税实际税负超过 3%部分的返还。

注释27. 营业外支出

项目	2015 年度	2014 年度
对外捐赠支出	300,000.00	---

青岛培诺教育科技有限公司
2015 年度报告

罚款支出	290.03	---
其他	11,622.59	---
合计	311,912.62	---

注释28. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2015 年度	2014 年度
按税法及相关规定计算的所得税费用	858,516.58	1,777,989.60
递延所得税调整	1,732.75	(16,500.00)
合计	860,249.33	1,761,489.60

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2015 年度
利润总额	7,394,332.76
按法定/适用税率计算的所得税费用	924,291.60
子公司适用不同税率的影响	8,976.37
调整以前期间所得税的影响	---
不可抵扣的成本、费用和损失影响	37,500.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	(110,518.63)
所得税费用	860,249.33

注释29. 现金流量表附注

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年度	2014 年度
利息收入	53,524.41	67,683.13
政府补助	---	20,000.00
其他	792,118.35	295,728.99
合计	845,642.76	383,412.12

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年度	2014 年度
往来款	500,000.00	251,110.29
费用	12,540,264.62	6,714,025.90
押金	53,667.00	44,260.00
合计	13,093,931.62	7,009,396.19

注释30. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2015 年度	2014 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	6,534,083.43	6,251,684.29
加: 资产减值准备	82,138.00	66,000.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	532,066.05	231,523.01
无形资产摊销	342,857.71	---
长期待摊费用摊销	---	---
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	---	---
固定资产报废损失	---	---
公允价值变动损失	---	---
财务费用	---	---
投资损失	(989,987.52)	(639,968.47)
递延所得税资产减少	1,732.75	(16,500.00)
递延所得税负债增加	---	---
存货的减少	---	---
经营性应收项目的减少	(8,584,271.58)	(208,798.19)
经营性应付项目的增加	6,601,120.83	(4,850,133.14)
其他	---	---
经营活动产生的现金流量净额	4,486,900.84	833,807.50
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	---	---
一年内到期的可转换公司债券	---	---
融资租入固定资产	---	---
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	20,237,503.14	3,925,491.31
减: 现金的期初余额	3,925,491.31	9,336,498.17
加: 现金等价物的期末余额	---	---
减: 现金等价物的期初余额	---	---
现金及现金等价物净增加额	16,312,011.83	(5,411,006.86)

七、 关联方

(一) 存在控制关系的关联方

关联方名称	与本公司关系	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
郭宏	本公司实际控制人	69.33	69.33
尤婧	本公司实际控制人	0.32	0.32

本公司股东郭宏先生与尤婧女士为夫妻关系，为公司的共同实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
教育咨询	全资子公司	一级	100	100
香港培诺*	全资子公司	一级	100	100
北京培诺	全资子公司	一级	100	100
青岛培诺外语培训学校**	全资子公司	一级	100	100

*香港培诺成立至今未经营，2015 年已注销；

**青岛培诺外语培训学校为非盈利组织，不纳入本公司财务报表合并范围。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
刘先东	本公司股东
阎志民	本公司股东
马鑫	本公司股东
姜修茜	本公司股东
李晓爽	本公司股东
杜林	本公司股东
吕维	本公司股东
修慧	本公司股东
宿晓韩	本公司股东
马涛	本公司股东
桑超	本公司股东
青岛培诺外语培训学校	子公司

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 关联方应收应付款项

(1) 公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	青岛培诺外语培训学校	500,000.00	---	---	---
其他应收款	刘先东	61,312.00	---	5,180.00	---
其他应收款	阎志民	3,363.00	---	---	---
其他应收款	马鑫	1,900.00	---	1,500.00	---
其他应收款	李晓爽	20,143.31	---	18,557.00	---
其他应收款	杜林	26,044.30	---	3,000.00	---

青岛培诺教育科技股份有限公司
2015 年度报告

其他应收款	吕维	---	---	16,132.60	---
其他应收款	修慧	4,109.30	---	---	---
其他应收款	马涛	11,200.00	---	---	---
其他应收款	桑超	600.00	---	---	---
合计	---	628,671.91	---	44,369.60	---

(2) 公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	吕维	3,435.00	---
其他应付款	宿晓韩	221.90	18.45
其他应付款	姜修茜	---	3,885.00
合计	---	3,656.90	3,903.45

八、 或有事项

截止 2015 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、 承诺事项

截止 2015 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十、 资产负债表日后事项

截止本报告日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十一、 其他重要事项

截止 2015 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	2015 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
其中：按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	720,000.00	100	178,000.00	24.72	542,000.00
合并范围内关联方应收账款	---	---	---	---	---
组合小计	720,000.00	100	178,000.00	24.72	542,000.00

青岛培诺教育科技有限公司
2015 年度报告

种类	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	720,000.00	100	178,000.00	24.72	542,000.00

续：

种类	2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
其中：按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	1,120,000.00	100	96,000.00	8.57	1,024,000.00
合并范围内关联方应收账款	---	---	---	---	---
组合小计	1,120,000.00	100	96,000.00	8.57	1,024,000.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
合计	1,120,000.00	100	96,000.00	8.57	1,024,000.00

应收账款分类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2015 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
2-3年	520,000.00	78,000.00	15.00
3-4年	200,000.00	100,000.00	50.00
合计	720,000.00	178,000.00	24.72

