

福州海伊教育管理股份有限公司

FUZHOU HAIYI EDUCATIONAL MANAGEMENT COMPANY CO., LTD

公开转让说明书



主办券商

西部证券股份有限公司

二零一五年十二月

声明

本公司及全体董事、监事、高级管理人员承诺公开转让说明书不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任。

本公司负责人和主管会计工作的负责人、会计机构负责人保证公开转让说明书中财务会计资料真实、完整。

全国中小企业股份转让系统有限责任公司（以下简称“全国股份转让系统公司”）对本公司股票公开转让所作的任何决定或意见，均不表明其对本公司股票的价值或投资者的收益作出实质性判断或者保证。任何与之相反的声明均属虚假不实陈述。

根据《证券法》的规定，本公司经营与收益的变化，由本公司自行负责，由此变化引致的投资风险，由投资者自行承担。

重大事项提示

公司特别提醒投资者注意下列重大事项：

（一）控股股东及实际控制人不当控制的风险

公司现有 25 名自然人股东，其中大股东邱云斌持有公司 69.72% 的股份，是公司的控股股东；邱云斌担任公司董事长、总经理；林碧云持有公司股份 87.96 万股，持股比例为 17.59%，担任公司董事、副总经理兼董事会秘书，二人合计持有公司股份比例为 87.31%，二人是公司实际控制人，并签署了《一致行动协议书》。公司控股股东及实际控制人对公司的发展战略、生产经营决策、人事和利润分配等重大事宜具有较强的控制力，公司的股权结构对公司法人治理结构有效运行有一定影响，股东大会回避制度无法执行。

（二）现金销售导致的内部控制风险

因子公司艺术中心的业务为小学生作文培训，所以客户均为小学生的家长，受业务性质、所在区域及公司内部管理的影响，报告期内现金收款的比例较大，如相关内部控制不能有效运行，将导致现金交易产生内部控制风险。

报告期内子公司现金收款情况如下表：

项目	2015 年 1-4 月	2014 年度	2013 年度
现金收款金额（元）	571,940.00	616,697.00	641,400.00
现金交易占子公司收入的比例	97.77%	57.92%	96.34%
现金交易占公司营业收入总额的比例	22.11%	11.17%	34.68%

子公司于 2013 年 6 月安装刷卡 POS 机，所以 2014 年度现金收款的比例大幅下降，而 2015 年 1-4 月因刷卡 POS 机的原因导致现金收款比例较高。经过公司加强管理，2015 年 5 月 1 日-9 月 24 日子公司现金收款的比例为 44.92%。

（三）知识产权保护风险

公司在多年经营过程中，积累形成了一系列具有自主创新性的教育方法、教育资料及培训经验，具体表现为公司特有的面授课程、培训方法、教学及教辅资料等。目前，公司主要通过直营子公司、渠道合作、教育管理咨询的方式提供服务，并实现相关教学课程的推广和教学材料的销售。虽然公司制定了严格的规章制度、不断根据市场需求更新课程设置，但不排除竞争对手通过复制

或抄袭侵犯公司知识产权，对公司的业务造成一定程度的不利影响。

（四）场地出租方违约的风险

公司用于服务活动的场地采用租赁方式，随着地区经济发展以及周边房屋用途的改变，存在出租方违约的风险。一旦出租方违约，公司又未能及时选择新的经营场所，将对本公司的生产经营造成不利影响。

（五）公司经营风险

公司经营风险为服务型企业普遍面临的风险，而课外辅导教育领域中各类培训机构和人力资源服务领域企业数量众多，并不断有新的企业加入。若公司不能有效巩固其研发的小学作文及情商教育的市场和渠道，或不能有效保证对其下属合作的培训机构的服务质量和办学资质的完整性，将为公司持续经营和业务拓展带来较大不利影响。

报告期内，公司向个人客户销售金额及占比情况如下：

业务类别	2015年1-4月		
	销售收入(元)	个人客户收入金额(元)	占比(%)
教育管理咨询业务	769,992.74	400,618.95	52.03
渠道合作业务	1,231,510.77	782,627.36	63.55
培训业务	584,974.00	584,974.00	100.00
合计	2,586,477.51	1,768,220.31	68.36
业务类别	2014年度		
	销售收入(元)	个人客户收入金额(元)	占比(%)
教育管理咨询业务	2,487,493.66	1,583,517.15	63.66
渠道合作业务	1,969,233.82	1,122,611.09	57.01
培训业务	1,064,768.00	1,064,768.00	100.00
合计	5,521,495.48	3,770,896.24	68.29
业务类别	2013年度		
	销售收入(元)	个人客户收入金额(元)	占比(%)
教育管理咨询业务	1,183,453.13	743,135.06	62.79
渠道合作业务	-	-	-
培训业务	665,800.00	665,800.00	100.00

合计	1,849,253.13	1,408,935.06	76.19
----	--------------	--------------	-------

目录

声明	1
重大事项提示	2
目录	5
释义	8
第一节基本情况	9
一、公司基本情况	9
二、股票挂牌情况	10
三、公司股权结构	12
四、公司设立以来股本的形成及其变化情况	15
五、公司重大资产重组情况	22
六、公司董事、监事、高级管理人员情况	22
七、最近两年及一期的主要会计数据和财务指标简表	24
八、相关机构的情况	26
第二节 公司业务	28
一、业务情况	28
(一) 公司主营业务	28
(二) 公司主要产品、服务及其用途	28
二、公司内部组织结构及业务流程	31
(一) 公司内部组织结构	31
(二) 主要业务流程	32
三、业务关键资源要素	33
(一) 公司主要产品技术含量及可替代情况	33
(二) 主要无形资产情况	36
(三) 业务许可资格(资质)情况	39
(四) 特许经营权情况	39
(五) 重要固定资产情况	39
(六) 员工情况	40
(七) 其他体现所属行业或业态特征的资源要素	43
(八) 产品质量控制与安全生产	43
四、业务经营情况	44
(一) 业务收入构成及产品的销售情况	44
(二) 产品(服务)主要消费群体和近两年及一期前五大客户情况	44
(三) 产品原材料情况及报告期内前五大供应商情况	46
(四) 对持续经营有重大影响的业务合同及履行情况	47
五、公司商业模式	49
六、公司所处行业的基本情况	52

(一) 公司所处行业概况.....	52
(二) 市场规模.....	59
(三) 行业风险特征.....	59
(四) 公司在行业中的竞争地位.....	60
第三节 公司治理.....	68
一、公司股东大会、董事会、监事会的建立健全及运行情况.....	68
二、公司董事会关于公司治理机制的说明评估.....	69
三、公司最近两年内存在的违法违规及受处罚情况.....	70
四、独立运营情况.....	70
五、同业竞争情况.....	71
六、公司资金占用、对外担保等情况以及公司为防止股东及其关联方占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为发生所采取的具体安排.....	71
七、公司董事、监事、高级管理人员的基本情况.....	77
第四节 公司财务.....	81
一、最近两年及一期财务报表和审计意见.....	81
二、报告期内的主要会计政策、会计估计及其变更情况和影响.....	105
(一) 遵循企业会计准则的声明.....	105
(二) 会计期间.....	105
(三) 记账本位币.....	105
(四) 计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性.....	105
(五) 现金流量表之现金及现金等价物的确定标准.....	105
(六) 应收款项坏账准备的核算.....	105
(七) 存货的核算方法.....	107
(八) 长期股权投资.....	107
(九) 固定资产的核算方法.....	109
(十) 长期待摊费用.....	110
(十一) 职工薪酬.....	110
(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债.....	112
(十三) 收入.....	112
(十四) 政府补助.....	113
(十五) 企业合并.....	113
(十六) 合并财务报表的编制方法.....	115
(十七) 所得税的会计处理方法.....	115
(十八) 会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正及其他事项调整的说明.....	115
三、报告期内主要会计数据和财务指标的重大变化及说明.....	115
四、关联交易.....	142
五、重要事项.....	146
六、资产评估情况.....	147
七、股利分配.....	147
八、控股子公司（纳入合并报表）的情况.....	148
九、风险因素及应对措施.....	149
第五节有关声明.....	153

一、申请挂牌公司全体董事、监事和高级管理人员声明	153
二、主办券商声明	154
三、申请挂牌公司律师声明	155
四、承担审计业务的会计师事务所声明	156
五、资产评估机构声明	157
第六节附件	158

释义

本说明书中，除非另有所指，下列词语具有如下含义：

海伊教育、股份公司、公司	指	福州海伊教育管理股份有限公司
有限公司	指	福建省海伊教育管理有限公司
发起人	指	2015年6月设立海伊教育的邱云斌、林碧云、邱同安、吴榕光、邱赛云、陈巧锋、陈传华、林美兰、陈春华、邱秀莺、邱德水、林喜、林梨花、林美英、陈承标、林文良、杨城强、阙庆桃、林文凯、何梦乾、郑炎春、曲秀荣、邱赛芝、邱云棋、毕祥文 25 位自然人
《审计报告》	指	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具的天职业字[2015]10889号《审计报告》
艺术中心	指	连江县海伊青少年文化艺术中心
公司章程、《章程》	指	经公司 2015 年 6 月 23 日召开的股东大会审议通过，现行有效之《福州海伊教育管理股份有限公司章程》
《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》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
申请股票公开转让	指	股份公司拟申请其股票进入全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让
民办教育	指	国家机构以外的社会组织或者个人，利用非国家财政性经费，面向社会举办学校及其他教育机构的活动
民办非企业	指	企业事业单位、社会团体和其他社会力量以及公民个人，利用非国有资产举办的从事非营利性社会服务活动的社会组织
K12	指	对基础教育阶段的通称，即从幼儿园（Kindergarten，5-6岁）至12年级（高中三年级）
O2O	指	将线下的商务机会与互联网结合，让互联网成为线下交易的前台的商业模式

注：本说明书中合计数与各单项加总不符均由四舍五入所致。

第一节基本情况

一、公司基本情况

公司中文名称：福州海伊教育管理股份有限公司

公司英文名称：FUZHOU HAIYI EDUCATIONAL MANAGEMENT
COMPANY CO., LTD

法定代表人：邱云斌

有限公司成立日期：2011年2月18日

整体变更为股份公司日期：2015年6月27日

住所：福州市晋安区岳峰镇连江北路566号汇诚和源居9号楼404室

电话：0591-83346800

传真：0591-83668930

邮编：350502

电子邮箱：haiyi.ok@163.com

互联网网址：www.2000e.cn

董秘、信息披露负责人：林碧云

所属行业：根据《上市公司行业分类指引（2012年修订）》，公司所属行业为教育业（P82）；根据《国民经济行业分类》（GB/T4754-2011），公司所属行业为教育业（P）——教育业（P82）——技能培训、教育辅助及其他教育（P829）——教育辅助服务（P8294）。根据股转系统《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所属行业为教育业（P82）——教育辅助及其他教育（P829）——教育辅助服务（P8294）；根据股转系统《挂牌公司投资型行业分类指引》，公司所属行业为非日常生活消费品（13）——消费者服务（1312）——综合消费者服务（131211）——教育服务（13121110）。

经营范围：教育项目投资管理、教育科研文献研究与开发、教育软件的研究与开发，教育文化交流、教育信息咨询（不含出国留学）、教育管理咨询、企业形象设计、教育文化用品、文具批发、代沟代销。（以上经营范围以登记机关核发的营业执照记载项目为准；涉及许可审批的经营范围及期限以许可审批机关核定的为准）。

组织机构代码证：56927492-X

二、股票挂牌情况

（一）股票挂牌基本情况

股份代码：【】

股份简称：【】

股票种类：人民币普通股

每股面值：1 元

股票总量：5,000,000 股

挂牌日期：2015 年【】月【】日

转让方式：协议转让

（二）股东所持股票的限售安排及股东对所持股票自愿锁定的承诺

1、公司股票分批进入全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让的时间和数量

根据《公司法》第一百四十一条规定：发起人持有的本公司股份，自公司成立之日起一年内不得转让。公司公开发行股份前已发行的股份，自公司股票在证券交易所上市交易之日起一年内不得转让。公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五；所持本公司股份自公司股票上市交易之日起一年内不得转让。上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。公司章程可以对公司董事、监事、高级管理人员转让其所持有的本公司股份作出其他限制性规定。”

《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第 2.8 条规定：挂牌公司控股股东及实际控制人在挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。

挂牌前十二个月以内控股股东及实际控制人直接或间接持有的股票进行过转让的，该股票的管理按照前款规定执行，主办券商为开展做市业务取得的做市初始库存股票除外。

因司法裁决、继承等原因导致有限售期的股票持有人发生变更的，后续持有人应继续执行股票限售规定。”

《公司章程》第二十七条规定：发起人持有的本公司股份，自公司成立之日起一年内不得转让。

公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五。上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。

截至本公开转让说明书出具之日，公司现有股东持股情况及本次可进入股份转让系统转让的股份数量如下：

序号	股东名称	职务	持股数量（股）	股权比例（%）	质押情况	本次可进入股份转让系统转让的股份数量（股）
1	邱云斌	董事长	3,486,545.00	69.72	无	0.00
2	林碧云	董事	879,605.00	17.59	无	0.00
3	邱同安	董事	125,000.00	2.50	无	0.00
4	吴榕光	无	75,000.00	1.50	无	0.00
5	邱赛云	无	31,250.00	0.63	无	0.00
6	陈巧锋	董事	31,250.00	0.63	无	0.00
7	陈传华	无	25,000.00	0.50	无	0.00
8	林美兰	无	25,000.00	0.50	无	0.00
9	陈春华	监事	18,750.00	0.80	无	0.00
10	邱秀莺	无	18,750.00	0.38	无	0.00
11	邱德水	无	18,750.00	0.38	无	0.00
12	林喜	无	18,750.00	0.38	无	0.00
13	林梨花	无	12,500.00	0.25	无	0.00
14	林美英	无	12,500.00	0.25	无	0.00
15	陈承标	无	12,500.00	0.25	无	0.00
16	林文良	无	12,500.00	0.25	无	0.00
17	杨城强	监事会主席	12,500.00	0.25	无	0.00
18	阙庆桃	无	10,000.00	0.20	无	0.00
19	林文凯	无	9,375.00	0.19	无	0.00
20	何梦乾	董事	39,474.00	0.79	无	0.00
21	郑炎春	财务总监	32,895.00	0.66	无	0.00
22	曲秀荣	职工监事	32,895.00	0.66	无	0.00
23	邱赛芝	无	26,316.00	0.53	无	0.00
24	邱云棋	无	26,316.00	0.53	无	0.00
25	毕祥文	无	6,579.00	0.13	无	0.00

合 计	5,000,000.00	100	0.00
-----	--------------	-----	------

注：本公开转让说明书表格中如存在总计数与各分项数值之和尾数不符的情况，均为四舍五入原因形成。

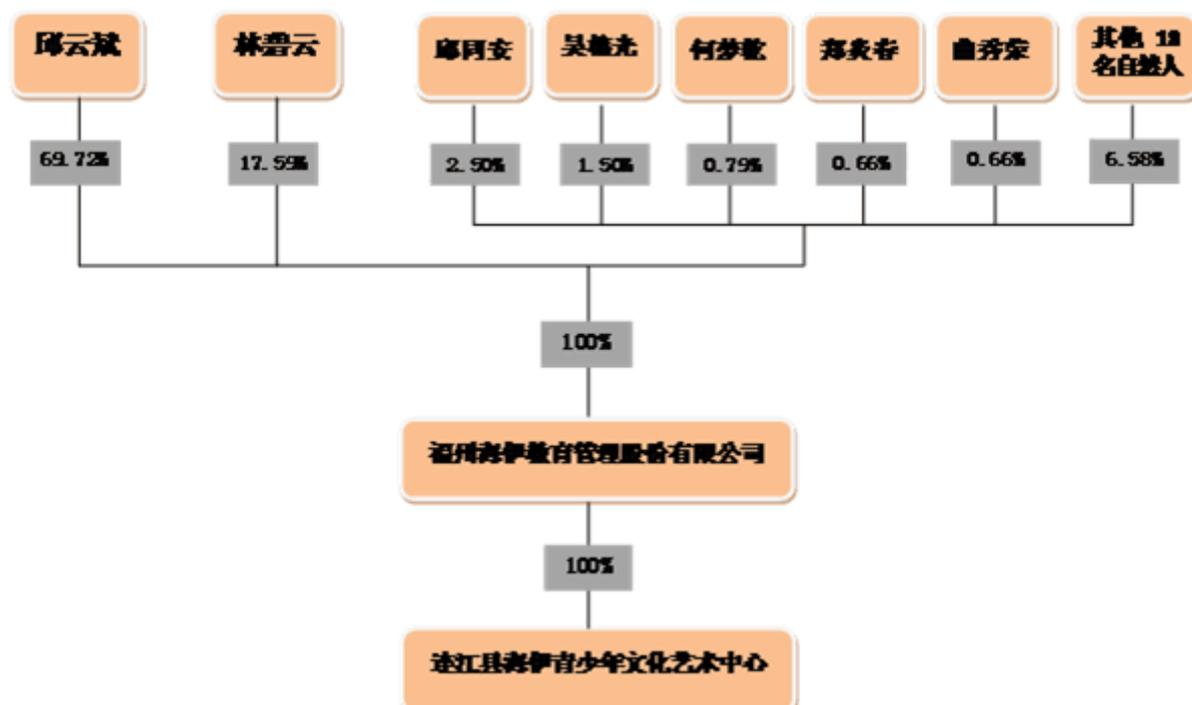
2、股东对所持股票自愿锁定的承诺

股东何梦乾、曲秀荣、邱赛芝、邱云棋、郑炎春、毕祥文按以下内容自愿锁定：

- (1) 自公司股份在进入全国股份转让系统挂牌之日起（以下简称“挂牌”）、三年内，所持有的全部股份均进行限售锁定；
- (2) 公司挂牌后的第四年，所持的股份只可转让 50%；
- (3) 公司挂牌后的第五年，可自由转让全部股份。

三、公司股权结构

（一）股权结构图



（二）主要股东情况

1、控股股东

股份公司目前的股东为 25 名自然人股东,均具有完全民事行为能力,具有法律、法规规定担任发起人股东出资的资格。依据股份公司各股东持股比例情况,邱云斌持股 69.72%对股份公司拥有绝对的控股权;根据《公司法》的相关规定,可以认定邱云斌为股份公司的控股股东。

邱云斌:男,1972年10月22日出生,中国籍(无境外永久居留权),毕业于福州师范学校,大专学历。1990年8月至1991年6月就职于连江安凯学区奇达小学,任教师;1991年7月至1998年6月开办龙人装饰装修经营部,任总经理;1998年7月就职于连江县海伊青少年文化艺术中心,任校长;2011年2月至2015年6月就职于福建省海伊教育管理有限公司,任总经理;2015年6月至今,任福州海伊教育管理股份有限公司董事长兼总经理。

邱云斌持有股份公司 348.65 万股股份;持股比例为 69.72%。

2、实际控制人

邱云斌持有公司 348.65 万股,持股比例为 69.72%,是公司第一大股东,担任公司董事长、总经理;林碧云持有公司 87.96 万股,持股比例为 17.59%,担任公司董事、副总经理兼董事会秘书,是公司第二大股东;二人系夫妻关系,合计持有公司股权比例为 87.31%。

综上所述,可认定邱云斌、林碧云为公司实际控制人。邱云斌、林碧云夫妇签署了《一致行动协议书》,各方通过签订《一致行动协议书》约定将在董事会、股东大会召开前对相关事项提前沟通,以达成共同意见,使各方在表决中始终保持一致行动,并按达成的统一意见进行表决,确保了对公司控制权的持续稳定。

3、控股股东、实际控制人最近两年内变化情况

控股股东最近两年内未发生过变化,实际控制人发生过变化,具体情况如下:

自公司 2011 年设立至 2015 年第一次股权转让前,公司股东为邱云斌、林碧云二人,邱云斌为执行董事、总经理,林碧云为副总经理,二人系夫妻关系,对公司共同控制;自第一次股权转让至今,公司股东增加至 25 人,公司实际控制人为邱云斌、林碧云,故近两年内,实际控制人发生过变动。

4、前十名股东及持有 5%以上股份股东基本情况

邱云斌：详见本公开转让说明书“第一节基本情况”之“三、公司组织结构”之“（二）主要股东情况”之“1、控股股东基本情况”。

林碧云：女，1974 年 11 月出生，中国籍（无境外永久居留权），毕业于福州师范学校，大专学历。1993 年至 1999 年 6 月就职于连江县潘渡中心小学，任教师；1999 年 7 月至 2008 年 3 月就职于连江县第二附小，任教师；2008 年 4 月至今就职于连江海伊青少年文化艺术中心，任常务副校长，2011 年 2 月至 2015 年 6 月就职于福建省海伊教育管理有限公司，任副总经理；2015 年 6 月至今，就职于福州海伊教育管理股份有限公司，任副总经理兼董事会秘书。

邱同安：董事，详见本公开转让说明书“第一节基本情况”之“三、公司组织结构”之“（二）主要股东情况”之“1、控股股东基本情况”。

吴榕光：男，1971 年 7 月出生。中国籍（无境外永久居留权），初中学历，1993 年至今自由职业。

何梦乾：详见本公开转让说明书“第一节基本情况”之“六、公司董事、监事、高级管理人员情况”之“（一）董事基本情况”。

曲秀荣：详见本公开转让说明书“第一节基本情况”之“六、公司董事、监事、高级管理人员情况”之“（二）监事基本情况”。

郑炎春：详见本公开转让说明书“第一节基本情况”之“六、公司董事、监事、高级管理人员情况”之“（三）高级管理人员基本情况”。

邱赛云：女，1969 年 12 月出生，中国籍（无境外永久居留权），毕业于福建师范大学，本科学历，1990 年 8 月至 2000 年 6 月就职于连江县晓澳中学，任英语教师，2000 年 7 月至今任职于连江县凤城中学，任办公室主任。

陈巧锋：详见本公开转让说明书“第一节基本情况”之“六、公司董事、监事、高级管理人员情况”之“（一）董事基本情况”。

邱赛芝：女，1975 年 7 月出生，中国籍（无境外永久居留权），初中学历。1994 年 3 月至 2004 年 12 月就职于福建三福百货有限公司，任采购经理；2005 年 1 月至 2009 年 4 月自主经营服装；2009 年 5 月至 2010 年 5 月就职于福州旺

众百货贸易有限公司，任店长；2010年6月至2011年9月就职于福州流行风五频道服饰连锁有限公司，任店长；2011年10月至2015年6月就职于福建省海伊教育管理有限公司，任渠道合作事业部总经理；2015年6月至今，就职于福州海伊教育管理股份有限公司，任渠道合作事业部总经理。

5、其他争议事项的具体情况及其关联关系

(1) 公司无其他争议事项。

(2) 公司股东之间存在关联关系，自然人股东邱云斌与林碧云系夫妻关系；邱云斌与邱赛云、邱赛芝、邱云棋系兄弟姐妹关系；林碧云与林文凯、林文良系姐弟关系；林碧云与林美兰、林梨花、林美英系堂姐妹关系；林美兰、林梨花、林美英系姐妹关系；陈春华、陈传华系兄弟关系。公司股东除上述披露的关联关系外不存在其他关联关系。

四、公司设立以来股本的形成及其变化情况

1、海伊教育有限的设立情况

2011年2月，林碧云、邱云斌共同出资成立福建省海伊教育管理有限公司，并获得福州市工商行政管理局颁发的注册号为350100100247914的《企业法人营业执照》。福建省海伊教育管理有限公司注册资本为500万元，由全体股东分期于2013年2月17日之前缴足，第一期出资100万元。法定代表人为邱云斌；住所为福州市晋安区岳峰镇连江北路566号汇诚和源居9号楼404单元；经营范围为教育项目投资管理、教育科研文献研究与开发、教育软件的研究与开发，教育文化交流、教育信息咨询（不含出国留学）、教育管理咨询、企业形象设计、教育文化用品、文具批发、代沟代销。（以上经营范围以登记机关核发的营业执照记载项目为准；涉及许可审批的经营范围及期限以许可审批机关核定的为准）。有限公司成立时股东及出资情况如下：

序号	股东姓名	实缴出资 (万元)	认缴出资 (万元)	认缴出资比 例	出资方式
1	林碧云	20	100	20%	货币
2	邱云斌	80	400	80%	货币

合计	100	500	100%	货币
----	-----	-----	------	----

2011年2月18日，中天勤会计师事务所有限公司已经就上述出资事项出具了中天勤[2011]验字W042号《验资报告》，审验确认有限公司注册资本第一期出资100万元人民币已经全部到位，其中出资情况如下：林碧云首期出资20万元，邱云斌首期出资80万元，二人合计缴纳人民币100万元已于2011年2月18日缴存至中国银行福州台江支行。

综上所述，公司设立时的出资过程中，股东均已真实缴纳认缴出资、出资履行程序合法合规，出资不存在瑕疵。

2、有限公司第一次变更经营范围

2011年4月6日，有限公司召开股东会，会议决议：1、经营范围变更为：教育项目投资管理、教育科研文献研究与开发、教育软件的研究与开发，教育文化交流、教育信息咨询（不含出国留学）、教育管理咨询、企业形象设计。（以上经营范围涉及许可经营项目的，应在取得有关部门的许可后方可经营）2、通过公司新章程。

有限公司已完成上述事项工商变更登记的备案事项，并领取了福州市工商行政管理局于2011年4月8日颁发的企业营业执照。

3、有限公司第二次变更经营范围

2011年7月18日，有限公司召开股东会，会议决议：1、经营范围变更为：教育项目投资管理、教育科研文献研究与开发、教育软件的研究与开发，教育文化交流、教育信息咨询（不含出国留学）、教育管理咨询、企业形象设计；文化用品、文具批发、代购代销。（以上经营范围涉及许可经营项目的，应在取得有关部门的许可后方可经营）2、通过公司新章程。

有限公司已完成上述事项的工商变更登记备案事项，并领取了福州市工商行政管理局于2011年7月18日颁发的营业执照。

4、有限公司增加实收资本

2013年2月26日，有限公司召开股东会，会议决议：1、同意公司待缴付

的第二期出资 400 万元人民币，缴纳期限由 2013 年 2 月 17 日延期到 2014 年 2 月 17 日；2、公司实收资本由 100 万元人民币增加至 500 万元人民币，本次增加的 400 万元人民币，由股东邱云斌增加货币出资 320 万元人民币，股东林碧云增加货币出资 80 万元人民币；3、通过公司新章程。

2013 年 3 月 7 日，福建德健会计师事务所有限公司已经就上述第二期出资事项出具了德健报字（2013）第 T633 号《验资报告》，审验确认有限公司新增实缴注册资本人民币 400 元已经全部到位，邱云斌、林碧云合计缴纳人民币 400 万元，已于 2013 年 3 月 7 日缴存至中国农业银行股份有限公司闽侯甘蔗支行。

有限公司已完成上述事项的工商变更登记备案事项，并领取了福州市工商行政管理局于 2013 年 3 月 8 日颁发的企业营业执照。此时有限公司股东及出资情况如下：

序号	股东姓名	实缴出资 (万元)	认缴出资 (万元)	认缴出资比 例	出资方式
1	林碧云	100	100	20%	货币
2	邱云斌	400	400	80%	货币
合计		500	500	100%	货币

注：经检索 2013 年仍适用的《公司法》，第二十六条规定：“……公司全体股东的首次出资额不得低于注册资本的百分之二十，……其余部分由股东自公司成立之日起两年内缴足……”鉴于有限公司成立日期为 2011 年 2 月 18 日，依据当时《公司法》规定，股东应于 2013 年 2 月 28 日前缴纳全部出资，因此公司股东在 2013 年 3 月份缴纳第二期出资的行为，出资时间迟于法定期限，不符合当时《公司法》规定，但股东已足额缴纳，且上述出资的延迟时间很短，所以不构成违法违规，对挂牌不构成障碍。

5、有限公司第一次股权转让

2015 年 1 月 4 日，有限公司召开股东会，会议决议：1、同意邱云斌将有限公司的实缴 12.5 万元货币出资转让给邱同安、3.125 万元货币出资转让给邱赛云、3.125 万元货币出资转让给陈巧锋、2.5 万元货币出资转让给陈传华、2.5 万元货币出资转让给林美兰、1.875 万元货币出资转让给陈春华、1.875 万元货币出资转让给邱秀莺、1.875 万元货币出资转让给邱德水、1.875 万元货币出资转让给林喜、1.25 万元货币出资转让给林梨花、1.25 万元货币出资转让给林美英、1.25 万元货币出资转让给陈承标、1.25 万元货币出资转让给林文良、1 万

元货币出资转让给阙庆桃、0.9375 万元货币出资转让给林文凯；同意林碧云将有限公司的实缴 7.5 万元货币出资转让给吴榕光、1.25 万元货币出资转让给杨城强；2、通过公司章程。

同日，邱云斌与邱同安、邱赛云、陈巧锋、陈春华、林美兰、陈传华、邱秀莺、邱德水、林喜、林梨花、林美英、陈承标、林文良、阙庆桃、林文凯，分别签署了《股权转让协议书》，转让价格均为 1 元/股；林碧云与吴榕光、杨城强分别签署了《股权转让协议书》，转让价格均为 1 元/股。

有限公司已完成上述事项工商变更登记备案事项，并领取了福州市工商行政管理局于 2015 年 2 月 11 日颁发的营业执照。此时有限公司股东及出资情况如下：

序号	股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	邱云斌	361.8125	72.33	货币
2	林碧云	91.2500	18.25	货币
3	邱同安	12.5000	2.50	货币
4	吴榕光	7.5000	1.50	货币
5	邱赛云	3.1250	0.63	货币
6	陈巧锋	3.1250	0.63	货币
7	陈传华	2.5000	0.50	货币
8	林美兰	2.5000	0.50	货币
9	陈春华	1.8750	0.38	货币
10	邱秀莺	1.8750	0.38	货币
11	邱德水	1.8750	0.38	货币
12	林喜	1.8750	0.38	货币
13	林梨花	1.2500	0.25	货币
14	林美英	1.2500	0.25	货币
15	陈承标	1.2500	0.25	货币
16	林文良	1.2500	0.25	货币
17	杨城强	1.2500	0.25	货币
18	阙庆桃	1.0000	0.20	货币

19	林文凯	0.9375	0.19	货币
合计		500.0000	100	货币

6、有限公司第二次股权转让

2015年3月13日，有限公司召开股东会，会议决议：1、同意邱云斌将有限公司的实缴3.9474万元货币出资转让给何梦乾、3.2895万元货币出资转让给郑炎春、2.6316万元货币出资转让给邱赛芝、2.6316万元货币出资转让给邱云棋、0.6579万元货币出资转让给毕祥文；同意林碧云将有限公司的实缴3.2895万元货币出资转让给曲秀荣；2、通过公司章程。

同日，邱云斌与何梦乾、郑炎春、邱赛芝、邱云棋、毕祥文分别签署了《股权转让协议书》，转让价格均为1元/股出资；林碧云与曲秀荣签署了《股权转让协议书》，转让价格均为1元/股出资。

有限公司已完成上述事项的工商变更登记备案事项，并领取了福州市工商行政管理局于2015年4月15日颁发的企业营业执照。此时有限公司股东及出资情况如下：

序号	股东姓名	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
1	邱云斌	348.6545	69.69	货币
2	林碧云	87.9605	17.59	货币
3	邱同安	12.5000	2.50	货币
4	吴榕光	7.5000	1.50	货币
5	邱赛云	3.1250	0.63	货币
6	陈巧锋	3.1250	0.63	货币
7	陈传华	2.5000	0.50	货币
8	林美兰	2.5000	0.50	货币
9	陈春华	1.8750	0.38	货币
10	邱秀莺	1.8750	0.38	货币
11	邱德水	1.8750	0.38	货币
12	林喜	1.8750	0.38	货币
13	林梨花	1.2500	0.25	货币

14	林美英	1.2500	0.25	货币
15	陈承标	1.2500	0.25	货币
16	林文良	1.2500	0.25	货币
17	杨城强	1.2500	0.25	货币
18	阙庆桃	1.0000	0.20	货币
19	林文凯	0.9375	0.19	货币
20	何梦乾	3.9474	0.79	货币
21	郑炎春	3.2895	0.66	货币
22	曲秀荣	3.2895	0.66	货币
23	邱赛芝	2.6316	0.53	货币
24	邱云棋	2.6316	0.53	货币
25	毕祥文	0.6579	0.13	货币
合计		500.0000	100	--

7、有限公司整体变更为股份公司

2015年6月23日，公司召开临时股东会，会议同意有限公司以2015年4月30日为基准日进行审计，以经审计的净资产折合股本整体变更为股份有限公司，股份有限公司中文名称拟为“福州海伊教育管理股份有限公司”。

2015年5月31日，天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具了天职业字[2015]10889号《审计报告》，截至审计基准日2015年4月30日，有限公司经审计的净资产值为人民币5,670,171.17元。

2015年6月5日，沃克森（北京）国际资产评估有限公司出具沃克森评报字【2015】第0264号《评估报告》，截至2015年4月30日，有限公司经评估的净资产值为人民币585.80万元。

2015年6月27日，天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具天职业字【2015】10889-1号《验资报告》，截至2015年6月8日止，由邱云斌、林碧云等全体出资人出资500万元，成立福州海伊教育管理股份有限公司。

2015年6月23日，海伊教育有限原全体股东作为股份公司发起人共同签署《福州海伊教育管理股份有限公司（筹）发起人协议书》，同意以经审计（审

计基准日为 2015 年 4 月 30 日) 的海伊教育有限净资产折股 500 万股, 每股一元, 股份公司注册资本为 500 万元, 超过前述注册资本的净资产计入股份公司资本公积。

2015 年 6 月 23 日, 股份公司召开创立大会暨第一次股东大会, 股份公司 25 位发起人均出席了会议。会议审议通过了《福州海伊教育管理股份有限公司筹办情况的报告》、《福州海伊教育管理股份有限公司章程》、《福州海伊教育管理股份有限公司股东大会议事规则》、《福州海伊教育管理股份有限公司对外担保决策管理办法》、《关于选举福州海伊教育管理股份有限公司第一届董事会成员的议案》、《关于选举福州海伊教育管理股份有限公司第一届监事会股东代表监事的议案》等事项。

2015 年 6 月 27 日公司取得股份公司营业执照, 《企业法人营业执照》注册号为: 350100100247914。经营范围为产销; 教育项目投资管理; 教育科研文献研究与开发、教育软件的研究与开发; 教育文化交流; 教育信息咨询(不含出国留学)、教育管理咨询; 企业形象设计; 文化用品、文具批发、代购代销(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。股份公司成立时各股东持股情况如下:

序号	股东名称	持股数量(股)	股权比例(%)	出资方式
1	邱云斌	3,486,545.00	69.72	净资产折股
2	林碧云	879,605.00	17.59	净资产折股
3	邱同安	125,000.00	2.50	净资产折股
4	吴榕光	75,000.00	1.50	净资产折股
5	邱赛云	31,250.00	0.63	净资产折股
6	陈巧锋	31,250.00	0.63	净资产折股
7	陈传华	25,000.00	0.50	净资产折股
8	林美兰	25,000.00	0.50	净资产折股
9	陈春华	18,750.00	0.80	净资产折股
10	邱秀莺	18,750.00	0.38	净资产折股
11	邱德水	18,750.00	0.38	净资产折股
12	林喜	18,750.00	0.38	净资产折股
13	林梨花	12,500.00	0.25	净资产折股
14	林美英	12,500.00	0.25	净资产折股
15	陈承标	12,500.00	0.25	净资产折股
16	林文良	12,500.00	0.25	净资产折股
17	杨城强	12,500.00	0.25	净资产折股
18	阙庆桃	10,000.00	0.20	净资产折股
19	林文凯	9,375.00	0.19	净资产折股

20	何梦乾	39,474.00	0.79	净资产折股
21	郑炎春	32,895.00	0.66	净资产折股
22	曲秀荣	32,895.00	0.66	净资产折股
23	邱赛芝	26,316.00	0.53	净资产折股
24	邱云棋	26,316.00	0.53	净资产折股
25	毕祥文	6,579.00	0.13	净资产折股
合计		5,000,000	100	

五、公司重大资产重组情况

报告期内，公司未发生过重大资产重组情况。

六、公司董事、监事、高级管理人员情况

（一）董事基本情况

邱云斌： 董事长，详见本公开转让说明书“第一节基本情况”之“三、公司股权结构”之“（二）主要股东情况”之“4、前十名股东及持有 5%以上股份股东基本情况”。

林碧云： 董事，详见本公开转让说明书“第一节基本情况”之“三、公司股权结构”之“（二）主要股东情况”之“4、前十名股东及持有 5%以上股份股东基本情况”。

邱同安： 男，1972年9月20日出生，中国籍（无境外永久居留权），毕业于厦门大学物理系，大专学历。1998年8月至2014年12月就职于福建省连江天都实业有限公司，任总经理，2015年1月至2015年5月兼任福建天地农科发展有限公司董事长。2015年6月至今兼任福州海伊教育管理股份有限公司董事。

何梦乾： 男，1987年3月出生，中国籍（无境外永久居留权），毕业于南京艺术学院，本科学历。2010年7月至2011年12月就职于南京金和声广告有限公司，任设计总监；2011年1月至2013年2月就职于课糖网（南京有方教育咨询有限公司），任总经理兼CEO；2013年3月至2015年6月就职于福建省海伊教育管理有限公司，任渠道拓展部总监，2015年6月至今就职于福州海伊教育管理股份有限公司，任营销管理中心总经理兼渠道拓展部总监、董事。

陈巧锋： 男，1977年1月出生，中国籍（无境外永久居留权），毕业于福州大学，本科学历。1999年9月至2004年1月就职于福建东南广播电视网络有限公司，任大客户经理；2004年2月至2007年7月就职于福建众联通信有限公

司，任销售总监；2007年8月至今就职于网神信息技术（北京）股份有限公司，任福建办事处主任。2015年6月任福州海伊教育管理股份有限公司董事。

上述董事的任期均为三年，自2015年6月23日至2018年6月22日。

（二）监事基本情况

股份公司第一届监事会共选举监事3人，其中1人为职工监事代表，基本情况如下：

杨城强：男，1979年6月出生，中国籍（无境外永久居留权），毕业于冲绳国际大学（日本），研究生（硕士）学历。1997年8月至2006年3月就职于福建省连江县安凯中心小学，教师兼任分校校长；2006年4月至2014年3月，赴日本留学；2013年4月至2014年7月，待业；2014年8月至今，就职于福州黎明职业技术学院，任教师；2015年6月兼任福州海伊教育管理股份有限公司监事会主席。

陈春华：男，1964年6月出生，中国籍（无境外永久居留权），初中学历，1984年至今自主创业。

曲秀荣：女，1980年6月11日出生，中国籍（无境外永久居留权），北方交通大学毕业，财务会计专业，大专学历。2004年4月至2006年12月就职于山东磁性用品有限公司，任销售总监，2007年3月至2009年2月就职于北京磁性用品有限公司，任人力资源部经理；2009年4月至2010年9月就职于新华保险公司山东分公司，任银保部培训经理；2010年11月至2013年2月就职于福建美之源化妆品有限公司，任人力资源部经理；2013年3月至2014年3月就职于福建汇唐进出口有限公司，任人力资源部总监；2014年4月至2015年6月就职于福建省海伊教育管理有限公司，任人力资源管理中心总监兼咨询部总监；2015年6月至今，就职于福州海伊教育管理股份有限公司，任人力资源管理中心总监兼咨询部总监、职工监事。

上述监事的任期均为三年，自2015年6月23日至2018年6月22日。

（三）高级管理人员基本情况

邱云斌：简历详见前述“现任董事简历”部分的相关内容。

林碧云：简历详见前述“现任董事简历”部分的相关内容。

郑炎春：男，1975年12月出生，中国籍（无境外永久居留权），毕业于福州大学，大专学历。1997年8月至2001年3月，就职于福建省海源木业有限公司，任会计；2001年4月至2005年6月，就职于福建省轻工机械设备有限公司，任主办会计；2005年7月至2006年7月，就职于福建省三九投资发展有限公司，任财务经理；2006年7月至2007年5月，就职于福建海源新墙材有限公司，任财务经理；2007年6月至2008年9月，就职于宁德南阳实业有限公司，主办会计；2008年9月至2014年9月，就职于邹平福明焦化有限公司，任财务经理；2014年10月至2015年6月，就职于福建省海伊教育管理有限公司，任财务副总监；2015年6月至今，就职于福州海伊教育管理股份有限公司，任财务总监。

上述高级管理人员任期均为三年，自2015年6月23日至2018年6月22日。

七、最近两年及一期的主要会计数据和财务指标简表

项目	2015年4月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
资产总计（元）	7,024,950.56	8,227,530.50	5,697,550.07
负债总计（元）	1,350,622.58	2,592,218.46	546,566.15
股东权益合计（元）	5,674,327.98	5,635,312.04	5,150,983.92
归属于申请挂牌公司股东权益合计（元）	5,674,327.98	5,635,312.04	5,150,983.92
每股净资产（元/股）	1.13	1.13	1.29
归属于申请挂牌公司股东的每股净资产（元）	1.13	1.13	1.29
资产负债率（母公司）（%）	18.71	30.87	9.67
流动比率（倍）	306.67	219.27	893.44
速动比率（倍）	263.16	216.56	853.00
项目	2015年1-4月	2014年度	2013年度
营业收入（元）	2,586,477.51	5,521,495.48	1,849,253.13
净利润（元）	39,015.94	894,895.32	63,891.65
归属于申请挂牌公司股东的净利润（元）	39,015.94	894,895.32	63,891.65
扣除非经常性损益后的净利润（元）	56,389.96	810,996.58	18,992.71
归属于申请挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润（元）	56,389.96	810,996.58	18,992.71
毛利率（%）	58.27	66.86	46.38

净资产收益率（%）	0.69	15.98	1.55
扣除非经常性损益后净资产收益率（%）	1.00	15.50	0.50
基本每股收益（元/股）	0.0078	0.1790	0.0160
稀释每股收益（元/股）	0.0078	0.1790	0.0160
扣除非经常性损益后每股收益（元/股）	0.0113	0.1622	0.0047
应收账款周转率（次）	5.51	56.18	38.78
存货周转率（次）	7.71	77.53	60.09
经营活动产生的现金流量净额（元）	-1,802,823.28	6,465,663.40	-2,805,534.96
每股经营活动产生的现金流量净额（元/股）	-0.36	1.29	-0.70

注：

- 1、毛利率按照“（当期营业收入-当期营业成本）/当期营业收入”计算。
- 2、净资产收益率按照“归属于普通股股东的当期净利润/当期加权平均净资产”计算。
- 3、扣除非经常性损益后的净资产收益率按照“扣除非经常性损益后的归属于普通股股东的当期净利润/当期加权平均净资产”计算。
- 4、每股收益按照“归属于普通股股东的当期净利润/当期加权平均股本”计算；
- 5、扣除非经常性损益后的每股收益按照“扣除非经常性损益后的归属于普通股股东的当期净利润/当期加权平均股本”计算；
- 6、每股净资产按照“期末净资产/当期加权平均股本”计算；
- 7、每股经营活动产生的现金流量净额按照“当期经营活动产生的现金流量净额/当期加权平均股本”计算；
- 8、应收账款周转率按照“当期营业收入/(期初应收账款+期末应收账款)/2”计算。
- 9、存货周转率按照“当期营业成本/(期初存货+期末存货)/2”计算。
- 10、资产负债率按照“期末负债总额/期末资产总额”（以母公司财务报表）计算。
- 11、流动比率按照“期末流动资产/期末流动负债”计算。
- 12、速动比率按照“（期末流动资产-期末存货-预付账款）/期末流动负债”计算。

13、当期加权平均股本 $S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$

14、加权平均净资产 $E_2 = E_0 + P_1 \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 + E_k \times M_k \div M_0$

其中：S 为发行在外的普通股加权平均数；S₀ 为期初股份总数；S₁ 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S_j 为报告期因回购等减少股份数；S_k 为报告期缩股数；E₀ 为归属于公司普通股股东的期初净资产；P₁ 为报告期归属于公司普通股股东的净利润；E_i 为报告期发行新股或债转股等新增的归属于公司普通股股东的净资产；E_j 为报告期回购或现金分红等减少的归属于公司普通股股东的净资产；E_k 为其他事项引起的净资产增减变动；M₀ 为报告期月份数；M_i 为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数；M_j 为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。

八、相关机构的情况

（一）主办券商

名称：西部证券股份有限公司

法定代表人：刘建武

住所：陕西省西安市东大街 232 号信托大厦 16 层

联系电话：029-87406130

传真：029-87406134

项目小组负责人：夏宏

项目小组成员：俞浩田、张晔、夏宏

（二）律师事务所

名称：北京市东易律师事务所

负责人：周宇峰

住所：北京市西城区车公庄大街 9 号五栋大楼 C 座 13 层

联系电话：010-88393823

传真：010-88393837

经办律师：熊希哲、邱清荣、刘明焕

（三）会计师事务所

名称：天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

执行事务合伙人：陈永宏

住所：上海市浦东新区陆家嘴东路 161 号招商局大厦 35 层

联系电话：021-5102 8018

传真：021-5840 2702

经办会计师：叶慧、宋鸣

（四）资产评估机构

名称：沃克森（北京）国际资产评估有限公司

住所：北京市海淀区车公庄西路乙 19 号华通大厦 B 座北塔 222 室

联系电话：010-88018768

传真：010-88019300

法定代表人：徐伟建

经办小组成员：吕铜钟、黄运荣

（五）证券登记结算机构

名称：中国证券登记结算有限责任公司北京分公司

住所：北京市西城区金融大街 26 号金阳大厦 5 层

联系电话：010-58598980

传真：010-58598977

（六）证券交易场所

名称：全国中小企业股份转让系统

法定代表人：杨晓嘉

住所：北京市西城区金融大街丁 26 号

联系电话：010-63889512

传真：010-63889514

第二节 公司业务

一、业务情况

（一）公司主营业务

公司是一家专业从事小学作文课外教育培训服务企业。公司通过教育管理咨询服务、渠道业务合作以及子公司直营等多种方式开展特色培训业务，为全国各类培训机构提供小学生作文课程内容、师资培训以及教学运营管理的解决方案。此外，公司正在研发书法、国学等学科教学体系及其他衍生产品和服务。

公司经过多年不断研发创新，积累了丰富的教学与办学经验，研发出了标准化教学、办学管理体系，通过塑造独特品牌定位，在作文教学过程中植入情商教育，从而实现学员学作文、学做人的目标。公司自成立以来，主营业务未发生过任何重大变化。

子公司具有民办学校办学资质，主要面向义务教育阶段的学生，输出公司自创的海伊情境作文课程，专业从事小学作文教育培训业务。

（二）公司主要产品、服务及其用途

1、渠道合作业务

渠道合作业务由公司与其他培训机构合作，公司派驻人员参与培训机构的作文培训合作项目，合作方负责招生，公司负责提供专业教师培训学员，并向对方收取一定比例的管理费。

2、教育管理咨询服务

教育管理咨询服务主要面向各类教育培训机构，提供“海伊情境作文”教学管理体系咨询服务，主要内容为授权、指导培训机构使用公司研发的“海伊情境作文”教学内容与教案等相关文字作品、商标，并协助其进行品牌定位诊断、标准策略支持、人事管理咨询指导、宣传营销支持、装潢形象支持、人员培训支持、选址策略支持以及开业运营支持，涵盖了对合作方招生、教学管理、品牌营销以及客户关系管理等各方面的管理支持，即从建校、招生、运营到教学管理全过程的咨询服务和教员培训服务的整体输出。公司以此收取运营管理咨询服务费

用、品牌使用费和配套教材费。

3、培训业务

子公司具有培训资质，培训业务直接面向学生进行课外作文课程培训，收取培训费，涉及的主要产品为教学课程。母公司提供子公司海伊情境作文教学课程与咨询服务，子公司向母公司支付管理费。

4、教学课程教案、学生作业资料及运营管理咨询资料

公司为各类培训机构提供作文培训课程及教学运营管理解决方案。公司自主研发的作文培训课程内容、学生作业学习资料以及品牌运营管理体系等，已成为公司教学管理体系整体输出的重要部分。

(1) 作文培训课程产品

公司目前经营的课程产品为海伊情境作文线下课程。

产品特点 A：独创海伊“EQAA2+1”教学体系：海伊情境作文以先秦文学家庄子、南朝文学理论家刘勰、近代美学家王国维、美国现代教育家杜威的情境学说为理论支撑，独创海伊“EQAA2+1”教学体系（EQAA2+1，即活动表演、多媒体课件、情商渗透教育三合一），以“情趣”为教学核心理念，在造境、写境、写真物、抒真情等方面精耕细作，强调师生互动合作，通过以点带面突破的方式，帮助学生彻底战胜作文恐惧，引领学生逐步踏入文学殿堂。

产品特点 B：作文教学中植入情商教育：公司在作文教学中植入情商教育，学作文，学做人，一举双得。公司研发的海伊情境作文课程将作文与情商教育两者结合，在国内尚属首创。海伊的情商教育是直接作为一个作文课题进行课堂操作的，其目的是为了培养孩子的爱心、自信心、抗挫折、情绪调控以及与人合作的能力。海伊希望在培养写作能手的同时，也能够培育出高情商的孩子，这就是海伊情境作文的独有的品牌附加值。

(2) 教学资料、内部学员作业资料和管理咨询服务资料

公司经过多年在小学作文教育领域的深入研究，结合国家义务教育课程标准要求和海伊独创的教学体系，策划、编写了一些针对内部学员作业资料、管理咨询培训资料。该等资料采用电子邮件、纸质复印或印刷等不定形式提供学员参考学习，不对外销售，仅供公司子公司、各合作培训机构日常运营管理和提供教学培训服务使用。此外，公司根据教学培训反馈情况和教育发展趋势持续不断地研发、更新教学内容，配合公司规模化发展的需求。

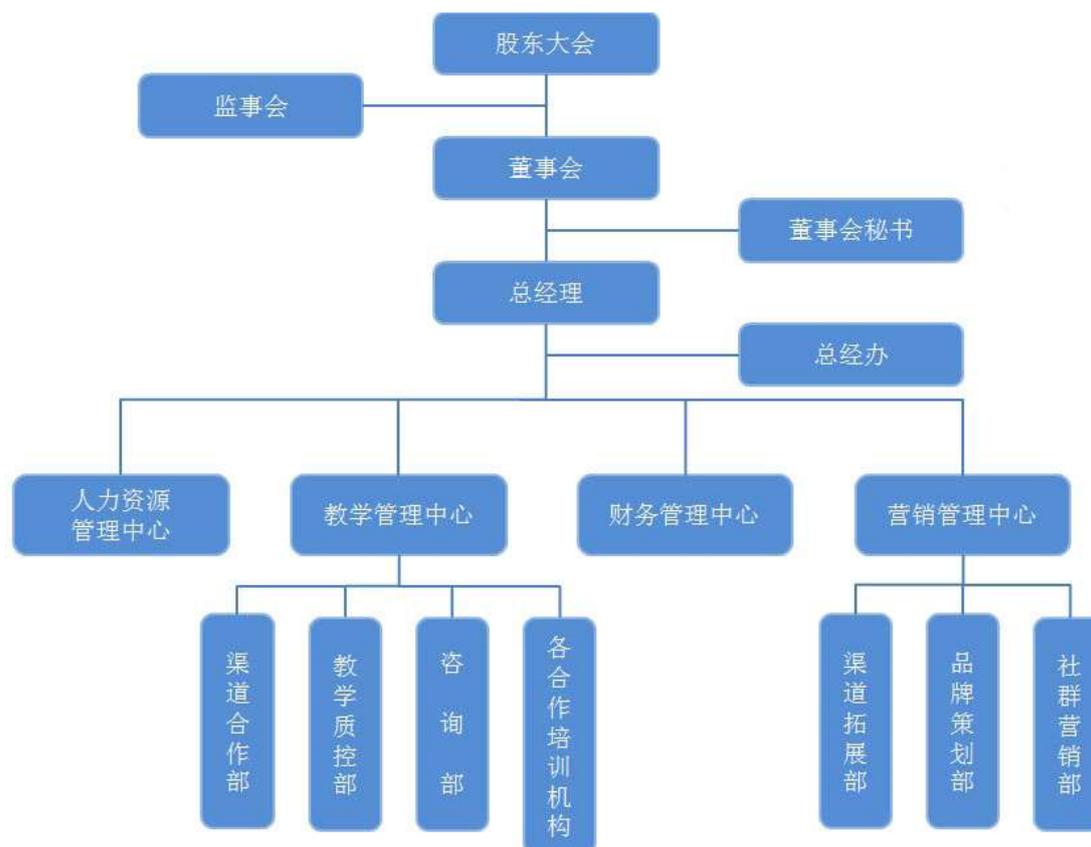
公司主要教学资料产品如下：

教师教学内容	《教案宝典》(共 12 册)	本教案系海伊历经多年精心钻研，取精剔粕，形成的科学、系统、独立的小学作文教学教材。本书涵盖三大课堂教学形式：多媒体课件教学，活动表演教学和情商渗透教育，从引入课题到课堂结束的每一个教学环节都提供清晰的指引，使缺乏经验的教师也能快速上岗。
内部学员学习资料	《写作金思维》24 册	本教材是家长辅导孩子写作和孩子自学写作的辅导书，一方面教授作文的方法，即“怎样写”；另一方面丰富写作的素材，使学生“有物可写”、“有感可发”，培养发散性思维，使学生写出与众不同的作文。
	《情商教育风暴》(共 24 册)	本教材系统地归纳出了实际可操作的情商教育方法，涉及了孩子学习生活的方方面面，为家长对孩子进行情商教育提供了便捷、切实可行的手段。家长通过阅读本教材，能够快速掌握对孩子进行情商教育的内容和实施的方法，从而避免家教误区，并解开家长的家教困惑。同时，本教材是对海伊情境作文 EQAA2+1 教学法之情商渗透教育的诠释。
	《阅读魔法训练》(共 24 册)	本教材旨在让教师在指导学生阅读后，帮助学生在作文选材上获得启迪，在审题构思上有所感悟，在遣词造句上受到强化，在写作素养上起到潜移默化的熏陶作用。选取的美文语言鲜活，短小精悍，在定义、构思、用语等方面，都是小学生写作的典范，能让学生学以致用。
	《学生成长手册》(共 3 册)	本教材是架起家庭、学校之间的桥梁，让家长了解海伊情境作文教学法的“说明书”。书中“海伊情境作文契约学习法”策略能让学生树立明确的作文学习目标，让家长看到孩子学习的变化过程，让老师的高效服务呈现在家长面前，从而提高家长与学生的满意度，提高续学率。
培训机构运营管理咨询培训资料	《营销纲领》	本培训资料系统介绍海伊情境作文的六大营销模式，涵盖差异化营销、形象力营销、顾客关系营销、古文化营销、概念营销及体验式营销策略。为办学者提供了切实可行的营销攻略，从而能在当地打造快速出品牌。书中“跳出教育看教育”的理念能让加盟者受用无穷。
	《精细化管理——市场篇》	本培训资料体系最大的特点就是精细化，对各岗位事件的精细化描述以及详实的操作步骤，让各岗位当事人能标准化操作，从而提高了工作效率，从而解决加盟者可能力不从心的管理之
	《精细化管理——管理篇》	