2. 本报告期内无实际核销的应收账款。

3. 期末应收账款中无应收股东及其他关联方款项。

4. 本报告期内无转回、转销坏账准备。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
前五名汇总	200,000.00	27.78	30,000.00

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款按种类披露:

种类	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
其中: 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	1,754,159.14	72.9	138.00	0.01	1,754,021.14
合并范围内关联方其他应收款	662,305.31	27.41	---	---	662,305.31
组合小计	2,416,464.45	100	138.00	0.01	2,416,326.45
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	2,416,464.45	100	138.00	0.01	2,416,326.45

续:

种类	2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
其中: 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	442,281.87	100	---	---	442,281.87
合并范围内关联方其他应收款	---	---	---	---	---
组合小计	442,281.87	100	---	---	442,281.87
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	442,281.87	100	---	---	442,281.87

其他应收款分类的说明:

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2015 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
1年以内 (含1年)	1,751,399.14	---	---	
1-2年	2,760.00	138.00	5.00	
合计	1,754,159.14	138.00	0.01	

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

青岛培诺教育科技有限公司
2015 年度报告

单位名称	款项性质	2015 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
青岛顺海电子科技有限公司	房屋押金	799,633.00	1 年以内(含 1 年)	33.09	---
青岛培诺外语培训学校	往来款	500,000.00	1 年以内(含 1 年)	20.69	---
北京培诺科技有限公司	往来款	162,305.31	1 年以内(含 1 年)	6.72	---
东省鲁达交通物业中心	物业费	140,000.00	1 年以内(含 1 年)	5.79	---
山东省交通运输厅机关服务中心	房租	140,000.00	1 年以内(含 1 年)	5.79	---
合计	---	1,741,938.31	---	72.08	---

3. 期末应收合并范围内关联方款项为 662,305.31 元, 应收其他关联方 128,671.91 元。

注释3. 长期股权投资

1. 明细列示如下:

款项性质	2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	3,300,000.00	---	3,300,000.00	3,308,122.00	---	3,308,122.00
合计	3,300,000.00	---	3,300,000.00	3,308,122.00	---	3,308,122.00

2. 成本法核算的子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
教育咨询	2,100,000.00	2,100,000.00	---	---	2,100,000.00	---	---
青岛培诺外语培 训学校	1,200,000.00	1,200,000.00	---	---	1,200,000.00	---	---
香港培诺	8,122.00	8,122.00	---	8,122.00	---	---	---
合计	3,308,122.00	3,308,122.00	---	8,122.00	3,300,000.00	---	---

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2015 年度	2014 年度
营业收入	21,489,278.85	19,891,747.40
其中: 主营业务收入	20,381,713.72	19,891,747.40
其他业务收入	1,107,565.13	---
营业成本	3,928,600.83	1,549,474.83
其中: 主营业务成本	3,327,000.58	1,549,474.83
其他业务成本	601,600.25	---

2. 主营业务(分业务类型)

青岛培诺教育科技有限公司
2015 年度报告

产品	2015 年度		2014 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
软件销售	20,381,713.72	3,327,000.58	19,891,747.40	1,549,474.83

注释5. 投资收益

1. 投资收益明细

项 目	2015 年度	2014 年度
理财产品收益	989,987.52	639,968.47
合计	989,987.52	639,968.47

注释6. 现金流量表补充资料

项 目	2015 年度	2014 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	5,721,745.33	7,412,847.37
加：资产减值准备	82,138.00	66,000.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	531,092.51	231,523.01
无形资产摊销	342,857.71	---
长期待摊费用摊销	---	---
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	---	---
固定资产报废损失	---	---
公允价值变动损失	---	---
财务费用	---	---
投资损失	(989,987.52)	(639,968.47)
递延所得税资产减少	1,732.75	(16,500.00)
递延所得税负债增加	---	---
存货的减少	---	---
经营性应收项目的减少	(7,539,307.83)	(147,627.32)
经营性应付项目的增加	5,397,516.43	(3,554,085.95)
其他	---	---
经营活动产生的现金流量净额	3,514,948.55	3,352,188.64
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	---	---
一年内到期的可转换公司债券	---	---
融资租入固定资产	---	---
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	17,819,223.97	2,479,164.43
减：现金的期初余额	2,479,164.43	7,074,678.30
加：现金等价物的期末余额	---	---
减：现金等价物的期初余额	---	---
现金及现金等价物净增加额	15,340,059.54	(4,595,513.87)

十三、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

明细项目	2015 年度
1. 非流动资产处置损益	---
2. 越权审批, 或无正式批准文件, 或偶发性的税收返还、减免	---
3. 计入当期损益的政府补助, 但与企业业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	4, 018, 028. 96
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	---
5. 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	---
6. 非货币性资产交换损益	---
7. 委托他人投资或管理资产的损益	989, 987. 52
8. 因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	---
9. 债务重组损益	---
10. 企业重组费用, 如安置职工的支出、整合费用等	---
11. 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	---
12. 同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	---
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	---
14. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	---
15. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	---
16. 对外委托贷款取得的损益	---
17. 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	---
18. 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	---
19. 受托经营取得的托管费收入	---
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(311, 912. 62)
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	---
22. 所得税的影响数	586, 979. 22
23. 少数股东损益的影响数(税后)	---
合计	4, 109, 124. 64

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	2015 年度		
	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	19. 44	0. 3066	0. 3066
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7. 22	0. 1138	0. 1138

(此页无正文)

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

青岛培诺教育科技股份有限公司（公章）

二〇一六年四月六日

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室