《精细化管理——教学篇》	痛，让管理者能有效把控下属的工作，减低管理成本，提高管理水平。
《运营手册》	历经多年不断地总结、实践、归纳、整合，把一线管理以培训教材书面形式呈现出来，内容涵盖齐全，体现出精细化操作的流程，为加盟者提供了新型的管理、招生、宣传、运营的理念，以及对突发事件、客户投诉处理，让各岗位人员能“傻瓜式”地操作。
《教学手册》	
《校长手册》	
《人事手册》	
《财务手册》	
《教学法通论》	本培训资料从理论上对海伊情境作文的课程体系做了深刻解读，让教者从教学实践回归到学术的溯源，从而透彻了解多媒体、活动表演、情商渗透的三者合一的EQAA2+1教学法，为老师的教学提供强有力的理论支撑，使教学成为有源之水，从而提高教学质量。
《情商渗透教育研究》	本培训资料具体阐述了作文教学中进行情商渗透教育的切实可行的策略与理论依据。
《办学策划与选址》	本培训资料是海伊办学经验的一线总结，实效性、操作性极强，能给加盟者指明方向，避免陷入误区，使其能按图索骥，获得市场调查、选址、租赁的实效办法。
《古今中外艺术家的奇闻轶事》	本教学材料通过介绍古今中外艺术家的奇闻轶事，使学生从这些文艺家身上汲取为人处事之道，与学习艺术坚持不懈的精神。
《春天的声音》	本作文集是海伊教育学员佳作选集，收集了海伊情境作文的学生在海伊情境作文的课堂上被激发出的创意，侧重作品的新意，供读者欣赏参阅。
《情商飞扬》	

二、公司内部组织结构及业务流程

（一）公司内部组织结构



（二）主要业务流程

公司主要业务包括子公司的培训业务、渠道合作业务、教育管理咨询服务业务。子公司培训业务较简单，子公司使用公司的教学体系，向公司交纳管理费。公司渠道合作业务和教育管理咨询服务的具体流程如下：

1、渠道合作业务流程

渠道合作业务的合作方首先与公司签订渠道合作的协议，协议大致内容为公司使用合作方场地开办海伊情境作文课程，所得学费收入按照双方协定的计算方法计算提成作为合作方的收入，由合作方扣留，剩余部分作为管理费，由合作方向公司支付。开办课程的过程大致需要经过装修、采购课桌、教师培训等前期准备，和后期的辅助招生和开课，在课程开办过程中，新增的教师需要经过培训，所有教师定期进行集中培训。渠道合作的业务流程如下图：

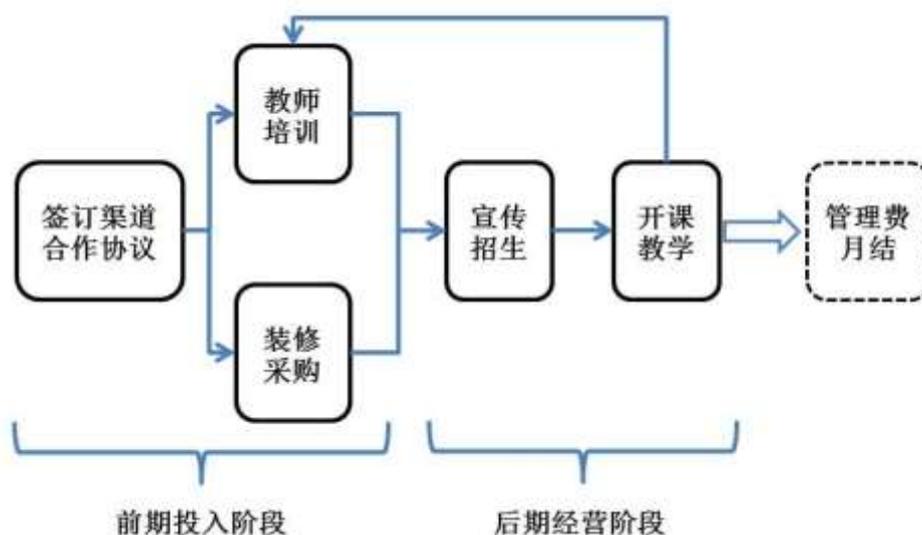


图 1.渠道合作业务流程图

2、教育管理咨询服务流程

教育管理咨询服务业务流程实质上是公司向客户提供服务、收取服务费用的过程。客户首先与公司签订管理咨询服务协议，协议内容为公司向客户提供全套教学体系的管理咨询服务，内容涉及从装潢设计、管理运营到教师培训等各方面，为客户能够开设标准化的海伊情境作文课程提供多项支持；客户向公司支付咨询服务费和品牌使用费。协议签订后，客户向公司按合同约定一次性打款，公司即提供所承诺的各项服务。

三、业务关键资源要素

（一）公司主要产品技术含量及可替代情况

1、公司主要产品技术含量

公司的主要产品为海伊情境作文课程，以下阐述海伊情境作文课程的技术含量：

① 古文化特色

企业的低端竞争是价格，而高端竞争则是文化。海伊情境作文多年打造卓越的课程产品，其课程有着古文化的渊源，以先秦文学家庄子、南朝文学理论家刘勰、近代美学家王国维、美国现代教育家杜威的情境学说为理论支撑，独创 EQAA 教学法，在课堂上通过活动表演、动画课件来创设情境，让学生有话

可说，有物可写，睹真物，抒真情，同时又获得了情商教育，摆脱长期以来写作“假大空”的局面，颠覆了传统作文教学中“教师一言堂”的格局，让学生成为课堂真正的主人，彻底战胜了作文恐惧，从而喜欢上作文。

② 教学设计获奖情况

课程中使用的教学设计或论文曾多次获奖，其中，教学设计《水果蔬菜进课堂》、《箱子里的“猫”》、《画像与人》、《赖着不走的乒乓球》、教学论文《赞赏，让枯树逢春》等参加由全国发行量最大的专业作文杂志《新作文》、《语文教学通讯》举办的全国大赛中，均荣获最高奖，并被唯一刊介全国推广。

公司的研发成果共获得奖项 6 项，详见下表：

获奖者	奖励名称	颁奖单位	获奖时间 (年/月)
林碧云	“智慧、互动、成长”全国青年教师教学设计大赛一等奖	《福建教育》编辑部	2006/8
邱霞	2008 年中国小学语文教学论文(设计)大赛 特等奖	中国高等教育学会语文教育专业委员会、中国小学语文教学论文大赛评委会、语文教学通讯小学刊	2008/6
林碧云	2008 年中国小学语文教学论文(设计)大赛 一等奖	中国高等教育学会语文教育专业委员会、中国小学语文教学论文大赛评委会、语文教学通讯小学刊	2008/12
邱云斌	全国优秀学术教育论文一等奖	中国国际教育学会、全国优秀学术教育论文评选委员会	2010/5
林碧云、邱云斌	全国第六届“园丁杯”优秀教科研成果评比、展示国家级一等奖	中国教育学会、中央教育科学研究所	2010/11
邱霞	2010 年中国小学语文教学论文(设计)大赛 一等奖	中国高等教育学会语文教育专业委员会、中国小学语文教学论文大赛评委会、语文教学通讯小学刊	2010/12
林碧云	2010 年度全国教育科研先进个人	中央教育科学研究所	2010/11
邱云斌	2010 年度全国教育科研先进个人	中央教育科学研究所	2010/11

以上获奖者均为公司及子公司员工，教学设计被应用在海伊情境作文的标准化课程中。

③ 情商教育融入作文教育

海伊的情商教育是直接作为一个作文课题进行课堂操作的，其目的是为了培养孩子的爱心、自信心、抗挫折、情绪调控以及与人合作的能力。海伊希望在培养写作高手的同时，还能够培育出高情商的孩子。这是海伊情境作文的一个全国独有的产品创新。

④ 标准化解决方案可快速复制

公司以多年在教育领域的经验和5年研发积累，形成了标准化教学办学解决方案，涵盖教案内容、师资培训、管理咨询、营销策划等系统，形成了小学作文及情商教育领域较为完备的解决方案，能让各类教育培训机构快速、低成本地进行复制运营，解决了目前全国的作文培训班师资力量薄弱、课题七拼八凑、教材缺乏系统、教法难于复制等问题，为海伊情境作文专业化的品牌进入的预留下巨大的空间。

2、公司技术的创新性、比较优势及可替代情况

公司主要技术即小学作文教学方法，其创新之处体现在将情商教育融入到作文教育之中，此概念为国内首创。基于这一理念，公司自创了一套“EQAA2+1”教学法，为公司独家推出，即情商渗透教育（EQ education）、动画课件

（Animation）、活动表演（Activity）三者的英文首字母组合。“EQAA2+1”是以先秦文学家庄子、南朝文学理论家刘勰、近代美学家王国维的情境意向说以及美国现代教育学家约翰·杜威的活动教育思想为理论支撑，将情商渗透教育、多媒体教学、活动表演、师生互动合作、以点带面突破的教学方法。此教学方法打破了传统中小学课外辅导课程以教师为核心的课堂形式，注重潜移默化的情商培养，重在创设情境，以学生的认知为核心。

“EQAA2+1”教学法的比较优势在于：

① 独有的情商渗透理念

作文教育在中小学课外辅导市场上并不罕见，然而在作文教育中强调情商教育的理念，为公司独家原创。公司的“EQAA2+1”教学法既不孤立地强调情商教育，也不仅仅为作文而作文，而是将二者相互渗透。这一创新理念，符合现代家庭教育子女的需要——既需要提高子女的学习能力，又担心子女情商教育的缺失。因此，情商渗透教育成为“EQAA2+1”教学法相比于普通作文教学法的比较优势。

② 作文训练效果

强调情商教育的同时，“EQAA2+1”教学法并未忽视作文训练这一初衷。实际上，情商渗透这一理念，正是符合作文学习的规律，是从本质上提高作文能力的长期解决方案，而非在表面上提高作文应试能力的短效方案。“EQAA2+1”教学法不仅受到家长欢迎，更受到学生的喜爱，提高了学生的学习兴趣。由于上述原因，此教学法收到了显著的效果，能有效提高学生的作文能力，并提高学生自主学习作文的能力。

“EQAA2+1”教学法是公司独创的作文教学方法，其教学效果优于传统教学方法，经过公司多年实践，才形成标准化的“海伊情境作文”课程。其他企业如欲效法，难以在一时间掌握这样的教学方法并大量准确复制，从而难以推出可替代的课程，此为公司在激烈的市场竞争中取胜的原因之一。

（二）主要无形资产情况

截至本公开转让说明书出具之日，公司拥有已登记的著作权 17 项。公司的子公司拥有已注册商标 11 个，网络域名 1 个，均正常使用，目前正在办理向公司无偿转让手续。公司与子公司没有专利权，没有正在申请中的专利。

1、著作权

截至本说明书出具之日，公司已取得文字作品著作权 17 项，均拥有作品的《作品登记证书》详见下表：

序号	著作权内容	类型	登记号	登记日期	著作权人
1	《海伊情境作文 EQAA2+1 教育阅读魔法训练》（3 级秋、5 级秋、7 级秋、9 级秋、1 级寒、3 级寒、5 级寒、7 级寒、9 级寒、11 级寒）	文字作品	国作登字 -2015-A-00187134	2015-4-16	公司
2	《海伊情境作文 EQAA2+1 教育阅读魔法训练》（1 级秋、2 级春、4 级春、6 级春、8 级春、10 级春、11 级秋、12 级春）	文字作品	国作登字 -2015-A-00187131	2015-4-16	公司
3	《海伊情境作文 EQAA2+1 教育之小学生情商教育风暴》（1 级秋、2 级春、3 级秋、4 级春、6 级春、8 级春、10 级春、12 级春）	文字作品	国作登字 -2015-A-00187135	2015-4-16	公司
4	《海伊情境作文 EQAA2+1 教育之小学生情商教育风暴》（5 级秋季、7 级秋季、9 级秋季、11 级秋季、1 级寒假、3 级寒假、5 级寒假、7 级寒假、9 级寒假、11 级寒假）	文字作品	国作登字 -2015-A-00187133	2015-4-17	公司

5	《海伊情境作文 EQAA2+1 教育之小学生情商教育风暴》（2 级暑期、4 级暑期、6 级暑期、8 级暑期、10 级暑期、12 级暑期）	文字作品	国作登字 -2015-A-00187136	2015-4-16	公司
6	《海伊情境作文 EQAA2+1 教育写作金思维》（2 级暑假、4 级暑假、6 级暑假、8 级暑假、10 级暑假、12 级暑假）	文字作品	国作登字 -2015-A-00187138	2015-4-16	公司
7	《海伊情境作文 EQAA2+1 教育写作金思维》（1 级秋季、2 级春季、3 级寒假、4 级春季、6 级春季、7 级秋季、8 级春季、9 级秋季、10 级春季、11 级秋季、12 级春季）	文字作品	国作登字 -2015-A-00187139	2015-4-17	公司
8	《海伊情境作文 EQAA2+1 教育写作金思维》（3 级秋季、5 级秋季、1 级寒假、5 级寒假、7 级寒假、9 级寒假、11 级寒假）	文字作品	国作登字 -2015-A-00187137	2015-4-16	公司
9	《海伊情境作文 EQAA2+1 教育教案宝典》（1 级至 12 级）	文字作品	国作登字 -2015-A-00187132	2015-4-16	公司
10	《海伊情境作文 EQAA2+1 教育阅读魔法训练》（2 级暑、4 级暑、6 级暑、8 级暑、10 级暑、12 级暑）	文字作品	国作登字 -2015-A-00187172	2015-5-5	公司
11	《海伊情境作文 EQAA2+1 教育管理手册（含〈海伊情境作文运营手册〉、〈海伊情境作文教学手册〉、〈海伊情境作文人事手册〉、〈海伊情境作文校长手册〉）》	文字作品	国作登字 -2012-A-00060353	2012-5-25	公司
12	《海伊情境作文 EQAA2+1 教育情商渗透教育研究》	文字作品	国作登字 -2013-A-00087635	2013-4-7	公司
13	《海伊情境作文〈营销纲领〉》	文字作品	国作登字 -2012-A-00060355	2012-5-25	公司
14	《〈海伊情境作文 EQAA2+1 教育 VI 装饰手册〉（含〈海伊情境作文 VI 视觉形象识别手册〉、〈海伊情境作文装饰装修手册〉）》	文字作品	国作登字 -2012-L-00060359	2012-5-25	公司
15	《海伊情境作文 EQAA2+1 教学法通论》	文字作品	国作登字 -2012-A-00060357	2012-5-25	公司
16	《海伊情境作文 EQAA2+1 教育精细化管理（教学篇、市场篇、管理篇）》	文字作品	国作登字 -2012-A-00060356	2012-5-25	公司
17	《海伊情境作文 EQAA2+1 教育办学策划与选址》	文字作品	国作登字 -2012-A-00060354	2012-5-25	公司

2、商标权

截止本说明书出具之日，公司的子公司拥有已注册商标权 11 项，正在向公司无偿转让，详见下表：

序号	商标名称	适用类别	权属人	有效期至	注册商标证号
1	海伊	第 28 类	公司	2020 年 9 月 6 日	第 7029994 号
2		第 35 类	公司	2020 年 8 月 20 日	第 7029997 号
3	海伊情境	第 9 类	公司	2020 年 10 月 6 日	第 7032297 号
4		第 41 类	公司	2020 年 10 月 13 日	第 7040417 号
5		第 16 类	公司	2020 年 6 月 20 日	第 7032299 号
6		第 9 类	公司	2020 年 10 月 6 日	第 7070520 号
7		第 16 类	公司	2020 年 7 月 6 日	第 7070524 号
8	海伊	第 9 类	公司	2020 年 10 月 6 日	第 7029991 号
9		第 16 类	公司	2020 年 6 月 20 日	第 7029992 号
10	EQAA	第 9 类	公司	2020 年 10 月 6 日	第 7045344 号
11		第 16 类	公司	2020 年 6 月 27 日	第 7045350 号

3、软件著作权

公司无软件著作权。

4、非专利技术

公司无非专利技术。

5、土地使用权证

公司无土地使用权证。

6、网络域名

截至本说明书出具之日，子公司拥有网络域名 1 个，正在向公司无偿转让。详见下表：

序号	证书	域名	注册人	有效日期
----	----	----	-----	------

序号	证书	域名	注册人	有效日期
1	顶级中国域名证书	www.2000e.cn	子公司	2019.11.07

上述网络域名目前在使用中。

（三）业务许可资格（资质）情况

公司的经营范围为：教育项目投资管理；教育科研文献研究与开发、教育软件的研究与开发；教育文化交流；教育信息咨询（不含出国留学）、教育管理咨询；企业形象设计；文化用品、文具批发、代购代销（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。公司的主营业务为各类培训机构提供小学生作文及情商教育课程及教学运营管理解决方案，并为课程的开展提供配套的教学及教辅材料。

报告期内，公司的相关主营业务均不需要相关前置审批许可或准入资质，公司从事的经营活动未超过工商核准的经营范围，不存在超资质经营的情况。

1、子公司培训业务许可资质

（1）中华人民共和国民办学校办学许可证

公司的子公司连江县海伊青少年文化艺术中心现持有福建省连江县教育局颁发的编号为“教民 135012270000601 号”的《中华人民共和国民办学校办学许可证》，有效期至 2022 年 12 月 31 日。

（2）民办非企业单位登记证书

公司的子公司连江县海伊青少年文化艺术中心现持有福建省连江县民政局颁发的编号为“民证字第 350122010031 号”的《民办非企业单位登记证书》，该证书有效期自 2014 年 1 月 23 日至 2018 年 1 月 22 日。

（四）特许经营权情况

公司目前涉及的业务没有需要获得特许经营权的情况。

（五）重要固定资产情况

公司主要从事教育管理咨询服务业务，公司的日常办公场所为租赁方式所得。报告期内，公司固定资产主要包括运输设备、电子设备和办公设备。电子设备主要为电脑，办公设备主要为办公家具等，运输设备为 2 辆小汽车等。

表. 2015 年 4 月 30 日固定资产情况表

固定资产类别	折旧年限	固定资产账面原值	占比	累计折旧	固定资产账面净值	成新率
--------	------	----------	----	------	----------	-----

运输设备	5	420,000.00	16.36%	49,874.98	370,125.02	8.3%
电子设备	3-5	1,388,421.00	54.09%	431,839.90	956,581.10	68.90%
办公设备	5	758,230.00	29.54%	230,323.83	527,906.17	69.62%
合计		2,566,651.00	100.00%	712,038.71	1,854,612.29	72.26%

1、房屋租赁

截止 2015 年 7 月 31 日，公司的房屋租赁情况如下所示：

序号	地址	租赁期	租赁面积	承租方
1	福建省福州市晋安区连江北路 566 号和诚汇源居 9#楼 404 单元	2013-1-1~2023-12-31	128.74 平方米	公司
2	福州市晋安区连江北路 300 号中庚帝国大苑 1#楼 404 室	2014-1-1~2023-12-31	96.25 平方米	公司
3	福州市晋安区连江北路 300 号中庚帝国大苑 1#楼 403 室	2014-1-1~2023-12-31	96.25 平方米	公司
4	福州市晋安区连江北路 300 号中庚帝国大苑 1#楼 402 室	2014-1-1~2023-12-31	120.86 平方米	公司

公司所租赁房屋产权清晰，无违法违规风险，不影响公司持续经营。

2、子公司房屋租赁情况

截至本公开转让说明书出具之日，子公司连江县海伊青少年文化艺术中心房屋租赁情况如下所示：

序号	地址	租赁期	租赁面积	承租方
1	福建省福州市连江县凤山商住楼 1 号楼的 205、206、207 室	2013-1-1~2023-12-31	357 平方米	连江县海伊青少年文化艺术中心

公司的子公司所租赁房屋产权清晰，无违法违规风险，不影响公司及其子公司持续经营。

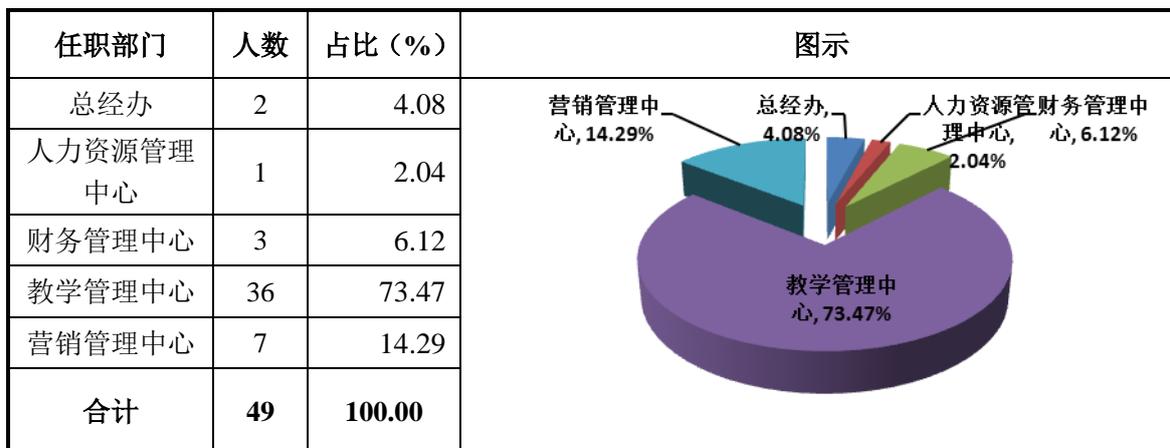
(六) 员工情况

1、员工基本情况

截至 2015 年 7 月 20 日，公司共有员工 49 名（含子公司连江县海伊青少年文化艺术中心）。岗位结构、学历结构、年龄结构、司龄结构如下所示：

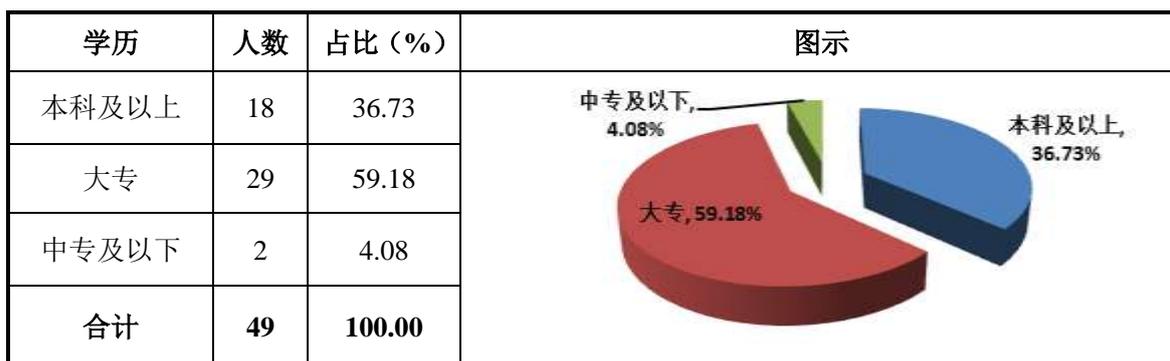
(1) 岗位结构

人员岗位结构分析图



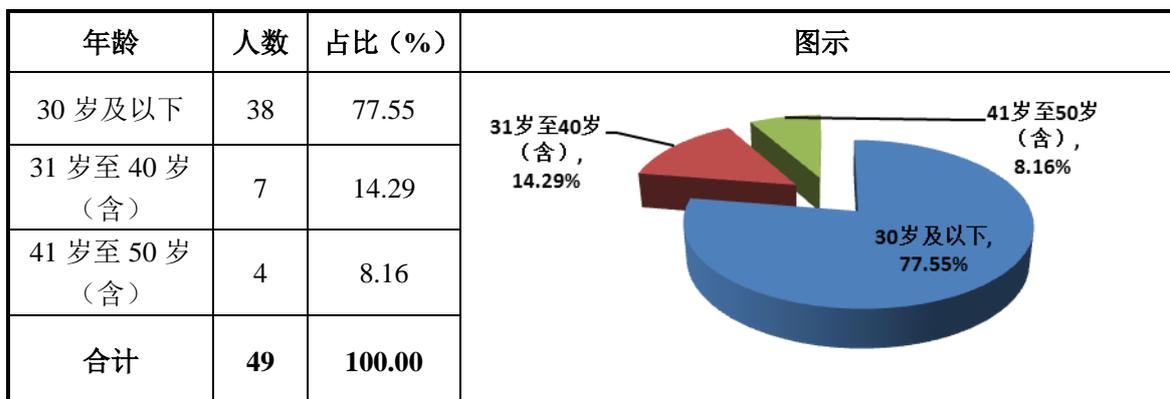
(2) 学历结构

人员学历结构分析图



(3) 年龄结构

人员年龄结构分析图



(4) 司龄结构

人员司龄结构分析图

年龄	人数	占比 (%)	图示
1 年以下	22	44.90	<p>3年至5年(不包含), 8.16%</p> <p>5年及以上, 4.08%</p> <p>1年至3年(不包含), 42.86%</p> <p>1年以下, 44.90%</p>
1 年至 3 年(不包含)	21	42.86	
3 年至 5 年(不包含)	4	8.16	
5 年及以上	2	4.08	
合计	49	100.00	

根据公司提供的员工分类统计表（截至 2015 年 7 月 20 日），公司共有 49 名员工，分布在管理、财务、销售、教学等部门。公司员工中大专以上学历的员工占比较高，符合公司的业务特征。公司核心技术人员 7 名，其中本科学历 2 人、大专学历 3 人，中专 2 人，本科学历以上核心技术人员占核心技术人员总人数的 29%，均拥有较为夯实的理论功底和市场判断力，能够不断创新，促进公司产品的改良与升级；公司经多年的技术积累和行业经验，形成了具有著作权的系列文字作品。公司目前的教学管理人员共有 36 人，占公司总人数的 73%，均为大专以上学历；公司销售人员 7 人，占公司总人数的 14%，均具有多年营销工作经验；管理人员 3 名，包括总经理、副总经理与人力资源管理中心总监，学历均在大专以上学历，具有多年行业经验；公司财务人员 3 人，均有财务相关工作经验。总体上，公司员工年龄结构较为年轻，教育程度较高，能紧跟市场的发展；公司的离职率保持较低，人员结构稳定，有利于公司长期稳健发展。

2、核心技术人员情况

公司核心技术人员情况见下表：

序号	姓名	国籍	年龄	学历	现任职务
1	邱云斌	中国	43	大专	董事长、总经理
2	林碧云	中国	41	大专	董事、董秘、副总经理、
3	何梦乾	中国	28	本科	营销管理中心总经理（兼渠道拓展总监）
4	曲秀荣	中国	35	大专	人力资源管理中心总监兼咨询部总监
5	邱云棋	中国	37	中专	品牌策划部总监兼社群营销部总监

核心技术人员简历如下：

邱云斌，简历详见前述“现任董事简历”部分的相关内容。

林碧云，简历详见前述“现任董事简历”部分的相关内容。

何梦乾，简历详见前述“现任董事简历”部分的相关内容。

曲秀荣，简历详见前述“现任监事简历”部分的相关内容。

邱云棋，男，1978年8月12日出生，中国籍，高中学历。2003年11月至2007年1月至2007年11月，供职于连江天都实业有限公司，任品牌策划经理。2007年12月至2015年6月就职于福建省海伊教育管理有限公司，任品牌策划部总监兼社群营销部总监，2015年6月至今就职于福州海伊教育管理股份有限公司，任品牌策划部总监兼社群营销部总监。

（七）其他体现所属行业或业态特征的资源要素

公司的小学作文教学策略相关研究曾立项为教育部“十一五”规划课题子课题，相关课题立项及结题情况详见下表：

文件名称	年度	子课题名称	所在课题组
立项证书	2009	写作教学的情境创设策略研究	中小学实效性阅读与写作教学策略研究
子课题立项批准通知			
关于子课题结题验收、获奖情况的通知			
立项证书	2010	多媒体教学在海伊情境作文教学中的战略地位	小学教学方法创新实验与研究
子课题立项通知			
子课题立项通知	2010	活动表演教学在海伊情境作文教学中的重要意义探究	
子课题立项通知	2010	情商教育与海伊情境作文教学相互渗透的可行性研究	

（八）产品质量控制与安全生产

公司产品是智力产品，不同于工业产品的质量控制，公司主要采取定期考核、评估、教学效果评价等方式对作文课程教学体系的质量进行控制。

公司不涉及工业生产活动，不存在安全生产方面的问题。

四、业务经营情况

（一）业务收入构成及产品的销售情况

1、业务收入构成

报告期内，公司主要业务收入及比例如下表所示（按审计报告）：

产品类别	2015年1-4月		2014年度		2013年度	
	销售收入 (元)	占比 (%)	销售收入 (元)	占比 (%)	销售收入 (元)	占比 (%)
教育管理咨询业务	769,992.74	29.77	2,487,493.66	45.05	1,183,453.13	64.00
渠道合作业务	1,231,510.77	47.61	1,969,233.82	35.66	-	-
培训业务	584,974.00	22.62	1,064,768.00	19.28	665,800.00	36.00
合计	2,586,477.51	100.00	5,521,495.48	100.00	1,849,253.13	100.00

公司2015年1-4月、2014年度、2013年度营业收入分别为2,586,477.51元、5,521,495.48元、1,849,253.13元，增幅为198.58%，2014年相比2013年度收入增长幅度较大，增幅为198.58%，主要原因为：（1）公司从2013年起开展渠道合作业务，2014年实现收入；（2）近两年，应试教育相关政策加强语文的重要性，同时公司加大宣传力度，积极拓展市场，因此教育管理咨询业务和培训业务在原来基础上得到较大增长。2015年1-4月营业收入相比去年同期小幅上涨，主要源于公司所处行业市场较好，公司业务处于上升期。

（二）产品（服务）主要消费群体和近两年及一期前五大客户情况

1、主要消费群体

公司的主要客户群体是各类教育培训机构，子公司和合作培训机构的客户群体主要是接受作文培训的学员（终端客户）。公司通过为各类培训机构提供运营管理人才输出或教育管理咨询服务的方式合作，合作对象均为公司的主要客户，较为分散，单一客户销售收入占比较低。2013年度、2014年度及2015年1-4月，公司前五大客户的销售占相应期间主营业务收入的分别为：6.02%、15.47%和20.60%，不存在对单一重大客户的依赖性问题。

2、近两年及一期前五大客户情况

2015年1-4月公司前五名客户销售情况见下表：

客户名称	营业收入总额（元）	占公司全部营业收入的比例（%）
江丽凤	138,900.00	5.37
陈信玲	101,288.00	3.91
王婉香	100,520.00	3.89
仙游县梵格教育投资有限公司	96,637.74	3.74
漳州市翰臣教育咨询有限公司	95,404.72	3.69
合计	532,750.46	20.60

2014 年度公司前五名客户销售情况见下表：

客户名称	营业收入总额（元）	占公司全部营业收入的比例（%）
福州市晋安区博一琴行	194,174.76	3.52
江丽凤	194,174.76	3.52
陈信玲	155,339.81	2.81
王婉香	155,339.81	2.81
仙游县梵格教育投资有限公司	155,339.81	2.81
合计	1,040,984.47	15.47

2013 年度公司前五名客户销售情况见下表：

客户名称	营业收入总额（元）	占公司全部营业收入的比例
泰安市泰山区雅齐企业管理信息咨询有限公司	26,601.23	1.44
刘容伶	24,957.02	1.35
郑春霞	21,204.18	1.15
贵阳南明区振奋培训学校	19,823.14	1.07
张斌	18,732.50	1.01
合计	111,318.07	6.02

注 1：公司业务合同中的金额不含税，公司董事、监事、高级管理人员和核心技术人员、主要关联方或持有公司 5% 以上股份的股东均未在上述前五大客户中占有权益。

注 2：公司与个人客户的合同签订、发票开具、款项结算方式如下：

福建省外的客户：与相关客户确立合作意向后，由公司起草合同后，将合同电子版发给客户，客户确认后，由公司盖章后一式两份寄给客户，客户盖章

后将合同寄回公司，客户按照合同通过银行转账或银行汇款的方式付款，公司确认收到款项后，将教材连同发票一起寄给客户。

福建省内客户：经过前期踩点、考察现场，确认合作后，由公司总经理或副总经理亲自到合作校与客户签订合同，渠道合作校按照合作协议每季度付款，公司确认收入后，开具发票。

(三) 产品原材料情况及报告期内前五大供应商情况

1、主要教学及周边材料供应情况

公司业务流程中涉及的采购主要是教材、书包及为渠道合作校购置的固定资产等。目前，公司所采购商品市场供应充足，不存在依赖单一供应商的情况。

2、近两年及一期前五大供应商情况

2015年1-4月公司前五名供应商基本情况

序号	供应商名称	采购金额(元)	占总采购金额的比例(%)
1	福州泰岳印刷广告有限公司	389,551.11	69.78
2	福建省连江天都实业有限公司	117,515.65	21.05
3	襄阳绿水源商贸有限公司	51,190.00	9.17
	合计	558,256.76	100.00

2014年公司前五名供应商基本情况

序号	供应商名称	采购金额(元)	占总采购金额的比例(%)
1	福建省连江天都实业有限公司	892,461.15	57.86
2	福州泰岳印刷广告有限公司	301,560.00	19.55
3	襄阳绿水源商贸有限公司	205,220.26	13.31
4	福州市仓山区帝创广告设计工作室	127,649.00	8.28
5	福州市鼓楼区汇源文化用品商店	15,426.00	1.00
	合计	1,542,316.41	100.00

2013年公司前五名供应商基本情况

序号	供应商名称	采购金额(元)	占总采购金额的比例(%)
1	福建省连江天都实业有限公司	495,236.00	75.45

2	福建省艾琳图文印刷有限公司	161,125.00	24.55
合计		656,361.00	100.00

注：公司对外采购的内容为教材、书包及为渠道合作校购置的固定资产，2015年1-4月、2014年、2013年前五名供应商采购金额占公司采购总额比例均为100.00%，其中主要是为渠道合作校采购的固定资产，受公司业务性质的影响，总体来说，采购金额较小。公司与前五名供应商不存在任何关联关系，公司董事、监事、高级管理人员、核心技术人员、主要关联方或持有公司5%以上股份的股东没有在公司前五大供应商中享有权益。

3、外协加工供应商

报告期内，公司无外协加工协议。

(四) 对持续经营有重大影响的业务合同及履行情况

结合合同金额及客户重要性两方面，报告期内，对公司持续经营有重大影响的业务合同履行情况如下表所示：

1、采购合同

序号	合同相对方	合同内容		签订日期	履行情况
		交易内容	交易金额(元)		
1	福建省连江天都实业有限公司	电器	1,761,099.00	2015/1/15	已履行
2	襄阳绿水源商贸有限公司	办公家具	300,518.00	2015/2/10	已履行
3	福州华鑫印刷有限公司	宣传册	67,845.00	2015/1/7	已履行
4	福州泰岳印刷广告有限公司	教材	15,158.00	2015/6/18	已履行

2、销售合同

序号	客户名称	合同形式	签订时间	履行状况	合同金额(元)	合同摘要
1	陈信玲（平潭日语培训中心）	渠道合作	2013.8.18	正在履行	-	合同摘要：引进海伊情境作文课程与管理 体系，支付学费收益扣除分成后的余额作 为管理费，每季度结算。
2	王婉香（好孩子托管中心）	渠道合作	2013.12.26	正在履行	-	合同摘要：引进海伊情境作文课程与管理 体系，支付学费收益扣除分成后的余额作 为管理费，每季度结算。
3	福州市晋安区博一琴行	渠道合作	2015.1.21	正在履行	-	合同摘要：引进海伊情境作文课程与管理 体系，支付学费收益扣除分成后的余额作 为管理费，每季度结算。
4	江丽凤（育英小天地）	渠道合作	2013.12.31	正在履行	-	合同摘要：引进海伊情境作文课程与管理 体系，支付学费收益扣除分成后的余额作 为管理费，每季度结算。

5	漳州市翰臣教育咨询有限公司	渠道合作	2014.4.30	正在履行	-	合同摘要: 引进海伊情境作文课程与管理 体系, 支付学费收益扣除分成后的余额作 为管理费, 每季度结算。
6	仙游县梵格教育投资有限公司	渠道合作	2013.12.11	正在履行	-	合同摘要: 引进海伊情境作文课程与管理 体系, 支付学费收益扣除分成后的余额作 为管理费, 每季度结算。
7	石丁(尤溪红太阳书画中心)	渠道合作	2014.6.13	正在履行	-	合同摘要: 引进海伊情境作文课程与管理 体系, 支付学费收益扣除分成后的余额作 为管理费, 每季度结算。
8	尤连升(书人教育)	教育管理 咨询服务	2015.6.30	正在履行	39,600	合同摘要: 海伊教育向书人教育提供教育 管理咨询服务, 包括运营管理咨询、品牌 包装等, 书人教育向海伊教育支付咨询服 务费 35800 元, 品牌使用费 3800 元。
9	镇江儒源教育咨询有限公司	教育管理 咨询服务	2015 年 6 月 29 日	正在履行	28,550	合同摘要: 海伊教育向镇江儒源教育咨 询有限公司提供教育管理咨询服务, 包括运 营管理咨询、品牌包装等, 儒源教育向海 伊教育支付咨询服务费 25750 元, 品牌使 用费 2800 元。
10	成都市伊一教育咨询有限公司	教育管理 咨询服务	2015 年 7 月 3 日	正在履行	39,000	合同摘要: 海伊教育向成都市伊一教育咨 询有限公司提供教育管理咨询服务, 包括 运营管理咨询、品牌包装等, 伊一教育向 海伊教育支付咨询服务费 36200 元, 品牌 使用费 2800 元。
11	杨树东(金湖小草教育)	教育管理 咨询服务	2015 年 7 月 2 日	正在履行	35,350	合同摘要: 海伊教育向小草教育提供教育 管理咨询服务, 包括运营管理咨询、品牌 包装等, 小草教育向海伊教育支付咨询服 务费 32550 元, 品牌使用费 2800 元。

3、房屋租赁合同

序号	房屋位置	租期	租赁面积	租赁双方 关联关系	签订日期	年租金(元)	出租方
1	福州市晋安区连江北路 566 号 汇诚和源居 9#楼 404 单元	10 年	128.74m ²	是	2012.10.31	42,000.00	邱云斌
2	福州市晋安区连江北路 300 号 中庚帝国大苑 1 号楼 402 室	10 年	120.86 m ²	是	2012.10.31	127,628.00	林文凯
3	福州市晋安区连江北路 300 号 中庚帝国大苑 1 号楼 403 室	10 年	96.25 m ²	是	2012.10.31	101,640.00	邱云棋
4	福州市晋安区连江北路 300 号 中庚帝国大苑 1 号楼 403 室	10 年	96.25 m ²	是	2012.10.31	101,640.00	吴榕光

注: 公司对重大业务合同的列示标准为: 优先选取正在执行或执行完毕的金额较大、对公司业务具有重大影响的合同。金额较大且具有重要影响是指: 单笔合同金额占最近一个会计年度收入总额 10% 以上, 或者, 在合同金额占比不足的情况下, 则按金额顺序排列,

优先列示公司对前五大客户的销售合同及对前五大供应商的采购合同。

五、公司商业模式

公司致力于为各类培训机构提供小学作文培训技术与教育管理咨询整体解决方案。公司建立了市场化为导向的运营管理模式，涵盖了教学课程内容的研发设计、师资的培训、培训场景的模拟训练、品牌营销以及客户关系管理指导等，满足合作培训机构教学核心需求，有效帮助培训机构提升教育质量和客户关系，形成办学特色。

公司凭借已经研发完成的“海伊情境作文”教学方法在作文教育领域所占据的前沿地位，归纳出完整的教学及运营策略体系，以标准化输出的形式通过渠道合作、教育管理咨询服务以及子公司直营的方式，向各地小学生提供作文与情商教育相融合的特色课程，达到学作文、学做人的目标与人文关怀。

（一）运营模式

公司通过子公司、营销管理中心、教学管理中心（包括各渠道合作校）、财务管理中心和人力资源管理中心相互合作完成公司整体运营管理模式。

子公司：公司的子公司连江县海伊青少年文化艺术中心以直营的方式直接招生，向终端客户提供海伊情境作文的培训服务。子公司具有《民办非企业单位登记证书》和《民办学校办学许可证》，直接开展培训服务，向终端客户输出公司的课程产品，向总部交纳管理费。

营销管理中心：营销管理中心下设渠道拓展部、品牌策划部、社群营销部，渠道拓展部主要管理渠道合作业务的拓展，寻找、招揽、服务、维护渠道合作商，建立渠道合作校，作为海伊教育品牌的推广点，通过渠道合作校向终端客户输出课程产品，盈亏由公司承担，以协议规定的计算方式和金额给予渠道合作商一定的分成。品牌策划部主要负责宣传公司的课程产品与商业模式，打造海伊教育的品牌。社群营销部主要管理社会化媒体社交网络建设，建立微信群、qq群、微博等，管理公司自媒体，通过社会化媒体招揽客户、发掘潜在客户或发现后备人才。

教学管理中心：渠道合作校或教育管理咨询服务客户的合作建立后，由教学管理中心管理渠道合作与教育管理咨询的日常事务。各渠道合作校的人员属教育管理中心管理，通过合作的方式，进驻渠道合作机构，在合作机构开展招生、培训，输出公司的课程产品；此外，教学管理中心设渠道合作部，统一处

理渠道合作日常事宜；设咨询部，为教育管理咨询服务客户提供咨询服务；另设质控部，管理教学培训质量的控制，工作内容包括教师的考核、教学效果评估等。

财务管理中心：财务管理中心统一管理公司所有财务相关事务。

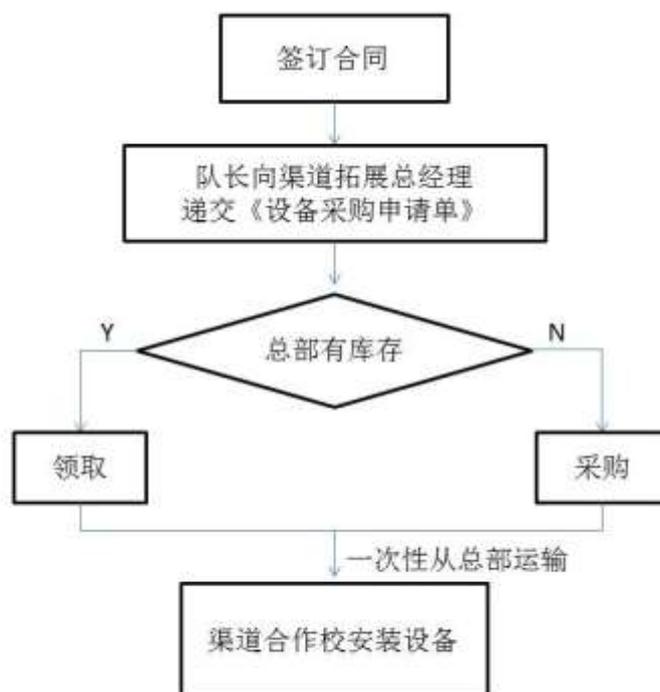
人力资源管理中心：负责为上述所有部门招聘人才，并负责人事行政管理。

（二）采购模式

公司的采购主要由营销管理中心负责，公司开展服务所需设备以及印刷品由营销管理中心根据客户签约情况以及教学管理中心的需要，考虑供应商价格变动等特点进行采购。公司采购的设备较为简单，主要是桌椅及电脑等办公、教学设备，市场上供应商数量多，印刷品的订制亦是如此，均不存在对供应商的依赖性。渠道合作校的采购工作根据《购买安装装修管理方案》的规定进行。

公司审核供应商产品的品质、价格、交期、服务以及结算周期等方面因素全面考核及评价供应商，以保证选择符合公司标准的合格供应商。

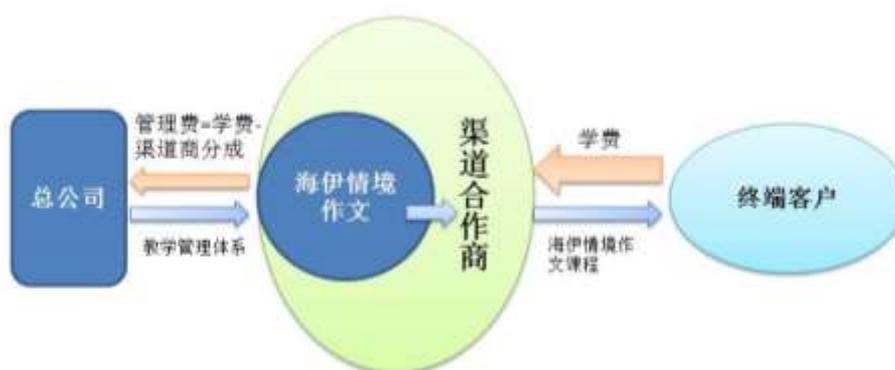
公司坚持以实际需求定额采购，以实际销售情况定额采购，渠道合作校的采购由公司统一规划，避免浪费。采购流程如下：



（三）销售模式

公司以渠道合作为主，辅以教育管理咨询服务和子公司直营的经营模式。公司销售业务按照《教育管理咨询准签约审批制度》、《渠道合作校营销制度》的规定执行。

公司旗下共有 23 家渠道合作校，渠道合作校向公司交纳管理费，公司向渠道合作校输出人员、教学方案、办公及教学设备、管理方案等全套教学管理体系。由渠道合作商进行招生，公司提供专业教师培训学员，收取的管理费依渠道商所收取学费按约定方式计算，学费与管理费的差额是渠道合作商收入。



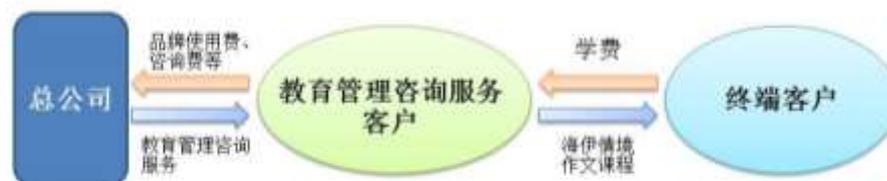
渠道合作模式

直营模式指的是公司的子公司连江县海伊青少年文化艺术中心直接输出公司自创的海伊情境作文课程，收取学生学费，向公司交纳管理费。



子公司直营模式

教育管理咨询服务模式是以向客户提供教育管理咨询服务的形式输出海伊情境作文的教学内容体系，向客户收取的费用包括咨询费、品牌使用费等。招生、培训、运营工作由客户自行进行，由客户自负盈亏。



教育管理咨询服务模式

六、公司所处行业的基本情况

（一）公司所处行业概况

1、行业基本情况及分类

根据《上市公司行业分类指引（2012年修订）》，公司所属行业为教育业（P82）；根据《国民经济行业分类》（GB/T4754-2011），公司所属行业为教育业（P82）—技能培训、教育辅助及其他教育（P829）—教育辅助服务（P8294）；根据股转系统《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所属行业为教育业（P82）—技能培训、教育辅助及其他教育（P829）—教育辅助服务（P8294）；根据股转系统《挂牌公司投资型行业分类指引》，公司所属行业为非日常生活消费品（13）—消费者服务（1312）—综合消费者服务（131211）—教育服务（13121110）。根据公司具体业务情况，公司所处行业为教育培训行业。

2、监管体制、法律法规及政策

（1）行业主管部门及监管体制

公司所处行业为教育辅助服务业，主要为渠道合作商提供整体教学体系输出服务、为其他机构提供教育管理咨询服务。与本行业相关的监督部门有国家工商行政管理总局及各地区工商行政管理局、中华人民共和国文化部。

国家工商行政管理总局的主要职能为负责市场监督管理和行政执法的有关工作；负责各类企业、农民专业合作社和从事经营活动的单位、个人及外国（地区）企业常驻代表机构等市场主体的登记注册并监督管理，承担依法查处取缔无照经营的责任；负责个体工商户、私营企业经营行为的服务和监督管理；领导全国工商新政管理业务工作等。

中华人民共和国文化部的主要职能为会同其它有关部门拟定文化艺术方针政策，起草文化艺术法律法规草案；拟定文化艺术事业发展规划并组织实施，推进文化艺术领域的体制改革；指导、管理文化艺术事业，知道艺术创作与生

产，推动各门类艺术的发展，管理全国性重大文化活动；指导国家重点文化建设和基层文化建设；指导、协调文化艺术产业发展，推进对外文化产业交流与合作等。

(2) 主要法律法规及政策

序号	发布时间	出台部门	法规/政策名称	主要内容
1	2010年5月7日	国务院	《关于鼓励和引导民间投资健康发展的若干意见》	鼓励民间资本参与发展教育和社会培训事业。支持民间资本兴办高等学校、中小学校、幼儿园、职业教育等各类教育和社会培训机构。修改完善《中华人民共和国民办教育促进法实施条例》，落实对民办学校的人才鼓励政策和公共财政资助政策，加快制定和完善促进民办教育发展的金融、产权和社保等政策，研究建立民办学校的退出机制。
2	2012年6月18日	教育部	《教育部关于鼓励和引导民间资金进入教育领域促进民办教育健康发展的实施意见》	拓宽民间资金参与教育事业发展的渠道，鼓励和引导民间资金以多种方式进入教育领域。鼓励和引导民间资金参与培训和继续教育。经营性教育培训机构和开展营利性民办学校试点的民办学校享受的税收优惠政策。
3	2010年6月6日	国务院	《国家中长期人才发展规划纲要（2010-2020年）》	构建网络化、开放式、自主性终身教育体系，大力发展现代远程教育，支持发展各类专业化培训机构。
4	2012年1月9日	科学技术部	《现代服务业科技发展“十二五”专项规划》	大力开展服务模式创新，重点发展数字文化、数字医疗与健康、数字生活、培训与就业、社保等新兴服务业。
5	2012年6月14日	教育部	《国家教育事业第十二个五年规划》	鼓励和规范社会化教育服务。发挥市场机制的作用，鼓励发展职业技能培训、专业资格教育、网络教育、早期教育服务。继续办好学校继续教育机构，发展社会化职业培训机构。建立教师培训与教师考核、教师资格再注册和职务聘任等相挂钩的机制。
6	2009年2月15日	国务院	《国务院关于鼓励支持和引导个体私营等非公有制经济发展的若干意见》	国家允许非公有资本进入社会事业领域，支持、引导和规范非公有资本投资教育、科研、卫生、文化、体育等社会事业的非营利性和营利性领域。
7	2012年12月4日	教育部	《国家中长期语言文字事业改革和发展规划纲要（2012—2020年）》	要建立和完善语言文字工作的长效机制。将语言文字工作与学校教育教学工作有机结合。提高国民语言文字应用能力。建立和完善国家通用语言文字应用能力测评体系，提高全社会对语言文字学习的重视程度，促进国民语言文字应用能力的提升。

3、行业发展概况及发展趋势

(1) 行业发展概况

新中国的民办教育兴起于 1982 年以后，此前，教育业由国家长期垄断，且不具有营利性，民办学校不为当时的法律所许可。直到 1982 年《宪法》修正案正式认可个体经济和社会力量办学的合法地位，民办学校才开始大量涌现。

1985 年 5 月中共中央发布《关于教育体制改革的决定》，指出“地方要鼓励和指导国家企业、社会团体和个人办学”。这个时期出现的民办教育多是非学历的文化补习性质的培训机构。

1992 年以后，随着邓小平同志视察南方讲话的发表，中国加速了改革开放的进程。同年召开了中国共产党第十四次全国代表大会，大会报告指出“鼓励多渠道、多形式社会集资办学和民间办学，改变国家包办教育的做法”，1993 年 2 月中共中央、国务院颁布的《中国教育改革和发展纲要》规定“改变政府包揽办学的格局，逐步建立以政府办学为主体、社会各界共同办学的体制。”“国家对社会团体和公民个人依法办学，采取积极鼓励、大力支持、正确引导、加强管理的方针”。民办教育推进到中、高等职业教育和职业培训领域。

1997 年，国务院颁布《社会力量办学条例》，这是新中国第一个规范民办教育的行政法规，标志着中国民办教育进入了依法办学、依法管理、依法行政的新阶段。1997 年中国共产党第十五次全国代表大会提出了“科教兴国”战略，政府加大了教育改革与发展的力度。1999 年夏，召开了全国教育工作会议，会议提出要大力发展民办教育。会议决定，在中国第十个五年计划期间，要基本形成以政府办学为主体，公办学校与民办学校共同发展的教育格局。此后民办教育行业得以迅速发展。

2003 年 9 月 1 日起施行的《中华人民共和国民办教育促进法》进一步保护了民办教育机构和受教育者的合法权益，规范并促进了民办教育的发展。2005 年全国共有各级各类民办学校（教育机构）8.62 万所，另有民办培训机构 2.9 万所，各类在校学生达 2168.1 万人。2010 年，全国各级各类民办学校超过 11.8 万所（不含教育机构），比 2005 年增加近 4.2 万所；各级各类民办教育在校生为 3393 万人，比 2005 年增长 67.6%；2013 年，全国共有各级各类民办学校（教育机构）14.9 万所，比上年增加 0.9 万所；各类在校学生在校生 4078.3 万人，比上年增加 167.3 万人，增长 4.3%。

民办教育的兴盛是教育行业整体发展成果的一部分。2014 年，政府财政性教育经费占 GDP 的比重已经由 10 年前的 2.8% 提升至 4.5%。中国教育市场的总规模高达 6 万亿元，其中政府、社会和家庭支出金额分别为 2.9、0.6 和 2.6

万亿元。目前我国学前、K12、职业教育的实际在园/校人数约 0.4、1.8 和 0.9 亿人。

近年来教育法规改革逐步加深带动了资本市场的火热，然而，国家层面对教育的改革仍在持续，2015 年 1 月 7 日，李克强总理主持召开国务院常务会议，讨论通过了部分教育法律修正案草案。草案明确表示，将“对民办学校实行分类管理，允许兴办营利性民办学校”。这将推动民办教育市场继续蓬勃发展。

（2）行业市场现状

近年，中国已经形成较完整的民办教育体系，教育培训行业整体处于平稳增长中，周期性特征不明显。从教育类上市企业的业绩来看，2014 年中国教育上市企业营收达到 23.23 亿美元，对比 2013 年 20.25 亿美元增长 15%，净利润率平均在 14% 左右¹。对于 K12 课外辅导这一细分行业，2013 年的研究²显示，从 2009 年至 2014 年，K12 课外辅导市场规模将扩大，行业年复合增长率 11%，行业领先企业将达到 30% 以上，然而 K12 教育培训行业的增长速度低于教育培训行业平均水平（年复合增长率 15%）。

目前，全国的中小学课外辅导行业集中度低，并具有区域化特征，一线城市市场饱和度较高，市场规模较大，竞争激烈，未来增长主要来自于人均 GDP 超过 5000 美元的二三线城市²。

根据《2014 中国基础教育白皮书》³显示，目前全国共有 2.2 亿名中小學生，K12 课外辅导市场规模达到 6502 亿元。教育部统计数据显示，截至 2013 年，普通小学在校生 9360.5 万人，普通初中在校生 4440.1 万人，普通高中在校生 4369.9 万人。腾讯课堂于 2014 年 6 月发起的全国范围 K12 教育市场调研结果显示，处于 K12 教育阶段的学生中有 73% 以考名校或优质学习为目标，多数学生认为掌握和应用问题有困难，需要寻求辅导，且约有 57% 的学生参加各类课外辅导，课外辅导机构拥有巨大的潜在市场。

（3）行业的未来发展趋势

教育培训行业属于消费领域，基本的增长动力来源于人均 GDP 的增加和可支配收入的增加。从需求方面讲，行业发展动力主要来自于人均 GDP 的增加课外辅导行业渗透率提高及人均教育支出增加。家庭人均可支配收入的增加是使得课外辅导市场规模不断扩大的主要动力，2015 年，我国家庭月收入水平在 5000-10000 元之间者达到 35.3%，其中一线城市家庭月收入 10001~30000 元者

¹ Deloitte（德勤）：中国民办教育发展报告 2015，2015 年 5 月

² 张海庞：中国 K-12 课外辅导行业分析与投资趋势

³ 2014 中国基础教育白皮书

占比 59%，二线城市月收入 5000-15000 元者占比 62.3%，三四线城市家庭月收入 10000 元以下者占比 71.9%，48.8%的家庭每年家庭教育支出 6000 元以上，其中 29.1%的家庭此项支出超万元⁴。可以预见，除了高收入家庭密集的一线城市拥有广阔的课外辅导市场外，二线城市的课外辅导市场将有更大的上行空间。



2015 年中国家庭每月教育支出情况

(图表来源：2015 年中国家庭教育消费者图谱⁴)

另外，由于 2014 年我国中小学考试与招生方案的调整，不同考试科目的重要性发生了改变，K12 课外辅导市场中针对不同科目的细分市场规模，将随着学生与家长对不同科目的重视程度的变化而变化。由于高考语文试卷强调回归传统文化与考察精神素养，语文作文科目开始广受关注，这势必将为小学作文课外辅导市场带来一波热潮。

4、影响行业发展的有利因素和不利因素

(1) 有利因素

① 国家政策支持

国家近年出台多项政策法规促进培训行业发展，为民营教育培训指明方向，这对培训类企业提升市场竞争力在制度层面给予支持。2012年6月18日教育部颁布的《教育部关于鼓励和引导民间资金进入教育领域促进民办教育健康发展的实施意见》鼓励和引导民间资金参与培训教育机构的投资，经营性教育培训机构和开展营利性民办学校试点的民办学校享受税收优惠政策。2010年6月6日，国务院颁布的《国家中长期人才发展规划纲要（2010-2020）年》亦明确提出支持各类

⁴ 2015 年中国家庭教育消费者图谱

专业化培训机构的发展。

教育部2012年12月4日颁布的《国家中长期语言文字事业改革和发展规划纲要（2012—2020年）》提出了“提高国民语言文字应用能力”和“弘扬传播中华优秀传统文化”两大任务，语文教育成为中小学教育一大重点。以上政策强调了作文教育的重要性，鼓励各类培训机构的多样化发展。

② 线上线下相互带动优势

随着作文教育方式的变革翻新，除实体课堂形式外，多媒体教学与互联网教学已经渗透作文教育领域。以教师讲授为主的传统教学形式已经落伍，多媒体、互动式、自主式教学方法成为新主流。新式的教学方法较容易与线上运营方式相结合，构建互联网互动教学平台、线上自主学习平台等线上产品营销平台。利用线上与线下的产品形成互补、相互带动，将大大增加服务的附加值与吸引力，形成竞争优势。

③ 稳定客户群优势

K12 课外辅导类机构的教学内容往往与中小学校教学内容紧密挂钩，其生源来自中小学校在校学生，因我国小学生基数庞大且较稳定，此类培训机构的客户来源是稳定的。在一定区域内形成品牌的培训机构能够在学校的学生家长中形成口碑，当地学校的学生将成为机构的稳定客户群。如果培训机构能够采用科学的训练方法，有效吸引学生并取得预期的效果，例如提高大部分学生在学校考试中的成绩，该机构将可以通过开展按年级进阶的系列课程长期锁定客户。这是此类培训机构与中小学教育紧密联系的特点所带来的优势。

（2）不利因素

① 行业规范管理不足

课外培训行业在中国发展只有数十年，与传统行业相比属于新兴行业，行业提供培训服务内容的种类繁多，整个培训市场缺乏统一规范的竞争环境。尽管政府已经出台了多项政策法规，但行业管理规范 and 标准仍不完善，市场明显缺乏健全的监管机制。另外，由于培训准入机制不完善，导致培训的质量参差不齐、面对的受众混杂，业内很难形成高度的自律意识。

② 受国家政策影响较大

课外培训行业在从中小学教育体系中获得稳定客户源的同时，亦受到教育体系的强大制约。尤其是国家教育政策的变化，将严重影响学生与家长对不同培训机构的需求。如果中小学教育系统考试的目标与要求发生变化，将可引发

行业内市场规模与结构的巨变。

③ 企业资金不足

近年来各类课外培训机构大量涌现，但能形成品牌、发展成熟者屈指可数，绝大多数企业为成立时间不长、发展尚不成熟的小型企业。小型企业受到资金方面的限制，往往只能发展互联网教学，或只能在极小的区域内开展培训活动，难以形成完整的全方位的教学体系，更有经营状况不佳的小企业大量倒闭。一些企业则在占领一定区域的市场之后，在构建和推广品牌上遇到资金困难。企业资金不足成为 K12 课外培训行业广泛存在的劣势。

5、行业进入壁垒

总体来看，我国教育培训行业的进入壁垒主要包括以下几个方面：

（1）资本壁垒

首先，构建品牌形象是培训机构在激烈的市场竞争中占据一席之地的必经之路，这需要大量的资金投入广告营销等。其次，企业需要进一步研发新课程、新产品，构建线上、线下完整的产品线，以保证持续的竞争优势。此外，在多地拥有直营或渠道合作培训机构的企业需要在各省、地级市、县级市分别投入资金以提高当地市场占有率。上述企业得以持续发展的客观要求需要庞大的资金支持，是行业资本壁垒的显著表现。

（2）人才壁垒

小学课外辅导行业在目前在我国尚处于资源深度优化整合的发展阶段。具有特色教学方法与管理模式的培训机构在我国出现较晚，相较于欧美等发达国家，我国缺少高水平的培训师资人才。这种情形在二、三线城市更为显著。优秀的作文培训师需掌握教育学、心理学、语言学、文学、历史、计算机科学、行为科学等多方面专业知识，还需具备较高的人文素养。除此之外，工作中积累的实践经验与培训师个人的语言表达能力也是培训类企业所看重的品质。是否具备高素质的培训团队，是决定行业进入者能否在竞争中立足的关键条件之一。

（3）渠道壁垒

小学课外辅导的终端学员尤为重视课程的教学效果显著性，尤其是对课程的实用性要求很高。先进入市场的成熟企业可以凭借其对市场的深刻认识控制渠道，通过直营、合作等模式控制各地的终端客户渠道，从而挤压新进入者的生存空间。成熟企业还可以在品牌获得认可后，向既有的客户推荐更新换代的

新课程及其它周边培训产品，进而进一步提高自身产品的市场占有率。面对课程设置丰富及管理模式先进的企业，新进入者很难迅速打开局面。

（二）市场规模

根据《2014 中国基础教育白皮书》教育行业篇显示，目前全国共有 2.2 亿名中小學生，K12 课外辅导市场规模达到 6502 亿元。教育部统计数据显示，截至 2013 年，普通小学在校生 9360.5 万人，普通初中在校生 4440.1 万人，普通高中在校生 4369.9 万人。腾讯课堂于 2014 年 6 月发起的全国范围 K12 教育市场调研结果显示，处于 K12 教育阶段的学生中有 73% 以考名校或优质学习为目标，多数学生认为掌握和应用问题有困难，需要寻求辅导，且约有 57% 的学生参加各类课外辅导，课外辅导机构拥有巨大的潜在市场。

教育培训行业属于消费领域，基本的增长动力来源于人均 GDP 的增加和可支配收入的增加。据 2015 年德勤研究报告显示，2009 年-2015 年中国教育培训行业年复合增长率为 15%，低于财富证券对于文化产业 25% 的年复合增长率。可见，教育培训行业增速平稳，周期性特征不明显。从需求方面讲，行业发展动力主要来自于人均 GDP 的增加、课外辅导行业渗透率提高以及人均教育支出增加带来的消费升级。家庭人均可支配收入的增加是使得课外辅导市场规模不断扩大的主要动力，根据《2015 年中国家庭教育消费者图谱》显示，2015 年，我国家庭月收入水平在 5000-10000 元之间者达到 35.3%，其中一线城市家庭月收入 10001~30000 元者占比 59%，二线城市月收入 5000-15000 元者占比 62.3%，三四线城市家庭月收入 10000 元以下者占比 71.9%，48.8% 的家庭每年家庭教育支出 6000 元以上，其中 29.1% 的家庭此项支出超万元。可以预见，除了高收入家庭密集的一线城市拥有广阔的课外辅导市场外，二线城市的课外辅导市场将有更大的上行空间。

另外，由于 2014 年我国中小学考试与招生方案的调整，不同考试科目的重要性发生了改变，K12 课外辅导市场中针对不同科目的细分市场规 模，将随着学生与家长对不同科目的重视程度的变化而变化。由于高考语文试卷强调回归传统文化与考察精神素养，语文作文科目开始广受关注，这势必将为小学作文课外辅导市场带来一波热潮。

（三）行业风险特征

1、经营风险

创办教育培训机构等需要置备场地与相应设备，培训课程方可展开。一些

机构经营模式不当，或缺乏品牌竞争力，导致已经投入的大量成本无法回收，造成亏损的状况，无法生存和发展。加之教育培训业对从业人员文化素质要求较高，企业经营不善时，甚至无力支付培训师的工资，进而造成人才流失，加剧了企业竞争力不足的状况，导致企业进一步亏损。

2、市场竞争风险

当今市场上中小学课外辅导类培训机构数量众多，其中亦不乏在国内外上市的大型企业，行业的集中度不高，因此行业内所有企业面临着激烈的市场竞争。随着国家教育政策不断改进，城市家庭经济实力不断提升，家长对孩子的教育投入不断增加，终端消费者对教育培训类产品或服务的要求越来越高。大小企业亦随之纷纷推出迎合消费者需求的产品或服务，以此相互竞争。但一些企业缺乏独创的核心技术，其教学方法本质上缺乏创新，将难以在激烈的市场竞争中生存。

3、侵权风险

教育培训行业往往涉及教材、书籍、软件等智力成果，这些智力成果可能受到他人侵犯，给企业造成经济损失。近年，盗用他人知识产权的行为时有发生，相关企业不得不走上诉讼的道路以挽回损失，而一些企业没有对著作权、版权等进行适当的登记，使维权变得困难。因此，企业需要关注其所有的知识产权的保护，避免侵权风险。

（四）公司在行业中的竞争地位

1、行业竞争格局

（1）公司面临的竞争状况

近年来，因国家政策鼓励民办培训机构的发展，K12 课外培训机构大量涌现。其中一部分企业为较大型、较成熟的上市企业，如新东方、学大教育等，其主营业务往往涵盖小学到高中所有阶段的所有学科的课外辅导业务，依托资金优势和品牌优势，占据一部分市场，但本行业集中度不高；另一部分企业实力较弱，有些仅进行互联网运营，既不具备线下办学条件，也不具备自主知识产权的教学设计、教材等产品，此类企业常在短时间内被淘汰。公司目前虽规模不大，业务仅针对语文教育中的作文培训，客户仅针对小学阶段的学生，但商业模式、产品体系、团队构建皆已研发与建设完毕，已由沉潜期开始走向迸发期，并进行行业垂直聚焦。十几年来，业务仅针对语文教育中的作文培训，客户仅针对小学阶段的学生，不断做精、做透。公司经过了多年的专注研究，

形成了科学有效的小学作文完整教学体系，该作文教学体系融入了情商教育，使学生达到了学作文又学做人的目标，形成了独具特色的品牌附加值。其不仅具备深厚的理论根基，且具有独特性与创新性，难以模仿。依靠独具特色的教学体系所具备的技术优势，企业在线下多地通过渠道合作、教育管理咨询服务进行推广，已经占领小学作文教育的一块市场。

目前企业面临互联网商业浪潮的挑战，客户从互联网获取的此类企业的宣传信息越来越多，如何从中脱颖而出，锁定自己的客户群，是企业当前面临的主要问题。企业一方面需要持续研发已有的线下培训课程产品，使其跟上时代发展，保持其良好效果，以从根本上满足消费者的需求；另一方面必须引入互联网与线下运营有机结合的商业模式，通过互联网抢占市场，才能拓宽渠道，扩大规模，不致在互联网营销的洪流中流失客户而失败。

随着语文教育作为我国传统文化教育的载体之一愈发受到重视，公司在作文科目上的专注将成为一大竞争优势，顺应国家教育政策，利用单科专长，公司在未来几年内将大有发展的空间。

(2) 行业内主要企业

行业内从事 K12 课外辅导业务的主要企业见下表：

企业	主营业务
新东方	涵盖外语培训、中小学基础教育、学前教育、在线教育、出国咨询、图书出版等领域
学大教育	中小学基础教育一对一个性化辅导
好未来	学而思理科、乐加乐英语、东学堂语文、智康 1 对 1、学而思网校、摩比思维馆、E 度教育网
龙文教育	中小学专业个性化辅导、高考复读、幼教、图书出版、出国留学等
巨人教育	英语培训、中小学基础教育、文体艺术培训、计算机培训、职业认证、家教服务等
京翰教育	中小学基础教育一对一个性化辅导
卓越教育	中小学课外辅导班、一对一个性化辅导、全日制高四(高考复读)、全日制初四(中考复读)
精锐教育	学前、中小学基础教育一对一个性化辅导

昂立教育	幼儿园、少儿教育、中学生课外辅导、外语培训、 学历助学、留学培训等
邦德教育	中小学各级各科分层次课外辅导

在这些企业中，不少企业以“个性化辅导”为价值核心，采用一对一教学的形式，对师资团队与资金实力要求甚高，且从事相似业务者数量多，不易占据市场；一些企业业务范围广泛，涉及各个年龄阶段与各个领域的教育，包括学前、中小学、语言技能、职业培训等，缺乏对单个学科和特定对象的专注研究，教学法缺乏深厚的理论根基，难以自成体系，易被他人模仿而丢失市场。除上述企业外，市场上相似企业层出不穷，K12 课外培训市场竞争十分激烈，虽然各企业都不同程度地引入互联网的营销手段或开发了线上产品，但并非所有企业都能够利用互联网思维有效地建立线上、线下 O2O 闭环，未来，具有线上、线下相互带动的完善商业模式的企业，将率先抢占互联网商业时代的市场。

2、公司竞争地位、竞争优势与竞争劣势

(1) 竞争地位

近年来，因国家政策鼓励民办培训机构的发展，K12 课外培训机构大量涌现。其中，一部分企业为较大型、较成熟的上市企业，如新东方、学大教育等，其主营业务涵盖小学到高中所有阶段的所有学科的课外辅导业务。据不完全统计，全国拥有课外辅导业务的教育机构超过 10 万家，从 2014 年销售收入来看，位居前三甲的分别为新东方、学而思、学大。从市场占有率来看，各家企业的市场份额均未达到全国的 1%。高度分散的市场特点为能提供高品质服务、具有良好品牌和信誉的课外辅导机构提供了更多的市场发展机会。

目前，由于需求信息的不对称导致中小学课外培训市场充斥着大量小型培训机构，但普遍规模较小，产值不大，产业集中度比较低，大部分培训机构服务能力、资金实力较弱。从业务规模上看，公司与行业内的知名上市企业相比还存在一定差距。公司的主营业务为各类培训机构提供小学作文培训及情商教育整体解决方案。目前，公司业务专注于小学生作文培训教育领域，相较于在教育培训行业内其他培训机构，公司成立的时间较晚，经营业务较为单一。但正是公司业务的聚焦、深耕，并创新性地情商教育融合到作文培训课程中，市场反映强烈，使得公司自成立以来业务规模持续增长，品牌知名度不断提高。公司限于融资渠道单一，资金实力有限等因素，在市场拓展上要弱于行业内龙头企业。公司的市场定位为小学作文课外辅导市场的挑战者，不断开展新的市场，增强公司综合竞争力。中国的教育培训行业正处于发展、资源优化配置的

阶段，分散经营的市场格局将被打破，以公司为代表的具有革新教学管理模式及先进经营理念的企业，将不断提高市场占有率，逐步占据细分市场的主导地位。

（2）竞争优势

海伊教育专注于小学作文课外培训及相关教育管理咨询服务业务，经多年研发与实践，形成了自成一体的教学方法，并开发了丰富的周边产品，包括教材和其它书籍等。目前，公司通过渠道合作和教育管理咨询服务的形式，已将业务推广到全国大部分地区，教学点多达 200 个以上，主要集中于我国大陆东部、中部地区。同时，公司及时调整商业模式，从线下实体教学为主，转变为线下、线上双管齐下，线上营销、线上课程与线下产品相互带动的新模式，为公司未来在互联网时代的大背景下抢占市场打下了良好的基础。

① 单项深度优势

由于公司技术团队在过去的多年仅仅专注于小学阶段的语文作文教育，其在作文教学方面所取得的研究成果与实践经验大大领先于其他培训机构。专注单科，避免了管理者与研发人员精力的分散，不同于一些课程“多而不精”的 K12 课外辅导机构，公司目前仅推出了“海伊情境作文”系列课程，在单个项目上为客户提供高品质的服务。公司主营业务明确，中心突出，心无旁骛，在小学课外作文教育这一细分市场上遥遥领先。

② 产品设计优势

公司拥有专业从事作文教育的研发团队，对公司课程进行了精心设计并不断改进。公司对作文教学方法的研究成果远超过行业其他企业，在“十一五”期间共获批 4 项课题，研究成果获奖 7 项。公司创造性地将“情商教育”概念融入到作文学科的教学中，成为其作文课程的一大特色。公司在作文教学上取得的成果是其他企业难以模仿、超越的，因此公司能够在作文课外辅导的细分市场上占据优势。

③ 商业模式优势

公司除依靠自身人员到各地展开渠道合作进行推广外，与大量机构、组织、个人等签订合作协议，以教育管理咨询服务的形式将“海伊情境作文”教学体系整体输出，大大加快了品牌推广速度，将高品质的作文培训服务带给各地客户。公司对各分校教师进行统一培训，高效复制了“海伊情境作文”的教学方法，在扩张的同时保证了质量。

公司具备自成一体的先进作文教学模式后，并未止步于“海伊情境作文”线下课程，而是紧跟互联网时代的脉动，及时调整商业模式，除依靠渠道合作与教育管理咨询服务的线下宣传推介外，还利用社会化媒体（如微信、QQ 等）建设社区网络，并对各区域社区网络建设进行统一管理，达到了挖掘、锁定、维护客户的良好效果。公司近期设计了一套与线下课程内容不同的线上互动课程，计划于 2015 年 9 月投入使用，利用线上线下课程的内容互补，相互带动营销，形成了完整的 O2O 闭环。

不同于仅开展线上课程的众多企业，公司拥有实力雄厚的线下渠道合作校的支撑，并具备更完善的线上线下相结合的商业模式，其竞争实力更强。

④ 行业经验优势

公司成立于 2011 年，但公司主要核心技术人员自 1998 年起就开始专注于小学作文教学法的研究和实践，公司在小学课外作文教育领域实际上具有多年的专业经验。公司的子公司连江县海伊青少年文化艺术中心的前身于 1999 年已经成立，16 年来专注从事小学作文教育业务。因此，公司已经拥有了十分成熟的专业技术，在行业经验上占据优势。

（3）竞争劣势

① 资金实力劣势

由于公司需要通过建设投入设计、装修、装备的渠道合作校进行扩张，抢占新区域的市场，公司面临一定的资金压力。目前，公司属于成长性企业，在融资上吸引力不强。公司需要通过资本市场的支持，一方面，扩大覆盖的区域；另一方面，进一步丰富产品线吸引更多客户，进一步拓展市场份额，提高利润空间。

对策：通过资本市场进行融资，并尽可能压缩成本，开源节流，盘活资金。根据自身资金实力进行逐步扩张，控制资金压力。

② 产品多样性劣势

公司专注于小学作文单科教育培训业务虽然在研发深度上构成了优势，但也相应地在多样性上造成了劣势。对于单一类型产品的过度依赖，将构成一定风险，现今国家教育政策提倡重视语文和传统文化教育，一旦风向有所改变，如果语文学科的教育受到其他学科的冲击，公司的业务将受到大程度的影响。

对策：目前公司业已研发完毕书法教学课程体系，以及管理运营咨询体系等，

接下来也将开展直营、渠道合作、教育管理咨询服务等；国学课程也在抓紧研发中，一段时间也即将出台。公司以已有的作文课程为中心，向周边适当扩展，将开发出更贴近小学课程标准的线上课程产品、强调情商教育理念等。公司灵活的品牌策划将帮助企业丰富品牌形象，不至于过度依赖单一产品或业务。）

3、公司战略规划与发展目标

(1) 公司业务发展目标

公司立志成为全国首家三翼齐飞的作文与情商全生态链互联网+O2O 教育咨询机构。2016 年，公司以渠道合作（含直营）模式建校 60 家，2017 年，计划增加 70 家，2018 年，增加 100 家。至此，连同 2016 年之前建校的，委托管理合作网点总量达到 250 家以上。

(2) 实现目标的主要措施：

①线下经营模式：

A、子公司直营模式：

以福建为大本营，辐射全国，运用互联网思维打造社区网络，做粉丝经济，将 1998 年创立的旗舰校全盘复制。

B、渠道合作模式：

公司以低成本方式扩张，符合创牌循序渐进法则。随着公司品牌美誉度上涨，再扩大规模或实施并购做大，公司以福建为中心，辐射全国，寻找无开设作文科目的培训机构，受其委托引进我司作文项目并全权进行管理、运营，派驻公司团队，盈亏由本公司负担。

C、教育管理咨询服务模式：

公司以品牌与教学管理体系输出模式在全国各地寻找合作培训机构，输出整套管理与教材体系等，进行师资与管理培训支持，获得管理费、品牌使用费、内部教材订购费用，合作校将自负盈亏。

②线上网校

公司将开发线上课程，学线下，送线上，以此作为强大的线上流量入口。公司拥有自己强大的师资团队，而且春秋两季只在周六日两天进行作文线下课程培训，剩下大量时间可以进行线上同步作文等课程的授课，使人才闲置时间得以充分利用，这就是海伊的人力资源互补优势。在线上，公司先利用社会平

台进行教学培训，支付少量费用，节省成本，当资金充足时就可自建平台，吸引更多流量，服务好，再引流到线下学校，2015年9月线上课程就启动实施。这就完成了线上线下完整的O2O闭环。

③营销战略升级

公司在营销策略上用移动互联网思维武装自己，运用社会化媒体营销，建立社区网络，一扫传统商业的烧钱营销模式，以用户为中心，培育铁杆粉丝，维护客户关系以及售后服务，既而形成口碑，人人相传，同时也带动衍生线上课程的销售，内在关联性极强。我们重要的优势在于，我们有情商教育的话题，因为它是融入到作文教学当中的，这样的东西对于家庭教育人人都需要，容易获得客户认可，互动性非常强。这个是海伊独有的核心竞争力。海伊的商业模式由此变得极其简单，社区网络将成为海伊快速占领当地市场的不二法门。

④人力资源计划支撑

A、大力培养人才

公司注重内部人才的选拔，任人唯贤，并制定一系列完善的考核标准，强化内部培训长效机制，对员工有计划地、有目的地进行岗位强化培训，聘请资深管理培训师，定期进行管理培训。尽量不要空降部队，着重内部员工从基层培养，以利全面吸收公司企业文化与管理风格，大大降低水土不服的弊端，树立个人魅力与领导魅力，选拔内部优秀人才充实到管理队伍中，提升中高层管理人员的管理能力和综合素质。

B、强化激励机制

对于核心员工，公司已通过员工持股，拟采用分红、期权激励等降低人才流失率。公司不仅在公司内部形成了一套人才晋升机制、中高管晋升路径，并为全国扩张培养出将才型人才打下坚实基础。

C、启动蓄水池工程

公司将利用社会化媒体手段以及社区网络，打造人力蓄水池工程，招募全国教师与高校优秀毕业生，通过社会化媒体打造数千名人才预备队，人群涵盖各省，并成为海伊粉丝，为公司源源不断提供优秀人才。

⑤人人皆创客的管理突破

公司在管理上采用互联网思维的扁平化与归口垂直管理模式，为规模化铺开运作的内控与外控打造扎实基础，是公司未来做大做强的先决条件。

公司以互联网思维让公司人人皆创客，让每个人直面客户，创造业绩。公司创设平台，个人以业绩说话，并以精湛服务留住客户，创造粉丝。对于核心员工，公司已通过员工持股，拟采用分红、期权激励等降低人才流失率，公司以合伙模式制定业绩奖励，多劳多得，并通过级差提成机制加强个人责任意识，发挥个人主观能动性，从而在内部形成竞争与创业氛围。

⑥公司实施融资计划

由于公司处于快速发展阶段，急需大量资金进行扩张，公司计划在股转系统挂牌前融资，满足公司扩大规模及信息化建设等发展需要。

第三节 公司治理

一、公司股东大会、董事会、监事会的建立健全及运行情况

（一）股东大会、董事会、监事会的建立健全

有限公司在成立之初，依据《公司法》及相关法规制定了《公司章程》，公司治理相对简单，因股东人数少、规模小，公司未设立董事会和监事会，仅设立一名执行董事和一名监事，聘任了公司经理；对于公司经营中重大问题的决策及公司股东股权变更等重大事项都能通过召开股东会审议、决议，会议文件基本都完备保存。

股份公司成立后，公司按照《公司法》等相关法律法规的要求，建立了由股东大会、董事会、监事会和管理层组成的公司治理结构，2015年6月23日股份公司创立大会选举产生了股份公司第一届董事会和监事会成员，公司职工代表大会选举产生了一名职工监事，股份公司第一届董事会第一次会议选举产生了董事长，聘任了总经理、董事会秘书、财务负责人，股份公司第一届监事会第一次会议选举产生了监事会主席。

公司制订了《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《总经理工作细则》《关联交易决策管理办法》《重大投资决策管理办法》等规章制度，公司的重大事项能够按照制度要求进行决策，三会决议能够得到较好的执行。

自股份公司成立至本公开转让说明书签署日，公司共召开了二次股东大会、二次董事会、一次监事会。

（1）股东大会制度的建立健全及运行情况

股东大会是公司的最高权力机构，决定公司经营方针和投资计划，审议批准公司的年度财务预算方案和决算方案。《公司章程》规定了股东的权利和义务，以及股东大会的职权，公司还根据《公司章程》和相关法规，制定了《股东大会议事规则》，规范了股东大会的运行，自股份公司设立以来，公司股东大会运行规范。

（2）董事会制度的建立健全及运行情况

公司制定了《董事会议事规则》，董事会运行规范，公司董事严格按照公

司《公司章程》和《董事会议事规则》的规定行使自己的权利和履行自己的义务。

(3) 监事会制度的建立健全及运行情况

公司制定了《监事会议事规则》，监事会运行规范，公司监事严格按照公司《公司章程》和《监事会议事规则》的规定行使自己的权利和履行自己的义务。

自公司职工代表大会选举职工代表监事以来，职工监事能够履行章程赋予的权利和义务，出席公司监事会的会议，依法行使表决权，列席了公司的董事会会议，并对董事会决议事项提出合理化建议。

(二) 上述机构和相关人员履行职责情况

公司上述机构的相关人员均符合《公司法》的任职要求，并能够按照《公司章程》及三会议事规则的要求勤勉、诚信地履行职责。

二、公司董事会关于公司治理机制的说明评估

有限公司 2011 年 2 月 18 日成立，有限公司在成立之初，依据《公司法》及相关法规制定了《公司章程》，公司治理相对简单，因股东人数少、规模小，公司未设立董事会和监事会，仅设立一名执行董事和一名监事，聘任了公司经理；对于公司经营中重大问题的决策及公司股东股权变更等重大事项都能通过召开股东会审议、决议，会议文件基本都完备保存。

2015 年 6 月 27 日，有限公司整体变更为股份公司后，公司建立健全了法人治理机制，公司全体股东组成了股东大会，选举产生了董事会、监事会，聘任了董事会秘书和总经理，建立了完备的三会体系；按照《公司法》及法定程序制定了较为完善的《公司章程》，对公司经营中的一些重大问题都做了较为完善的规定，制定了《关联交易决策管理办法》《重大投资决策管理办法》，各部门根据经营实践制定了较为详细的管理制度等内部控制制度体系，从管理上强化了公司规范运营的能力。

针对《非上市公众公司管理办法》的要求，公司修订了公司章程，增加了纠纷解决机制等内容，制定了《投资者关系管理制度》《信息披露事务管理制度》等，加强了投资者关系管理工作，履行作为公众公司应尽的社会责任，从制度上防范控股股东及其关联方非经营性占用公司资源。

股份公司成立时间较短，虽然建立了完善的公司治理机制，但在实际运作

中仍需要管理层不断深化公司治理理念，加强相关知识的学习，提高规范运作的意识，以保证公司治理机制的有效运行。

三、公司最近两年内存在的违法违规及受处罚情况

最近两年，公司不存在重大违法违规行为，未发生因违反国家法律、行政法规、部门规章等而受处罚的情况。

公司控股股东、共同控制人出具了书面声明，近两年内未因违反国家法律、行政法规、部门规章、自律规则等受到刑事、民事、行政处罚或纪律处分；不存在因涉嫌违法违规行为处于调查之中尚无定论的情形；不存在对所任职（包括现任职和曾任职）的公司因重大违法违规行为而被处罚负有责任等情形。

四、独立运营情况

公司产权明晰、权责明确、运作规范，与控股股东、实际控制人在业务、资产、人员、财务和机构等方面完全分开，拥有独立的产供销体系，并具有面向市场的自主经营能力。

（一）业务独立

股份公司致力于为各类培训机构提供小学作文培训及情商教育整体解决方案，公司拥有独立完整的采购体系、运营体系、销售体系和教学研究体系，具有直接面向市场独立经营的能力，不存在需要依赖股东及其他关联方进行经营活动的情况。

（二）资产独立

公司具备与经营有关的教学咨询管理系统、与之相配套的辅助教学体系研发系统和配套设施，并具有独立的采购和服务销售系统。同时，公司合法拥有与经营有关的商标、著作权、车辆及办公设备，并办理了相关的权属证明。

目前公司的资产未被其控股股东及其他关联方占用。

公司在变更设立时，原有限公司全部资产和负债均由股份公司承继。公司资产与股东的资产严格分开，并独立运营。公司拥有与生产经营有关的生产系统、辅助生产系统和配套设施；拥有独立完整的生产经营场所，不存在与股东单位共用的情形；拥有与生产经营相关的设备以及商标等，具有独立的采购和产品销售系统。

（三）人员独立

公司建立、健全了法人治理结构，董事、监事及高级管理人员的任免严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定执行，程序合法有效；公司副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务，也没有在与本公司业务相同或相似或存在其他利益冲突的企业任职或领取薪酬。

（四）财务独立

公司在银行独立开设账户，对所发生的经济业务进行独立结算，办理了税务登记证并依法独立进行纳税申报和缴纳。公司设有独立的财务部门，配备专职财务管理人员，并根据现行的会计准则及相关法规，结合公司实际情况制定了财务管理制度，建立了独立、完整的财务核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。

（五）机构独立

公司具有健全的组织结构，已建立了股东大会、董事会、监事会、董事会秘书等完备的法人治理结构；公司具有完备的内部管理制度，设有开发部、人力资源部、销售部、市场部、品质部、财务部等部门，各部门依照《公司章程》等内部规章制度在各自职责范围内独立决策，行使经营管理职权。

五、同业竞争情况

（一）公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间的同业竞争情况

截止本公开转让说明书出具之日，公司与控股股东、实际控制人均无控制的其他企业，无同业竞争的情况。

（二）公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员为避免同业竞争采取的措施与承诺

2015年6月23日，公司控股股东、其他持股5%以上的主要股东、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺情况如下：“本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员”。

六、公司资金占用、对外担保等情况以及公司为防止股东及其关联方占用或者

转移公司资金、资产及其他资源的行为发生所采取的具体安排

（一）公司最近两年内资金占用情况

自 2013 年 3 月起，股东邱云斌占用公司资金合计 449.986 万元，因当时公司规模较小，管理制度不完善等原因，邱云斌对公司资金的占用均未签署任何借款协议等相关书面凭证，经查看银行入账凭证，截至 2014 年 12 月 26 日，邱云斌已将占用有限公司的资金 449.986 万元全部归还完毕。

报告期内，存在公司资金被股东邱云斌占用的行为，其已将占用的全部资金返还公司，目前已不存在侵害公司及其他股东权益的行为，公司股东、实际控制人出具承诺，日后严格遵照相关法律法规及公司章程执行，决不占用公司资金侵害公司及其他股东权益。

（二）公司为防止股东及其关联方占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为发生所采取的具体安排

为防止股东及其关联方占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为发生，股份公司《公司章程》规定：

第三十六条 公司应采取有效措施防止股东及其关联方以各种形式占用或转移公司资金、资产及其他资源。

公司发现股东侵占公司资金的，应立即申请司法冻结其股份。凡不能以现金清偿的，应通过司法拍卖等形式将股东所持股份变现偿还。

如果公司与股东及其关联方有资金往来，应当遵循以下规定：

（一）股东及其关联方与公司发生的经营性资金往来中，应该严格限制占用公司资金；

（二）公司不得以垫付工资、福利、保险、广告等期间费用、预付款等方式将资金、资产有偿或无偿、直接或间接地提供给股东及其关联方使用，也不得代为承担成本和其他支出。

第三十七条 公司的控股股东、实际控制人员不得利用其关联关系损害公司利益。违反规定的，给公司造成损失的，应当承担赔偿责任。

公司控股股东及实际控制人对公司负有诚信义务。控股股东应严格依法行

使出资人的权利，控股股东不得利用利润分配、资产重组、对外投资、资金占用、借款担保等方式损害公司和其他股东的合法权益，不得利用其控制地位损害公司和其他股东的利益。控股股东及实际控制人违反相关法律、法规及章程规定，给公司及其他股东造成损失的，应承担赔偿责任。

股份公司《关联交易决策管理办法》规定：

第八条 公司与控股股东及其他关联人的资金往来，应当遵守以下规定：

（一）控股股东及其他关联人与公司发生的经营性资金往来中，应当严格限制占用公司资金。控股股东及其他关联人不得要求公司为其垫支工资、福利、保险、广告等期间费用，也不得互相代为承担成本和其他支出；

（二）公司不得以下列方式将资金直接或间接地提供给控股股东及其他关联人使用：

- 1、有偿或无偿地拆借公司的资金给控股股东及其他关联人使用；
- 2、委托控股股东及其他关联人进行投资活动；
- 3、通过银行或非银行金融机构向关联方提供委托贷款；
- 4、为控股股东及其他关联人开具没有真实交易背景的商业承兑汇票；
- 5、代控股股东及其他关联人偿还债务；

第十条 公司应采取有效措施防止股东及其关联方以各种形式占用或转移公司的资金、资产及其他资源。

（三）公司对外担保、重大投资、委托理财、关联方交易情况

报告期内，公司不存在对外担保、委托理财事项；关联方交易情况详见本公开转让说明书“第四节公司财务”之“四、关联交易”。

1、报告期内，公司重大投资情况如下：

2014年12月25日，全体董事一致同意将艺术中心举办者由邱云斌变更为福建省海伊教育管理有限公司，并同意邱云斌将其持有的5.0925万元出资以287000元的价格，林碧云持有的1.455万元出资以82000元的价格，邱云棋持有的0.7275万元出资以41000元的价格转让给福建省海伊教育管理有限公司。

2015年3月10日，福建众智成会计师事务所有限责任公司出具闽众智成专审字[2015]第010号《审计报告》，艺术中心经审计的净资产值为410567.20万元。

2015年3月16日，邱云斌、林碧云、邱云棋三人分别与福建省海伊教育管理有限公司签署《出资转让协议》，有限公司共支付对价41万元，此次收购价格参考艺术中心的净资产值确定。有限公司召开股东会并审议通过该收购行为。

2015年3月23日，福建省连江县教育局连教社出具[2015]9号《关于同意连江县海伊青少年文化艺术中心变更学校举办者的批复》。

2015年4月28日，有限公司将出资转让款共计41万元分别转入林碧云平安银行股份有限公司福州连江支行账户、邱云棋中国建设银行股份有限公司连江凤城支行账户、邱云斌中国农业银行连江县支行账户。

上述交易发生在有限公司阶段，公司并无关联交易相关决策、执行程序的规定，但有限公司已召开股东会审议通过此次收购事项，收购定价参考被收购方的审计净资产确定，价格公允，上述交易不存在侵害公司及其他股东权益的情况。

2、连江县海伊青少年文化艺术中心具体情况如下：

（1）艺术中心设立

艺术中心成立于1999年12月20日，登记号为民证字第350122010031号，开办资金（出资额）72750元，出资举办人为邱赛芝；住所为连江县凤山商住楼1号楼207室。法定代表人为邱赛芝；业务范围为少儿书法、作文、美术、英语、珠心算校外培训。

海尹书画艺术培训班的设立，已经连江县教育局审批通过，并获得连江县教育局于1999年12月20日出具的连教社管（99）12号《关于同意创办私立“海尹书画艺术培训班”的批复》及连社办学证第028号《连江县社会力量办学许可证》。

（2）艺术中心第一次变更名称、法人代表

根据2004年10月8日民办海伊书画艺术培训班董事会会议纪要，全体董事一致同意将海伊书画艺术培训班名称变更为海伊青少年文化艺术中心，法人代表变更为邱云斌。

该次变更名称及法人代表经2004年10月22日连江县教育局连教社[2004]17号《关于同意连江民办海伊书画艺术培训班更换校名、法人代表的批复》审批通过。并完成变更备案事项。

（3）艺术中心第一次出资转让

2005年4月，邱赛芝将5.0925万元出资以5.0925万元的价格转让给邱云斌，将1.455万元出资以1.455万元的价格转让给林碧云，将0.7275万元出资以0.7275万元出资转让给邱云棋。

因时间久远且管理制度不完善，艺术中心及上述当事人处均找不到此次转让出资的相关协议、变更资料等档案文件；经咨询连江县教育局，目前该局仅保存近3年档案资料，由此，上述出资转让档案材料也无法从连江县教育局查询取得。为此，海伊青少年文化艺术中心、邱赛芝、邱云斌、林碧云、邱云棋共同出具声明，确认上述出资转让行为真实，并且邱赛芝已确认收到邱云斌、林碧云、邱云棋支付的全部出资转让款，各方关于艺术中心出资转让事宜不存在任何纠纷。

（4）艺术中心第二次出资转让

根据2014年12月25日艺术中心董事会会议纪要，全体董事一致同意将艺术中心的举办者变更为福建省海伊教育管理有限公司，并同意邱云斌将其持有的5.0925万元出资以287000元的价格，林碧云持有的1.455万元出资以82000元的价格，邱云棋持有的0.7275万元出资以41000元的价格转让给福建省海伊教育管理有限公司。

2015年3月16日，邱云斌、林碧云、邱云棋与福建省海伊教育管理有限公司签署《出资转让协议》，有限公司按照上述对价购买三人对艺术中心的出资，对价合计41万元。有限公司已召开股东会，审议通过了该收购行为，并确定参考艺

术中心的净资产值确定收购价格。

根据福建众智成会计师事务所有限责任公司于2015年3月10日出具闽众智成专审字[2015]第010号《审计报告》，艺术中心经审计的净资产值为410567.20万元。

该次变更举办者经2015年3月23日福建省连江县教育局连教社[2015]9号《关于同意连江县海伊青少年文化艺术中心变更学校举办者的批复》审批通过。

艺术中心已完成上述变更备案事项。

综上所述，艺术中心依法经主管教育机构审批设立，历次出资转让真实、合法，不存在出资纠纷或潜在纠纷，系依法成立的民办教育机构。

注：根据《中华人民共和国民办教育促进法》第八条规定“县级以上地方各级人民政府教育行政部门主管本行政区域内的民办教育工作。”第九条规定“民办学校应当具备法人条件。”第十一条规定“举办实施学历教育、学前教育、自学考试助学及其他文化教育的民办学校，由县级以上人民政府教育行政部门按照国家规定的权限审批。”第十七条规定“审批机关对批准正式设立的民办学校发给办学许可证。”第十八条规定“民办学校取得办学许可证，并依照有关的法律、行政法规进行登记，登记机关应当按照有关规定即时予以办理。”

由上述规定可知，设立民办学校（教育机构）应当取得教育主管部门的批准，由教育主管部门依法核准颁发办学许可证，并应具备法人资格。

艺术中心已获得县级以上人民政府教育行政部门审批并拥有办学许可证，同时具备法人条件，艺术中心目前持有连江县民政局核发的民政字第350122010031号《民办非企业单位登记证书（法人）》（有效期至2018年1月22日），并于2015年5月25日完成了2014年度年检记录。因此，艺术中心之存续符合《民办教育促进法》第九条的规定。

综上所述，艺术中心系依据《教育法》、《民办教育促进法》设立的、不以营利为目的民办学校（教育机构），其已经依法获得主管部门审批，资质齐全，设立及存续合法合规。

艺术中心章程第七条显示，出资人要求从学校的办学结余中提取适当比例做为合理回报，其余结余主要用于教育的再投入和改善教职工工资福利。

艺术中心目前持有福建省连江县教育局核发的有效期为2022年12月31日教民1350122700006011号《民办学校办学许可证》，该证“备注”部分显示：艺术中心可要求取得合理回报。

股份公司于2015年受让艺术中心全部出资，因此截至目前股份公司并不存在从艺术中心办学结余中提取合理回报的情形。

七、公司董事、监事、高级管理人员的基本情况

（一）公司董事、监事、高级管理人员及其直系亲属持有本公司股份情况

序号	姓名	公司任职情况	股份数额（股）	持股比例（%）
1	邱云斌	董事长、总经理	3,486,545.00	69.72
2	林碧云	董事、副总经理、董事会秘书	879,605.00	17.59
3	邱同安	董事	125,000.00	2.50
4	何梦乾	董事	39,474.00	0.79
5	陈巧锋	董事	31,250.00	0.63
6	杨城强	监事会主席	12,500.00	0.25
7	陈春华	监事	18,750.00	0.38
8	曲秀荣	职工代表监事	32,895.00	0.66
9	郑炎春	财务总监	32,895.00	0.66
合计			4,658,914.00	93.18

公司董事、监事近亲属持有股份公司股权情况如下：

序号	发起人姓名或名称	出资额（万元）	认购股份数量（股）	持股比例（%）
1	邱赛芝	2.6316	26,316.00	0.53
2	邱云棋	2.6316	26,316.00	0.53
3	林文凯	0.9375	9,375.00	0.19

4	林文良	1.2500	12,500.00	0.25
5	林美兰	2.5000	25,000.00	0.50
6	林梨花	1.2500	12,500.00	0.25
7	林美英	1.2500	12,500.00	0.25
8	邱赛云	3.1250	31,250.00	0.63
合计		15.5757	155,757.00	3.13

(二) 公司董事、监事、高级管理人员之间的关联关系

1、公司董事、监事及高级管理人员之间存在关联关系。

公司董事、监事及高级管理人员中，邱云斌与林碧云系夫妻关系，其他人员间不存在关联关系。

(三) 公司董事、监事、高级管理人员与公司签订重要协议或做出重要承诺的情形

公司聘请董事、监事、高级管理人员时，均与其签署了《保密协议》《竞业禁止协议》。

2015年6月28日，公司董事、监事、高级管理人员就避免同业竞争做出承诺，签署了避免同业竞争承诺书，详见公开转让说明书说明书“五、（二）”。

(四) 公司董事、监事、高级管理人员在其他单位兼职情形。

公司董事邱同安，任福建省连江天都实业有限公司法定代表人，福建天地农科发展有限公司法定代表人。

公司董事陈巧锋就职于网神信息技术（北京）股份有限公司，任福建办事处主任。

公司监事杨城强就职于福州黎明职业技术学院，任教师。

公司其他董事、监事、高级管理人员不存在在其他单位任职及兼职情形。

(五) 公司董事、监事、高级管理人员是否存在对外投资与公司存在利益冲突的情形

公司董事、监事及高级管理人员的对外投资与公司不存在利益冲突的情形。

(六) 公司董事、监事、高级管理人员最近两年受到中国证监会行政处罚或者被采取证券市场禁入措施、受到全国股份转让系统公司公开谴责的情况

公司董事、监事及高级管理人员最近两年未受到中国证监会行政处罚或者

被采取证券市场禁入措施，未受到全国股份转让系统公司的公开谴责。

（七）公司董事、监事、高级管理人员是否存在其它对公司持续经营有不利影响的情形

公司董事、监事及高级管理人员不存在其它对公司持续经营有不利影响的情形。

（八）公司董事、监事、高级管理人员最近两年内的变动情况和原因

公司 2015 年 6 月 27 日整体变更为股份公司，成立了董事会、监事会，增加了 5 名董事会成员和 3 名监事会成员，聘任了董事会秘书，其他高级管理人员最近两年内发生过变动，具体如下：

1、董事的变化情况

海伊教育有限阶段，公司未设立董事会，设执行董事一名，2011年2月18日至2015年6月23日，公司执行董事由股东邱云斌担任；

2015 年 6 月，有限公司整体改制为股份公司后，设立董事会，第一届董事会由 5 名董事组成，分别为邱云斌、林碧云、邱同安、陈巧锋、何梦乾；邱云斌任海伊教育董事会董事长，海伊教育第一届董事会任期未届满，任期内发生董事改选事宜，于 2015 年 7 月将邱赛云改选为何梦乾，均已完成董事会改选程序并完成工商变更。

2、监事的变化情况

海伊教育有限阶段，公司未设监事会，设监事一名。自海伊教育有限成立以来，公司监事一直由股东林碧云担任。

有限公司整体变更为股份公司后，海伊教育根据《公司法》、《公司章程》的相关规定设立了监事会，由三名监事组成。经职工代表大会选举，曲秀荣任股份公司第一届监事会职工代表监事。经股份公司第一次股东大会选举，陈春华、杨城强担任第一届监事会非职工代表监事。经股份公司第一届监事会选举，杨城强担任第一届监事会主席。

3、高级管理人员的变化情况

董事会秘书，有限公司阶段无董事会秘书，2015年6月股份公司设立至今由董事林碧云兼任。

财务负责人，自2014年10月起，至今由郑炎春担任。

上述董事、监事、高级管理人员的变动的原因为加强公司的治理水平，规范公司法人治理结构，且履行了必要的法律程序，符合法律、法规、有关规范性文件及《公司章程》的规定。

截至本公开转让说明书出具之日，除上述披露的变更情况外，公司董事、监事、高级管理人员在报告期内未发生其他变化。

第四节 公司财务

一、最近两年及一期财务报表和审计意见

(一) 最近两年及一期经审计的资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表

合并资产负债表

单位：元

项目	2015年4月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动资产：			
货币资金	2,708,432.14	5,469,918.62	1,013,610.22
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	736,973.97	139,048.88	45,297.96
预付款项	154,211.32	56,000.00	188,000.00
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	108,895.00	4,724.39	3,603,317.00
存货	265,654.31	14,209.00	33,000.00
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	167,800.54	-	-
流动资产合计	4,141,967.28	5,683,900.89	4,883,225.18
非流动资产：			
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	1,854,612.29	1,488,119.54	507,728.86
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	-	-	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	1,015,000.05	1,053,000.04	306,000.00
递延所得税资产	13,370.94	2,510.03	596.03
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	2,882,983.28	2,543,629.61	814,324.89
资产总计	7,024,950.56	8,227,530.50	5,697,550.07

接上表

项目	2015年4月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动负债：			
短期借款	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	516,607.31	449,125.00	207,925.00
预收款项	494,147.80	479,716.49	180,078.11
应付职工薪酬	298,449.00	305,202.72	
应交税费	-14,713.53	474,341.25	95,563.04
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	56,132.00	883,833.00	63,000.00
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	1,350,622.58	2,592,218.46	546,566.15
非流动负债：			
长期借款	-	-	-

应付债券	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	1,350,622.58	2,592,218.46	546,566.15
所有者权益：			
实收资本	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
资本公积	-	-	323,368.57
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	82,668.94	82,668.94	1,899.27
未分配利润	591,659.04	552,643.10	-174,283.92
所有者权益合计	5,674,327.98	5,635,312.04	5,150,983.92
负债和所有者权益总计	7,024,950.56	8,227,530.50	5,697,550.07

合并利润表

单位：元

项目	2015年1-4月	2014年度	2013年度
一、营业收入	2,586,477.51	5,521,495.48	1,849,253.13
减：营业成本	1,079,327.75	1,829,985.16	991,525.36
营业税金及附加	32,250.07	49,986.19	26,938.07
销售费用	231,774.76	561,101.57	184,877.60
管理费用	1,113,168.64	1,884,235.19	561,953.03
财务费用	-2,424.76	1,220.28	1,131.99
资产减值损失	43,443.62	7,656.02	2,384.10
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“－”号填列）	-	-	-
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	88,937.43	1,187,311.07	80,442.98
加：营业外收入	3,402.52	200.15	
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	26,567.89	4,650.00	
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	65,772.06	1,182,861.22	80,442.98
减：所得税费用	26,756.12	287,965.90	16,551.33
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	39,015.94	894,895.32	63,891.65
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	87,198.63	44,898.94
归属于母公司所有者的净利润	39,015.94	894,895.32	63,891.65
少数股东损益	-	-	-
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-
六、综合收益总额	39,015.94	894,895.32	63,891.65
归属于母公司所有者的综合收益总额	39,015.94	894,895.32	63,891.65
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
七、每股收益			
（一）基本每股收益	0.0078	0.1790	0.0128
（二）稀释每股收益	0.0078	0.1790	0.0128

合并现金流量表

单位：元

项目	2015年1-4月	2014年度	2013年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	2,193,724.08	5,874,183.95	1,808,870.83
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	6,207.83	4,500,114.27	495,284.01
经营活动现金流入小计	11,793,348.41	95,692,093.43	43,360,689.90
购买商品、接受劳务支付的现金	680,981.48	203,435.00	
支付给职工以及为职工支付的现金	1,407,247.16	1,407,976.25	1,081,323.87
支付的各项税费	620,119.35	187,971.17	16,354.06
支付其他与经营活动有关的现金	1,294,407.20	2,109,252.40	4,012,011.87
经营活动现金流出小计	4,002,755.19	3,908,634.82	5,109,689.80
经营活动产生的现金流量净额	-1,802,823.28	6,465,663.40	-2,805,534.96
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	548,096.00	2,009,355.00	696,296.00
投资支付的现金	410,567.20		
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	958,663.20	2,009,355.00	696,296.00
投资活动产生的现金流量净额	-958,663.20	-2,009,355.00	-696,296.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			4,000,000.00
取得借款收到的现金			

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	-	-	4,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	4,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-2,761,486.48	4,456,308.40	498,169.04
加：期初现金及现金等价物余额	5,469,918.62	1,013,610.22	515,441.18
六、期末现金及现金等价物余额	2,708,432.14	5,469,918.62	1,013,610.22

2015年1-4月合并所有者权益变动表

单位：元

项目	2015年1-4月								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	5,000,000.00			-	82,668.94		552,643.10		5,635,312.04
加：会计政策变更				-					
前期差错更正				-					
其他				-					
二、本年初余额	5,000,000.00			-	82,668.94		552,643.10		5,635,312.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-			39,015.94		39,015.94
（一）综合收益总额				-			39,015.94		39,015.94
（二）所有者投入和减少资本				-					
1. 股东投入普通股				-					
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				-					
（四）利润分配				-					
1. 提取盈余公积				-					
2. 对所有者（或股东）的分配				-					

3. 其他				-					
(五) 所有者权益内部结转	-			-					
1. 资本公积转增资本(或股本)				-					
2. 盈余公积转增股本(或股本)				-					
3. 盈余公积弥补亏损				-					
4. 其他				-					
(六) 专项储备	-			-					
1. 本期提取				-					
2. 本期使用				-					
(七) 其他				-					
四、本期期末余额	5,000,000.00			-		82,668.94	591,659.04		5,674,327.98

2014 年合并所有者权益变动表

单位：元

项目	2014 年度								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	5,000,000.00		323,368.57	-		1,899.27	-174,283.92		5,150,983.92
加：会计政策变更				-		-			
前期差错更正				-		-			
其他				-		-			
二、本年年初余额	5,000,000.00		323,368.57	-		1,899.27	-174,283.92		5,150,983.92
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			-323,368.57	-		80,769.67	726,927.02		484,328.12
（一）综合收益总额				-			894,895.32		894,895.32
（二）所有者投入和减少资本			-323,368.57	-					-323,368.57
1. 股东投入普通股				-		-			
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			-323,368.57	-		-			-323,368.57
（四）利润分配				-		80,769.67	-167,968.30		-87,198.63
1. 提取盈余公积				-		80,769.67	-80,769.67		
2. 对所有者（或股东）的分配				-		-			
3. 其他				-		-	-87,198.63		-87,198.63

(五) 所有者权益内部结转				-		-			
1. 资本公积转增资本(或股本)				-		-			
2. 盈余公积转增股本(或股本)				-		-			
3. 盈余公积弥补亏损				-		-			
4. 其他				-		-			
(六) 专项储备				-		-			
1. 本期提取				-		-			
2. 本期使用				-		-			
(七) 其他				-		-			
四、本期期末余额	5,000,000.00			-		82,668.94	552,643.10		5,635,312.04

2013 年合并所有者权益变动表

单位：元

项目	2013 年度								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	1,000,000.00		278,469.63	-		-	-191,377.36		1,087,092.27
加：会计政策变更				-		-			
前期差错更正				-		-			
其他				-		-			
二、本年年初余额	1,000,000.00		278,469.63	-		-	-191,377.36		1,087,092.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,000,000.00		44,898.94	-		1,899.27	17,093.44		4,063,891.65
（一）综合收益总额				-		-	63,891.65		63,891.65
（二）所有者投入和减少资本	4,000,000.00		44,898.94	-		-			4,044,898.94
1. 股东投入普通股	4,000,000.00			-		-			4,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本				-		-			
3. 股份支付计入所有者权益的金额				-		-			
4. 其他			44,898.94	-		-			44,898.94
（四）利润分配				-		1,899.27	-46,798.21		-44,898.94
1. 提取盈余公积				-		1,899.27	-1,899.27		
2. 对所有者（或股东）的分配				-		-			
3. 其他				-			-44,898.94		-44,898.94

(五) 所有者权益内部结转				-		-		
1. 资本公积转增资本(或股本)				-		-		
2. 盈余公积转增股本(或股本)				-		-		
3. 盈余公积弥补亏损				-		-		
4. 其他				-		-		
(六) 专项储备				-		-		
1. 本期提取				-		-		
2. 本期使用				-		-		
(七) 其他				-		-		
四、本期期末余额	5,000,000.00		323,368.57	-		1,899.27	-174,283.92	5,150,983.92

资产负债表

单位：元

项目	2015年4月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动资产：			
货币资金	2,122,000.93	4,997,579.72	681,936.90
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	856,973.97	139,048.88	45,297.96
预付款项	154,211.32	56,000.00	188,000.00
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	125,552.00	4,031.39	3,602,624.00
存货	265,654.31	14,209.00	33,000.00
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	167,800.54	-	-
流动资产合计	3,692,193.07	5,210,868.99	4,550,858.86
非流动资产：			
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	410,567.20	410,567.20	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	1,844,206.88	1,475,098.93	486,862.65
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	-	-	-
开发支出	-	-	-

商誉	-	-	-
长期待摊费用	1,015,000.05	1,053,000.04	306,000.00
递延所得税资产	13,370.94	2,510.03	596.03
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	3,283,145.07	2,941,176.20	793,458.68
资产总计	6,975,338.14	8,152,045.19	5,344,317.54

接上表

项目	2015年4月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动负债：			
短期借款	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	516,607.31	449,125.00	207,925.00
预收款项	494,147.80	479,716.49	180,078.11
应付职工薪酬	279,999.00	305,202.72	
应交税费	-41,719.14	398,855.94	65,699.08
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	56,132.00	883,833.00	63,000.00
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	1,305,166.97	2,516,733.15	516,702.19
非流动负债：			
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-

其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	1,305,166.97	2,516,733.15	516,702.19
所有者权益：			
实收资本	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
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	82,668.94	82,668.94	1,899.27
未分配利润	587,502.23	552,643.10	-174,283.92
所有者权益合计	5,670,171.17	5,635,312.04	4,827,615.35
负债和所有者权益总计	6,975,338.14	8,152,045.19	5,344,317.54

利润表

单位：元

项目	2015年1-4月	2014年度	2013年度
一、营业收入	2,397,729.93	5,039,251.75	1,377,627.89
减：营业成本	966,478.74	1,526,420.22	617,565.00
营业税金及附加	12,945.92	18,509.37	4,959.46
销售费用	231,774.76	561,101.57	184,877.60
管理费用	1,076,910.11	1,840,253.38	541,152.70
财务费用	-2,424.76	1,220.28	1,131.99
资产减值损失	43,443.62	7,656.02	2,384.10
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	68,601.54	1,084,090.91	25,557.04
加：营业外收入	3,402.52	200.15	
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	19,163.42	4,600.00	
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	52,840.64	1,079,691.06	25,557.04
减：所得税费用	17,981.51	271,994.37	6,564.33
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	34,859.13	807,696.69	18,992.71
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-
六、综合收益总额	34,859.13	807,696.69	18,992.71
七、每股收益			
（一）基本每股收益	-	-	-
（二）稀释每股收益	-	-	-

现金流量表

单位：元

项目	2015年1-4月	2014年度	2013年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	1,884,976.50	5,391,940.22	1,337,245.59
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	6,207.83	4,500,114.27	495,284.01
经营活动现金流入小计	1,891,184.33	9,892,054.49	1,832,529.60
购买商品、接受劳务支付的现金	1,388,324.80	1,256,776.25	783,723.87
支付给职工以及为职工支付的现金	558,710.80	171,095.32	5,526.61
支付的各项税费	1,180,082.84	1,935,750.10	3,931,008.93
支付其他与经营活动有关的现金	3,808,099.92	3,567,056.67	4,720,259.41
经营活动现金流出小计	-1,916,915.59	6,324,997.82	-2,887,729.81
经营活动产生的现金流量净额	1,388,324.80	1,256,776.25	783,723.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	548,096.00	2,009,355.00	696,296.00
投资支付的现金	410,567.20		
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	958,663.20	2,009,355.00	696,296.00
投资活动产生的现金流量净额	-958,663.20	-2,009,355.00	-696,296.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			4,000,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	-	-	4,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	4,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-2,875,578.79	4,315,642.82	415,974.19
加：期初现金及现金等价物余额	4,997,579.72	681,936.90	265,962.71
六、期末现金及现金等价物余额	2,122,000.93	4,997,579.72	681,936.90

2015年1-4月所有者权益变动表

单位：元

项目	2015年1-4月								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	5,000,000.00			-	82,668.94		552,643.10		5,635,312.04
加：会计政策变更				-					
前期差错更正				-					
其他				-					
二、本年初余额	5,000,000.00			-	82,668.94		552,643.10		5,635,312.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-			34,859.13		34,859.13
（一）综合收益总额				-			34,859.13		34,859.13
（二）所有者投入和减少资本				-					
1. 股东投入普通股				-					
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				-					
（四）利润分配	-			-					
1. 提取盈余公积				-					
2. 对所有者（或股东）的分配				-					
3. 其他				-					
（五）所有者权益内部结转	-			-					

1. 资本公积转增资本（或股本）				-					
2. 盈余公积转增股本（或股本）				-					
3. 盈余公积弥补亏损				-					
4. 其他				-					
（六）专项储备		-		-					
1. 本期提取				-					
2. 本期使用				-					
（七）其他				-					
四、本期期末余额	5,000,000.00			-		82,668.94	587,502.23		5,670,171.17

2014年所有者权益变动表

单位：元

项目	2014年度								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	5,000,000.00			-		1,899.27	-174,283.92		4,827,615.35
加：会计政策变更				-		-			
前期差错更正				-		-			
其他				-		-			
二、本年初余额	5,000,000.00			-		1,899.27	-174,283.92		4,827,615.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-		80,769.67	726,927.02		807,696.69
（一）综合收益总额				-			807,696.69		807,696.69
（二）所有者投入和减少资本				-					
1. 股东投入普通股				-		-			
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				-		-			
（四）利润分配				-		80,769.67	-80,769.67		
1. 提取盈余公积				-		80,769.67	-80,769.67		
2. 对所有者（或股东）的分配				-		-			
3. 其他				-		-			
（五）所有者权益内部结转				-		-			
1. 资本公积转增资本（或股本）				-		-			

2. 盈余公积转增股本（或股本）				-		-			
3. 盈余公积弥补亏损				-		-			
4. 其他				-		-			
（六）专项储备				-		-			
1. 本期提取				-		-			
2. 本期使用				-		-			
（七）其他				-		-			
四、本期期末余额	5,000,000.00			-		82,668.94	552,643.10		5,635,312.04

2013年所有者权益变动表

单位：元

项目	2013年度								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	1,000,000.00			-		-	-191,377.36		808,622.64
加：会计政策变更				-		-			
前期差错更正				-		-			
其他				-		-			
二、本年初余额	1,000,000.00			-			-191,377.36		808,622.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,000,000.00			-		1,899.27	17,093.44		4,018,992.71
（一）综合收益总额				-		-	18,992.71		18,992.71
（二）所有者投入和减少资本	4,000,000.00			-		-			4,000,000.00
1. 股东投入普通股	4,000,000.00			-		-			4,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本				-		-			
3. 股份支付计入所有者权益的金额				-		-			
4. 其他				-		-			
（四）利润分配				-		1,899.27	-1,899.27		
1. 提取盈余公积				-		1,899.27	-1,899.27		
2. 对所有者（或股东）的分配				-		-			
3. 其他				-					
（五）所有者权益内部结转				-		-			
1. 资本公积转增资本（或股本）				-		-			

2. 盈余公积转增股本（或股本）				-		-			
3. 盈余公积弥补亏损				-		-			
4. 其他				-		-			
（六）专项储备				-		-			
1. 本期提取				-		-			
2. 本期使用				-		-			
（七）其他				-		-			
四、本期期末余额	5,000,000.00			-		1,899.27	-174,283.92		4,827,615.35

（二）财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》、41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制财务报表。

（三）最近两年及一期财务会计报告的审计意见

公司2013年-2015年1-4月的财务会计报告，经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了天职业字[2015]10889号标准无保留意见审计报告。

二、报告期内的主要会计政策、会计估计及其变更情况和影响

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

本报告期间为2013年1月1日至2015年4月30日止。

（三）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司以权责发生制为基础进行会计计量、确认和报告，除交易性金融资产、可供出售金融资产等以公允价值计量金融工具外，均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。本期无计量属性发生变化的报表项目。

（五）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、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。

（六）应收款项坏账准备的核算

应收款项包括：应收账款、其他应收款、预付账款、应收票据等。本公司对外提供劳务形成的应收账款，按从接受劳务方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认

金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

公司应当定期或者至少于半年和年度资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，是否有客观证据表明该应收款项发生减值。

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	单笔应收款项金额超过 30 万元的款项；。
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. 按组合计提坏账准备的应收款项

(1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
账龄分析法组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
押金、备用金组合	本公司押金、备用金具有类似信用风险特征纳入押金、备用金组合
关联方组合	本公司关联方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
押金、备用金组合	不计提坏账准备
关联方组合	不计提坏账准备

(2) 账龄分析法

账龄	计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	5
1 年-2 年 (含 2 年)	10
2 年-3 年 (含 3 年)	30
3 年-4 年 (含 4 年)	50
4 年-5 年 (含 5 年)	80
5 年以上	100

3. 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	对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试。
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

对应收票据、预付款项、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。

（七）存货的核算方法

存货，是指公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。公司核算的存货包括原材料、库存商品等。

存货在取得时分别按实际成本入账，存货在发出时按个别计价法核算。

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值是根据存货在资产负债表日后正常业务中的处理所得或根据当时市场情况做出的估计而确定。

本公司的存货盘存制度采用永续盘存制。

（八）长期股权投资

1. 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。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的公允价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

(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；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,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,按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,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,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,归入长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资的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,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时,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的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

3. 确定对被投资单位具有控制的依据

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

4. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定,与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的,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的,认定为重大影响。

5. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面

价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

6. 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，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（九）固定资产的核算方法

固定资产是指为提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

本公司固定资产包括运输设备、电子设备和办公设备等。

购置或新建的固定资产按取得时的实际成本进行初始计量。

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

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

固定资产的预计使用寿命、净残值率列示如下：

类别	折旧年限（年）	年折旧率（%）	残值率（%）
电子设备	3-5	20.00-33.33	5
办公设备	5	20.00	5
运输设备	5	20.00	5

本公司于每年年终，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核并作适当调整。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，按其差额计提减值准备并将账面价值减记至可收回金额。

符合持有待售条件的固定资产，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示为其他流动资产，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

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。

融资租赁的固定资产应采用与自有固定资产相一致的折旧政策，无法合理确定租赁期满能够取得租赁资产所有权的应当在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

接受捐赠的固定资产成本，按公允价值计量；公允价值不能可靠计量的，若捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费确定。

（十）长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。本公司长期待摊费用摊销期限为 10 年。

（十一）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除股份支付以外的各种形式的报酬或补偿。本公司的职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

公司应当在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

公司若存在利润分享计划的，在同时满足下列条件时企业应当确认相关的应付职工薪酬：

（1）企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

（2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

（1）设定提存计划

本公司根据预期

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

(1) 在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

(2) 在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

公司向职工提供辞退福利的，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。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定

4. 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（十二）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司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。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损的未来应纳税所得额为限确认相应的递延所得税资产。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

（十三）收入

收入的金额按照本公司在日常经营活动中销售商品、提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除商业折扣及销售折让的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本公司，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入。

本公司的收入主要包括商品销售收入、提供劳务收入以及让渡资产使用权收入。

1、本公司的销售商品的商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，本公司没有保留通常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，确认营业收入的实现。

2、提供劳务收入：在劳务已经提供，并且取得收取价款的证据时，确认营业收入的实现。对于提供的阶段性维护服务，按照合同约定的服务期分期确认收入。

3、让渡无形资产(如商标权、专利权、软件、版权等)以及其他非现金资产的使用权而形成的使用费收入，按有关合同或协议规定的收费时间和方法计算确定。

公司收入确认的具体方法：

教育管理咨询业务主要为向客户的作文培训项目提供办学体系的运营管理咨询服务，该项业务收入主要包含向客户提供管理咨询服务、海伊教育品牌使用费、配套教材的销售等，其中管理咨询服务收入和品牌使用费收入在合同期限内进行分摊确认，配套教材收入在将教材发给客户，并经客户验收后确认收入。

渠道合作业务主要为公司与相关培训机构合作举办作文培训项目，公司参与项目的管理，根据合作协议约定收取管理费并确认收入。

培训业务主要为公司下属子公司连江县海伊青少年文化艺术中心为学生提供作文培训课程并收取学费，公司按当期学费确认收入。

（十四）政府补助

政府补助是指企业从政府无偿取得的资产，政府补助为货币性资产，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府补助在本公司能够满足政府补助所附条件并且能够收到时，予以确认。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

（十五）企业合并

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

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日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计量。本公司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；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

本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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）对长期股权投资的账面余额进行调整。购买方应当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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。

（2）比较达到企业合并时每一单项交易的成本与交易时应享有被投资单位可辨认

净资产公允价值的份额，确定每一单项交易应予确认的商誉或者应计入发生当期损益的金额。购买方在购买日确认的商誉（或计入损益的金额）应为每一单项交易产生的商誉（或应予确认损益的金额）之和。

（3）对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，确认有关投资收益，同时将与其相关的其他综合收益转为投资收益。

分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形：

1.判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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：

- （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.分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

3.分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（十六）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，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（十七）所得税的会计处理方法

本公司将当期和以前期间应交未交的所得税确认为负债，将已支付的所得税超过应支付的部分确认为资产。

资产负债表日，本公司按照暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债、递延所得税资产以及相应的递延所得税费用（或收益）。与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。

递延所得税资产只会在未来应纳税所得有可能用作抵消有关递延所得税资产时才确认。

（十八）会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正及其他事项调整的说明

1、重要会计政策变更

根据财政部《企业会计准则第 9 号-职工薪酬》（2014 年修订）的规定，本公司对施行日已存在的基本养老保险费、失业保险费分类至设定提存计划核算，并进行了追溯重分类调整。

2、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

3、前期重大差错更正情况

无。

三、报告期内主要会计数据和财务指标的重大变化及说明

（一）两年及一期的主要财务指标及其变动说明

1、盈利能力分析

项目	2015年1-4月	2014年度	2013年度
营业收入（元）	2,586,477.51	5,521,495.48	1,849,253.13
净利润（元）	39,015.94	894,895.32	63,891.65
毛利率（%）	58.27	66.86	46.38
净资产收益率（%）	0.69	15.98	1.55
基本每股收益（元/股）	0.0078	0.1790	0.0160

公司2015年1-4月、2014年度、2013年度，毛利率分别为58.27%、66.86%、46.38%；净资产收益率分别为0.69%、15.98%、1.55%；每股收益分别为0.0078元、0.1790元、0.0160元；净利润分别为39,015.94元、894,895.32元、63,891.65元。公司2014年经营业绩相比2013年，大幅上升，其中净利润增加831,003.67元，增幅为1300.65%，主要原因为近两年，应试教育相关政策偏重于加强语文的重要性，同时公司加大宣传力度，积极拓展市场，目前公司的业务已遍布全国，因此公司的业务在原来基础上得到较大增长。

2015年1-4月毛利、净利润相对较低的原因为随着公司规模的不不断扩大及为夏季招生做准备，各项成本、费用支出均呈现不同程度上涨。

2、长、短期偿债能力分析

项目	2015年4月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
资产负债率（%）（母公司）	18.71	30.87	9.67
流动比率（倍）	306.67	219.27	893.44
速动比率（倍）	263.16	216.56	853.00

公司2015年4月30日、2014年12月31日、2013年12月31日的资产负债率分别为18.71%、30.87%、9.67%，2014年末该比率较高的原因为其他应付款中的股东代垫款余额较大，公司已于2015年偿还。

公司2015年4月30日、2014年12月31日、2013年12月31日流动比率分别为306.67、219.27、893.44，速动比率分别为263.16、216.56、853.00，2014年相比2013年呈下降趋势，主要系2013年公司整体规模较小，随着公司的业务发展，各项成本、费用支出增加，因此负债余额增长幅度较大。公司流动性资产能够保证偿还流动负债，流动资产立即变现偿还流动负债的能力较强。

总体来说，公司资产负债结构符合公司当前所处的发展阶段，长、短期偿债能力较强，公司拥有良好的财务环境。

3、营运能力分析

项目	2015年1-4月	2014年度	2013年度
应收账款周转率（次）	5.51	56.18	38.78
存货周转率（次）	7.71	77.53	60.09

公司2015年1-4月、2014年度、2013年度应收账款周转率分别为5.51、56.18、38.78，2014年相较2013年在营业收入大幅增长的情况下，应收账款周转率有所上升，原因为公司渠道合作业务客户的业务为培训费收入，现金流较充足，教育管理咨询业务单个合同金额较小，客户均能按合同约定付款；2015年1-4月在小学生寒假期间，营业收入短期上涨，尚未到结算期，因此应收账款周转率相对较低。

公司2015年1-4月、2014年度、2013年度存货周转率分别为7.71、77.53、60.09，公司的存货为教材和书包。2015年1-4月存货周转率下降的主要原因为：公司为夏季培训做准备，增加对教材的印刷量，因此存货余额增长幅度较大。存货周转率的变动与公司销售情况、存货变动情况及实际经营情况相符合。

4、获取现金能力

项目	2015年1-4月	2014年度	2013年度
经营活动产生的现金流量净额（元）	-1,802,823.28	6,465,663.40	-2,805,534.96
其中与关联方之间的资金往来影响净额	-473,265.80	4,117,889.80	-3,304,764.00
投资活动产生的现金流量净额（元）	-958,663.20	-2,009,355.00	-696,296.00
筹资活动产生的现金流量净额（元）	-	-	4,000,000.00
现金及现金等价物净增加额（元）	-2,761,486.48	4,456,308.40	498,169.04

公司2015年1-4月、2014年度、2013年度经营活动产生的现金流量净额分别为-180.28万元、646.57万元、-280.56万元，公司两年一期经营活动产生的现金流量净额波动较大的主要原因均系与关联方之间的资金往来引起，资金往来款项的性质为代垫公司款项及临时拆借公司款。

公司2015年1-4月、2014年度、2013年度投资活动现金流量净额分别为-95.87万元、-200.94万元、-69.63万元，报告期内投资活动现金流量净额均为负值，主要是公司业务处于持续扩张阶段，用于购买固定资产、支付的办公室装修费及子公司股权款所致。

公司2015年1-4月、2014年度、2013年度筹资活动现金流量净额分别为0.00万元、0.00万元、400.00万元，筹资活动收到的现金为公司于2013年收到的增资款。

5、经营活动现金流净额与净利润的匹配性

项目	2015年1-4月	2014年度	2013年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	39,015.94	894,895.32	63,891.65
加：资产减值准备	43,443.62	7,656.02	2,384.10
固定资产折旧	181,603.25	346,964.32	101,772.11
长期待摊费用摊销	37,999.99	122,999.96	36,000.00
投资损失			
递延所得税资产减少	-10,860.91	-1,914.00	-596.03
存货的减少	-251,445.31	18,791.00	-33,000.00
经营性应收项目的减少	-1,011,551.18	3,441,185.67	-2,950,446.06
经营性应付项目的增加	-831,028.68	1,635,085.11	-25,540.73
经营活动产生的现金流量净额	-1,802,823.28	6,465,663.40	-2,805,534.96
2、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的年末余额	2,708,432.14	5,469,918.62	1,013,610.22
减：现金的年初余额	5,469,918.62	1,013,610.22	515,441.18
加：现金等价物的年末余额	-	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-	-
现金及现金等价物净增加额	-2,761,486.48	4,456,308.40	498,169.04

报告期内公司经营活动现金流量净额与净利润相匹配。

（二）营业收入、利润、毛利率的重大变化及说明

1、按业务类别列示营业收入的主要构成

最近两年及一期营业收入构成表

单位：元

业务类别	2015年1-4月		2014年度		2013年度	
	销售收入（元）	占比（%）	销售收入（元）	占比（%）	销售收入（元）	占比（%）
教育管理咨询业务	769,992.74	29.77	2,487,493.66	45.05	1,183,453.13	64.00
渠道合作业务	1,231,510.77	47.61	1,969,233.82	35.66		-
培训业务	584,974.00	22.62	1,064,768.00	19.28	665,800.00	36.00
主营业务收入小计	2,586,477.51	100.00	5,521,495.48	100.00	1,849,253.13	100.00
其他业务收入	-	-	-	-	-	-
合计	2,586,477.51	100.00	5,521,495.48	100.00	1,849,253.13	100.00

公司是一家专业从事小学语文作文及情商教育培训的综合性服务企业。公司通过教育管理咨询服务、渠道业务合作等多种方式开展小学作文特色培训及情商教育业务，为各类培训机构提供小学生语文作文课程及教学运营管理解决方案，并为课程的开展提供配套的教学及教辅材料。公司自设立以来，主营业务未发生过任何重大变化。报告期内，公司营业收入均为主营业务收入，主营业务突出。

2、按产品类别列示主营业务收入、利润、毛利率的主要构成

(1) 主营业务收入构成

最近两年及一期主营业务收入构成表

单位：元

产品类别	2015年1-4月		2014年度		2013年度	
	销售收入	占比(%)	销售收入	占比(%)	销售收入	占比(%)
教育管理咨询业务	769,992.74	29.77	2,487,493.66	45.05	1,183,453.13	64.00
渠道合作业务	1,231,510.77	47.61	1,969,233.82	35.66		-
培训业务	584,974.00	22.62	1,064,768.00	19.28	665,800.00	36.00
合计	2,586,477.51	100.00	5,521,495.48	100.00	1,849,253.13	100.00

公司2015年1-4月、2014年度、2013年度营业收入分别为2,586,477.51元、5,521,495.48元、1,849,253.13元，增幅为198.58%，2014年相比2013年度收入增长幅度较大，增幅为198.58%，主要原因为：（1）公司从2013年起开展渠道合作业务，于2014年实现收入；（2）近两年，应试教育相关政策加强语文的重要性，同时公司加大宣传力度，积极拓展市场，因此教育管理咨询业务和培训业务在原来基础上得到较大增长。2015年1-4月营业收入相比去年同期小幅上涨，主要源于公司所处行业市场较好，公司业务处于上升期。

(2) 利润、毛利率构成

最近两年及一期利润、毛利率构成表

单位：元

产品类别	2015年1-4月		2014年		2013年	
	毛利	毛利率(%)	毛利	毛利率(%)	毛利	毛利率(%)
教育管理咨询业务	556,410.29	72.26	1,871,702.72	75.24	978,967.77	82.72
渠道合作业务	422,600.10	34.32	906,239.60	46.02	-489,440.00	-
培训业务	528,139.37	90.28	913,568.00	85.80	368,200.00	55.30

合计	1,507,149.76	58.27	3,691,510.32	66.86	857,727.77	46.38
----	--------------	-------	--------------	-------	------------	-------

公司 2015 年 1-4 月、2014 年、2013 年的产品毛利率分别为 58.27%、66.86%、46.38%，其中 2014 年产品毛利较高，主要原因为：（1）公司于 2013 年开展的渠道合作业务，前期投入较高，于 2014 年实现收入，而 2013 年该类业务未产生收入，毛利为负；（2）2014 年公司在全国市场大力发展教育咨询管理业务，为占有市场，在各区域建立品牌影响力，单个合同金额较低，因此毛利率相对来说较低。

为应对公司业务的持续发展，公司于 2014 年底招收了大量工作人员，导致 2015 年 1-4 月人工成本增加，产品毛利降低。

3、按地区列示主营业务收入、利润、毛利率的主要构成

（1）主营业务收入构成

最近两年及一期主营业务收入地区构成表

单位：元

区域分布	2015 年 1-4 月		2014 年度		2013 年度	
	销售收入（元）	占比（%）	销售收入（元）	占比（%）	销售收入（元）	占比（%）
华东区	2,181,218.17	84.33	4,588,685.35	83.11	1,445,147.19	78.15
西南区	40,525.93	1.57	69,097.05	1.25	144,323.55	7.80
华南区	81,051.87	3.13	207,291.14	3.75	57,729.42	3.12
华中区	81,051.87	3.13	241,839.66	4.38	144,323.55	7.80
华北区	81,051.87	3.13	207,291.14	3.75	57,729.42	3.13
东北区	40,525.93	1.57	69,097.05	1.25	-	-
西北区	81,051.87	3.14	138,194.09	2.51	-	-
合计	2,586,477.51	100.00	5,521,495.48	100.00	1,849,253.13	100.00

目前，公司产品销售区域主要为华东地区-福建省，2015 年 1-4 月、2014 年、2013 年销售占比分别达到 84.33%、83.11% 和 78.15%，公司前两年处于业务规模发展的成长阶段，考虑到成本、人员稳定性及品牌影响力等因素，公司主要以福建省作为主要业务市场，并逐渐拓展至其他区域市场。目前，公司教育管理咨询业务区域已分布于全国。

（2）利润、毛利率构成

最近两年及一期利润、毛利率构成表

单位：元

区域分布	2015 年 1-4 月		2014 年度		2013 年度	
	毛利（元）	毛利率（%）	毛利（元）	毛利率（%）	毛利（元）	毛利率（%）

华东区	1,174,577.68	53.85	2,931,762.68	63.89	497,371.83	34.42
西南区	33,257.20	82.06	56,277.61	81.45	128,698.55	89.17
华南区	66,514.42	82.06	168,832.81	81.45	51,479.42	89.17
华中区	66,514.42	82.06	196,971.60	81.45	128,698.55	89.17
华北区	66,514.42	82.06	168,832.81	81.45	51,479.42	89.17
东北区	33,257.20	82.06	56,277.61	81.45		
西北区	66,514.42	82.06	112,555.20	81.45		
合计	1,507,149.76	58.27	3,691,510.32	66.86	857,727.77	46.38

公司 2014 年度相比 2013 年度除华东区毛利率上升幅度较大外，其他各销售区域毛利率小幅下降，主要原因与公司的业务种类有关：（1）公司的培训及渠道合作业务分布于福建省，2014 年受行业政策等因素的影响，招生人数上涨，拉低了成本费用的分摊比例，因此毛利大幅上升；（2）教育管理咨询业务的市场分布于全国，该类业务单个合同金额较小，同时人工成本的增加，造成其他区域市场的毛利降低。

公司业务具有季节性，小学生暑假为招生旺季且持续时间较长，因此相比较全年营业收入来说 2015 年 1-4 月的收入占比偏低，致使华东区毛利小幅下降。其他区域市场毛利小幅上升的主要原因得益于公司在 2014 年形成的品牌影响力。

4、营业成本的构成

公司营业成本主要包含直接材料、直接人工和制造费用，直接材料为教育管理咨询业务配套教材的印刷成本，直接人工主要包括为公司业务提供服务的相关部门人员的人工成本，制造费用为子公司连江艺术中心与培训业务相关的折旧、水电费等成本。

人工成本主按照相关部门人员每月实际发放的薪酬、缴纳的社保等直接计入主营业务成本，并按提供的服务类别进行归集。

教材印刷成本根据月末一次加权平均法确认单位成本，每月按照实际发出的教材数量和单位成本结转计入主营业务成本。

连江艺术中心与培训业务相关的折旧、水电费等成本，每月按实际发生和摊销的金额计入当期主营业务成本。

报告期内，公司的主营业务成本构成如下：

项目	2015 年 1-4 月		2014 年度		2013 年度	
	金额	占比 (%)	金额	占比 (%)	金额	占比 (%)
直接材料	84,725.00	7.85	461,500.00	25.22	128,125.00	12.92
直接人工	918,404.87	85.09	1,216,120.22	66.45	787,923.71	79.47

制造费用	76,197.88	7.06	152,364.94	8.33	75,476.65	7.61
合计	1,079,327.75	100.00	1,829,985.16	100.00	991,525.36	100.00

报告期内，公司直接人工成本占比较高，分别为 85.09%、66.45%、79.47%，与公司业务结构相符，其中 2014 年比重下降主要是由于当年教育管理咨询业务发展迅猛，相应配套教材销售数量增加，因此教材成本增加，导致直接人工成本占比下降；2015 年 1-4 月教育管理咨询业务发展速度放缓，因此配套教材的销售数量减少，相应成本随之减少；同时 2014 年底公司根据业务发展需要，招收了大量工作人员，因此人工成本呈现逐步上升的趋势。

5、营业收入总额和利润总额的变动趋势及原因

最近两年及一期营业收入、成本及利润对比表

单位：元

项目	2015 年 1-4 月	2014 年度		2013 年度
	金额（元）	金额（元）	增长率（%）	金额（元）
营业收入	2,586,477.51	5,521,495.48	198.58	1,849,253.13
营业成本	1,079,327.75	1,829,985.16	84.56	991,525.36
营业利润	88,937.43	1,187,311.07	1,375.97	80,442.98
利润总额	65,772.06	1,182,861.22	1,370.43	80,442.98
净利润	39,015.94	894,895.32	1,300.65	63,891.65

从上表可见，公司近二年一期的总体经营状况呈上升趋势，2014 年度利润的大幅增长源于公司营业收入的增长，成本费用同比增长幅度较低。2015 年 1-4 月净利润相对较低的原因为：公司为完善各部门的治理结构，招收部分财务及行政人员，因此人员费用增长幅度较大，同时新增了三板挂牌中介机构服务费用。

（三）主要费用占营业收入的比重变化及说明

1、最近两年及一期费用及结构

最近两年及一期费用及结构分析表

单位：元

项目	2015 年 1-4 月	2014 年度		2013 年度
	金额（元）	金额（元）	增长率（%）	金额（元）
营业收入	2,586,477.51	5,521,495.48	198.58	1,849,253.13
销售费用	231,774.76	561,101.57	203.50	184,877.60
管理费用	1,113,168.64	1,884,235.19	235.30	561,953.03
财务费用	-2,424.76	1,220.28	7.80	1,131.99

项目	2015年1-4月	2014年度		2013年度
	金额(元)	金额(元)	增长率(%)	金额(元)
期间费用总额	1,342,518.64	2,446,557.04	227.10	747,962.62
期间费用占营业收入比重(%)	51.91	44.31	-	40.45
销售费用占营业收入比重(%)	8.96	10.16	-	10.00
管理费用占营业收入比重(%)	43.04	34.13	-	30.39
财务费用占营业收入比重(%)	-0.09	0.02	-	0.06

公司2015年1-4月、2014年度、2013年期间费用占营业收入的比重分别为：51.91%、44.31%、40.45%，呈上升趋势，主要因为随着公司业务规模持续扩张，公司的各项费用也随之上涨。

(1) 销售费用明细如下：

最近两年及一期销售费用明细表

单位：元

项目	2015年1-4月	2014年度	2013年度
交通差旅费	15,995.90	88,141.70	10,257.60
广告宣传费	96,089.14	12,010.00	4,040.00
会务费		211,132.00	2,280.00
咨询服务费	14,150.94	54,600.00	58,500.00
工资	103,130.78	195,217.87	109,800.00
其他	2,408.00		
合计	231,774.76	561,101.57	184,877.60

公司销售费用主要为销售人员工资、会务费及广告宣传费等。公司2015年1-4月、2014年度、2013年度销售费用分别为231,774.76元、561,101.57元、184,877.60元，占当期营业收入的比重分别为8.96%、10.16%、10.00%，其中2015年1-4月该比重较低的原因公司的教育咨询管理业务发展速度放缓，因此交通差旅费、会务费大幅度减少。

(2) 管理费用明细如下：

最近两年及一期管理费用明细表

单位：元

项目	2015年1-4月	2014年度	2013年度
工资	307,553.00	212,450.49	150,149.52

项目	2015年1-4月	2014年度	2013年度
社会保险费	129,208.47	117,629.77	47,979.05
税费	672.98	2,446.75	2,793.29
办公费	28,347.20	99,988.19	68,900.50
交通差旅费	5,881.30	49,567.70	6,197.00
通讯费	8,914.51	10,590.16	1,327.30
广告宣传费	1,941.00	-	816.00
折旧费	178,988.05	339,118.72	94,340.16
摊销费	37,999.99	136,999.96	36,000.00
车辆使用费	300.00	14,399.34	20,047.89
中介服务费	279,433.96	242,475.73	6,825.24
业务招待费	-	9,216.00	1,750.70
水电物业费	1,159.73	6,612.97	3,328.75
租赁费	124,302.68	372,908.04	42,000.00
设计策划费	4,603.77	132,999.96	63,000.00
其他	3,862.00	136,831.41	16,497.63
合计	1,113,168.64	1,884,235.19	561,953.03

公司管理费用主要为职工工资、折旧费、中介服务费及租赁费等。公司2015年1-4月、2014年度、2013年度管理费用分为1,113,168.64元、1,884,235.19元、561,953.03元，2014年度与2013年度相比增长235.30%，主要原因为：公司2014年业务规模迅速扩张，租赁新的办公场所，引起租赁费的上涨；新增了渠道合作业务，购入大量的电子及办公设备，固定资产折旧费用增加；随着业务规模的增长，中介服务费、设计策划费也随之上涨。公司2015年1-4月管理费用中人员费用、中介服务费占比相对较高的原因为公司为规范经营，增加了财务、行政管理人员，因此人员费用上涨幅度较大；中介服务费为支付的公司挂牌费用。

(3) 财务费用明细如下：

最近两年及一期财务费用明细表

单位：元

项目	2015年1-4月	2014年度	2013年度
利息支出			
减：利息收入	2,805.31	54.12	48.01
其他	380.55	1,274.4	1,180.00

项目	2015年1-4月	2014年度	2013年度
合计	-2,424.76	1,220.28	1,131.99

公司财务费用主要为银行利息收入和手续费支出，2015年1-4月、2014年度、2013年度财务费用分别为-2,424.76元、1,220.28元、1,131.99元，金额较小。

(四) 非经常性损益情况、适用的各项税收政策及缴税的主要税种

1、非经常性损益情况

两年一期及一期非经常性损益情况表

单位：元

项目	2015年1-4月	2014年度	2013年度
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	-	-	-
越权审批,或无正式批准文件,或偶发性的税收返还、减免	-	-	-
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	-	-	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-	-
非货币性资产交换损益	-	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-	-
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-	-
债务重组损益	-	-	-
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等	-	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	87,198.63	44,898.94
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-	-

项目	2015年1-4月	2014年度	2013年度
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次调整对当期损益的影响	-	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-23,165.37	-4,449.85	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	-
非经常性损益合计	-23,165.37	82,798.78	44,898.94
减：非经常性损益所得税影响额	-5,791.35	-1,099.96	-
扣除所得税影响后的非经常性损益	-17,374.02	83,898.74	44,898.94
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	-17,374.02	83,898.74	44,898.94
归属于少数股东的非经常性损益金额情况			
非经常性损益占当期净利润的比例（%）	-44.53	9.38	70.27

公司近二年一期非经常性损益项目包括营业外收入、营业外支出及同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益。其中，营业外收入为收到的合作方退款和对员工的罚款，营业外支出为税收滞纳金支出。

公司2015年1-4月、2014年、2013年归属于母公司普通股股东的非经常性损益金额分别为-17,374.03元、83,898.74元、44,898.94元，非经常性损益占当期净利润的比例分别为-44.53%、9.38%、70.27%。报告期内非经常性损益对净利润的影响逐步减小，对公司经营无重大影响，不存在净利润依赖非经常性损益的情况。

最近两年及一期营业外收入、营业外支出明细表

单位：元

项目	2015年1-4月	2014年	2013年
一、营业外收入-政府补助			
二、营业外收入-非流动资产处置利得			
三、营业外收入-其他	3,402.52	200.15	
小计	3,402.52	200.15	
四、营业外支出-非流动资产处置损失			
五、营业外支出-对外捐赠			
六、营业外支出-其他	26,567.89	4,650.00	
小计	26,567.89	4,650.00	
营业外收支净额	-23,165.37	-4,449.85	

2、适用的各项税收政策及缴税的主要税种

公司主要税种及税率明细表

税种	税率 (%)	税率 (%)
企业所得税	应纳税所得额	25
增值税	货物和应税劳务在流通环节中的增值额	17、6、3 (注1)
营业税	营业额	3
城建税	实际缴纳的流转税额	7
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3
地方教育附加	实际缴纳的流转税额	2
个人所得税	营业收入	1.5 (注2)

注1：公司2013年、2014年为小规模纳税人，增值税税率为3%，自2015年起变更为一般纳税人。

注2：子公司连江艺术中心按营业收入的1.5%核定征收个体工商户个人所得税。

(五) 主要资产情况及重大变化分析

1、货币资金

单位：元

项目	2015年4月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
库存现金	648,492.48	565,313.13	1,009,875.28
银行存款	2,059,939.66	4,904,605.49	3,734.94
合计	2,708,432.14	5,469,918.62	1,013,610.22

2015年4月30日货币资金余额相比2014年末下降了50.48%，主要系支付的员工工资及股东代垫款项；2014年末同比2013年末余额上涨幅度较大的主要原因为收到股东偿还的借款及公司营业收入的增长。

报告期内现金收付款金额占比情况如下：

项目	2015年1-4月	2014年度	2013年度
现金收款占比	38.79	33.00	32.65
现金付款占比	22.10	83.42	27.10

公司2014年现金付款金额占比较高的主要原因为支付给个人的装修费及支付员工的工资。有限公司阶段，因公司规模较小，公司支付采购款、员工工资及报销费用多采用现金支付。从2015年起，公司严格按照《财务管理制度》执行，超过现金支付限额款项采用银行转账的方式支付。

2、应收账款

(1) 最近两年及一期应收账款账龄及坏账准备情况表：

单位：元

账龄	2015年4月30日			
	账面余额		坏账准备	净额
	金额	比例(%)		
1年以内	660,201.90	83.55	33,010.09	627,191.81
1至2年	93,931.91	11.89	9,393.19	84,538.72
2至3年	36,062.06	4.56	10,818.62	25,243.44
合计	790,195.87	100.00	53,221.90	736,973.97
账龄	2014年12月31日			
	账面余额		坏账准备	净额
	金额	比例(%)		
1年以内	101,194.76	67.97	5,059.74	96,135.02
1至2年	47,682.06	32.03	4,768.20	42,913.86
合计	148,876.82	100.00	9,827.94	139,048.88
账龄	2013年12月31日			
	账面余额		坏账准备	净额
	金额	比例(%)		
1年以内	47,682.06	100.00	2,384.10	45,297.96
合计	47,682.06	100.00	2,384.10	45,297.96

公司2015年4月30日、2014年12月31日、2013年12月31日应收账款账面余额分别为：790,195.87元、148,876.82元、47,682.06元，呈上升趋势。2014年应收账款余额比2013年增长了212.23%，主要原因为2014年公司业务规模迅速扩张。2015年1-4月应收账款余额增长幅度较大的原因为公司的渠道合作业务在学生寒假期间为招生旺季。

从应收账款账龄结构来看，公司2015年4月30日、2014年12月31日、2013年12月31日的账龄均为3年以内，其中1年以内的应收账款比率分别为83.55%、67.97%、100.00%。总体而言，公司应收账款账龄较短，结构稳定；同时，公司已按照应收账款的预计可回收情况计提了相应的坏账准备，坏账准备计提金额合理。报告期内，公司应收账款管理状况良好。

(2) 截至 2015 年 4 月 30 日应收账款余额中前五名情况如下:

序号	单位名称	与本公司关系	欠款金额(元)	占应收账款比例(%)	款项性质	账龄
1	漳州市翰臣教育咨询有限公司	非关联方	101,129.00	12.80	咨询管理费	1年以内
2	江丽凤	非关联方	66,867.00	8.46	渠道合作费	1年以内
3	陈信玲	非关联方	62,644.00	7.93	渠道合作费	1年以内
4	王婉香	非关联方	48,510.00	6.14	渠道合作费	1年以内
5	邹莉莉	非关联方	39,230.00	4.96	渠道合作费	1年以内
合计			318,380.00	40.29	-	-

(3) 截至 2014 年 12 月 31 日应收账款余额中前五名情况如下:

序号	单位名称	与本公司关系	欠款金额(元)	占应收账款比例(%)	款项性质	账龄
1	太原乐学培训学校	非关联方	28,101.10	18.87	咨询管理费	1年以内
2	贵阳南明区振奋培训学校	非关联方	23,699.84	15.92	咨询管理费	0-2年
3	浙江省浦江县锦晨校外辅导培训部	非关联方	19,726.27	13.25	咨询管理费	0-2年
4	青岛昂立外语培训学校	非关联方	14,190.11	9.53	咨询管理费	1年以内
5	上海曙光文化传播有限公司	非关联方	11,518.80	7.74	咨询管理费	0-2年
合计			97,236.12	65.31		

(4) 截至 2013 年 12 月 31 日应收账款余额中前五名情况如下:

序号	单位名称	与本公司关系	欠款金额(元)	占应收账款比例(%)	款项性质	账龄
1	贵阳南明区振奋培训学校	非关联方	19,823.12	41.57	咨询管理费	1年以内
2	浙江省浦江县锦晨校外辅导培训部	非关联方	15,970.75	33.49	咨询管理费	1年以内
3	上海曙光文化传播有限公司	非关联方	8,702.64	18.25	咨询管理费	1年以内
4	陈晓芬	非关联方	2,099.22	4.40	咨询管理费	1年以内
5	台州爱心语言咨询服务中心	非关联方	970.75	2.04	咨询管理费	1年以内
合计			47,566.48	99.76		

(5) 截至 2015 年 4 月 30 日, 应收账款余额中无持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

(6) 截至 2015 年 4 月 30 日, 期末余额中无应收其他关联方款项。

3、预付账款

(1) 最近两年及一期预付账款账龄分析表:

单位：元

账龄	2015年4月30日		2014年12月31日		2013年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	154,211.32	100.00	56,000.00	100.00	188,000.00	100.00
合计	154,211.32	100.00	56,000.00	100.00	188,000.00	100.00

公司2015年4月30日、2014年12月31日、2013年12月31日预付账款账面余额分别为154,211.32元、56,000.00元、188,000.00元，账龄均为1年以内，主要为预付的网络制作费、房租等，2015年4月30日余额增长幅度较大的主要原因为公司目前致力于发展通过互联网平台来提供咨询服务，因此预付的网络制作费余额较大。

(2) 截至2015年4月30日预付账款余额中前五名情况如下：

序号	单位名称	与本公司关系	欠款金额(元)	占预付账款比例(%)	款项性质	账龄
1	中企动力科技股份有限公司福州分公司	非关联方	31,400.00	20.36	网络制作费	1年以内
2	林文凯	股东	21,271.00	13.79	预付房租	1年以内
3	邱云棋	股东	16,940.00	10.99	预付房租	1年以内
4	吴榕光	股东	16,940.00	10.98	预付房租	1年以内
5	福建八闽律师事务所	非关联方	15,000.00	9.73	律师费	1年以内
合计			101,551.00	65.85		-

(3) 截至2014年12月31日预付账款余额中前五名情况如下：

序号	单位名称	与本公司关系	欠款金额(元)	占预付账款比例(%)	款项性质	账龄
1	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	非关联方	56,000.00	100.00	审计费	1年以内
合计			56,000.00	100.00		-

(4) 截至2013年12月31日预付账款余额中前五名情况如下：

序号	单位名称	与本公司关系	欠款金额(元)	占预付账款比例(%)	款项性质	账龄
1	福州金城装饰装璜工程有限公司	非关联方	188,000.00	100.00	装修款	1年以内
合计			188,000.00	100.00	-	-

(5) 截至2015年4月30日，预付账款余额中无持有公司5%(含5%)以上表决权的股份的股东欠款。

(6) 截至2015年4月30日，预付账款余额中无预付关联方款项。

4、其他应收款

(1) 最近两年及一期其他应收款账龄及坏账准备情况表：

单位：元

账龄	2015年4月30日			
	账面余额		坏账准备	净额
	金额	比例(%)		
1年以内	108,615.85	99.50	207.74	108,408.11
1至2年	540.99	0.50	54.10	486.89
合计	109,156.84	100.00	261.84	108,895.00
账龄	2014年12月31日			
	账面余额		坏账准备	净额
	金额	比例(%)		
1年以内	4,243.57	85.96	212.18	4,031.39
1至2年	693.00	14.04		693.00
合计	4,936.57	100.00	212.18	4,724.39
账龄	2013年12月31日			
	账面余额		坏账准备	净额
	金额	比例(%)		
1年以内	2,903,457.00	80.58	-	2,903,457.00
1至2年			-	
2至3年	699,860.00	19.42	-	699,860.00
合计	3,603,317.00	100.00	-	3,603,317.00

公司2015年4月30日、2014年12月31日、2013年12月31日其他应收款账面余额分别为109,156.84元、4,936.57元、3,603,317.00元，其中2013年末余额较大的原因因为股东占用公司资金，2014年已偿还。2015年4月30日的余额主要为员工备用金。

(2) 截至2015年4月30日其他应收款余额中前五名情况如下：

序号	单位名称	与本公司关系	金额(元)	占总额比例(%)	款项性质	账龄
1	林碧云	股东	60,417.67	55.35	备用金	1年以内
2	邱云棋	股东	35,543.28	32.56	备用金	1年以内
3	何梦乾	股东	8,000.00	7.33	备用金	1年以内
4	代扣代缴社保	员工	3,154.90	2.89	社保	1年以内

序号	单位名称	与本公司关系	金额(元)	占总额比例(%)	款项性质	账龄
5	银联商务有限公司福建分公司	非关联方	1,000.00	0.92	押金	1年以内
合计			108,115.85	99.05		-

(3) 截至2014年12月31日其他应收款余额中前五名情况如下:

序号	单位名称	与本公司关系	金额(元)	占总额比例(%)	款项性质	账龄
1	代扣代缴社保	员工	3,702.58	75.00	社保	1年以内
2	国网福建省电力有限公司福州供电公司	非关联方	540.99	10.96	多交电费	1年以内
3	林碧云	股东	693.00	14.04	备用金	1-2年
合计			4,936.57	100.00		-

(4) 截至2013年12月31日其他应收款余额中前五名情况如下:

序号	单位名称	与本公司关系	金额(元)	占总额比例(%)	款项性质	账龄
1	邱云斌	股东	699,860.00	99.98	借款	2-3年
			2,902,764.00			1年以内
2	林碧云	股东	693.00	0.02	备用金	1年以内
合计			3,603,317.00	100.00		-

(5) 截至2015年4月30日,期末余额中持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位的欠款情况如下:

单位名称	欠款金额	占其他应收款比例(%)	款项性质	账龄
林碧云	60,417.67	55.35	备用金	1年以内
合计	60,417.67	55.35	-	-

(6) 截至2015年4月30日,期末余额中应收其他关联方款项情况如下:

单位名称	与本公司关系	欠款金额	占其他应收款比例(%)	款项性质	账龄
邱云棋	股东	35,543.28	32.56	备用金	1年以内
何梦乾	股东	8,000.00	7.33	备用金	1年以内
合计		43,543.28	39.89	-	-

5、存货

最近两年及一期存货及跌价准备明细表

单位：元

项目	2015年4月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	265,654.31	-	265,654.31
合计	265,654.31	-	265,654.31
项目	2014年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	14,209.00	-	14,209.00
合计	14,209.00	-	14,209.00
项目	2013年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	33,000.00	-	33,000.00
合计	33,000.00	-	33,000.00

报告期内，公司的存货为教材和书包。公司2015年4月30日、2014年12月31日、2013年12月31日存货余额分别为265,654.31元、14,209.00元、33,000.00元。2015年4月30日，存货余额增长幅度较大的原因为：(1)公司为夏季培训做准备，增加对教材的印刷量；(2)2015年度教材改革，对增加的新系列教材进行批量印刷。

公司期末无用于担保或所有权受到限制的存货。

6、其他流动资产

项目	2015年4月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
未抵扣的增值税	167,800.54	-	-

公司2013年、2014年为小规模纳税人，因此无不存在未抵扣的增值税。

7、固定资产及折旧

(1) 截至2015年4月30日固定资产及折旧明细表：

单位：元

项目	2015年1月1日	本期增加	本期减少	2015年4月30日
一、账面原值合计	2,018,555.00	548,096.00		2,566,651.00
运输设备	70,000.00	350,000.00		420,000.00
办公设备	704,430.00	53,800.00		758,230.00
电子设备	1,244,125.00	144,296.00		1,388,421.00
二、累计折旧合计	530,435.46	181,603.25		712,038.71

运输设备	28,816.66	21,058.32		49,874.98
办公设备	186,402.15	43,921.68		230,323.83
电子设备	315,216.65	116,623.25		431,839.90
三、减值准备合计				
运输设备				
办公设备				
电子设备				
四、账面价值合计	1,488,119.54			1,854,612.29
运输设备	41,183.34			370,125.02
办公设备	518,027.85			527,906.17
电子设备	928,908.35			956,581.10

(2) 截至 2014 年 12 月 31 日固定资产及折旧明细表:

单位: 元

项目	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
一、账面原值合计	691,200.00	1,327,355.00		2,018,555.00
运输设备	70,000.00			70,000.00
办公设备	298,715.00	405,715.00		704,430.00
电子设备	322,485.00	921,640.00		1,244,125.00
二、累计折旧合计	183,471.14	346,964.32		530,435.46
运输设备	15,516.66	13,300.00		28,816.66
办公设备	88,302.27	98,099.88		186,402.15
电子设备	79,652.21	235,564.44		315,216.65
三、减值准备合计				
运输设备				
办公设备				
电子设备				
四、账面价值合计	507,728.86			1,488,119.54
运输设备	54,483.34			41,183.34
办公设备	210,412.73			518,027.85
电子设备	242,832.79			928,908.35

(3) 截至 2013 年 12 月 31 日固定资产及折旧明细表:

项目	2013 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
----	----------------	------	------	------------------

一、账面原值合计	188,801.00	508,296.00	5,897.00	691,200.00
运输设备	70,000.00			70,000.00
办公设备	86,882.00	217,730.00	5,897.00	298,715.00
电子设备	31,919.00	290,566.00		322,485.00
二、累计折旧合计	87,596.03	101,772.11	5,897.00	183,471.14
运输设备	2,216.66	13,300.00		15,516.66
办公设备	59,451.34	34,747.93	5,897.00	88,302.27
电子设备	25,928.03	53,724.18		79,652.21
三、减值准备合计				
运输设备				
办公设备				
电子设备				
四、账面价值合计	101,204.97			507,728.86
运输设备	67,783.34			54,483.34
办公设备	27,430.66			210,412.73
电子设备	5,990.97			242,832.79

(4) 截至 2015 年 4 月 30 日，公司无闲置或准备处置的固定资产；公司无用于抵押的固定资产；公司未发生固定资产可收回金额低于账面价值的事项。

8、长期待摊费用

报告期内，公司的长期待摊费用为办公室装修费，摊销期限 10 年。

(1) 截至 2015 年 4 月 30 日长期待摊费用原值、摊销、期末余额等详见下表：

单位：元

名称	原值	开始摊销时间	摊销期限(月)	期初余额	本期摊销额	剩余摊销期限(月)	期末余额
和源居装修费	360,000.00	2012 年 7 月	120 月	270,000.00	9,000.00	87	261,000.00-
中庚帝国大苑装修费	870,000.00	2014 年 1 月	120 月	783,000.04	28,999.99	104	754,000.05
合计	1,230,000.00			1,053,000.04	37,999.99	-	1,015,000.05

(2) 截至 2014 年 12 月 31 日长期待摊费用原值、摊销、期末余额等详见下表：

单位：元

名称	原值	开始摊销时间	摊销期限(月)	期初余额	本期摊销额	剩余摊销期限(月)	期末余额
和源居装修费	360,000.00	2012年7月	120月	306,000.00	36,000.00	90.00	270,000.00
中庚帝国大苑装修费	870,000.00	2014年1月	120月		86,999.96	108.00	783,000.04
合计	1,230,000.00				122,999.96		1,053,000.04

(3) 截至2013年12月31日长期待摊费用原值、摊销、期末余额等详见下表:

单位: 元

名称	原值	开始摊销时间	摊销期限(月)	期初余额	本期摊销额	剩余摊销期限(月)	期末余额
和源居装修费	360,000.00	2012年7月	120	342,000.00	36,000.0	102	306,000.00
合计	360,000.00			342,000.00	36,000.0	102	306,000.00

9、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产及可抵扣暂时性差异明细情况

单位: 元

项目	2015年4月30日		2014年12月31日		2013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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	53,483.74	13,370.94	10,040.12	2,510.03	2,384.10	596.03
合计	53,483.74	13,370.94	10,040.12	2,510.03	2,384.10	596.03

10、资产减值准备

(1) 2015年1-4月各项资产减值准备实际计提、冲销与转回明细

单位: 元

项目	2015年1月1日	本期增加	本期减少		2015年4月30日
			转回	转销	
坏账准备					
其中: 应收账款	9,827.94	43,393.96	-	-	53,221.90
其他应收款	212.18	49.66			261.84
合计	10,040.12	43,443.62	-	-	53,483.74

(2) 2014年度各项资产减值准备实际计提、冲销与转回明细

单位: 元

项目	2014年1月1日	本期增加	本期减少	2014年12月31日

			转回	转销	
坏账准备					
其中：应收账款	2,384.10	7,443.84		-	9,827.94
其他应收款		212.18			212.18
合计	2,384.10	7,656.02		-	10,040.12

(2) 2013 年度各项资产减值准备实际计提、冲销与转回明细

单位：元

项目	2013 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少		2013 年 12 月 31 日
			转回	转销	
坏账准备					
其中：应收账款	-	2,384.10	-	-	2,384.10
合计	-	2,384.10	-	-	2,384.10

(六) 主要负债情况

1、应付账款

(1) 最近两年及一期年应付账款余额及账龄情况表

单位：元

账龄结构	2015 年 4 月 30 日		2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	478,482.31	92.62	411,000.00	91.51	207,925.00	100.00
1-2 年	38,125.00	7.38	38,125.00	8.49		
合计	516,607.31	100.00	449,125.00	100.00	207,925.00	100.00

公司 2015 年 4 月 30 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日应付账款余额分别为 516,607.31 元、449,125.00 元、207,925.00 元，主要为公司应付的教材印刷款。近两年一期应付账款余额呈上升趋势，原因为近两年公司积极开拓市场，业务规模快速扩张，引起教材的需求量增加。

(2) 截至 2015 年 4 月 30 日应付账款余额中前五名情况如下：

单位：元

序号	单位名称	与本公司关系	金额(元)	占总额比例(%)	款项性质	账龄
1	福州泰岳印刷广告有限公司	非关联方	436,482.31	84.49	货款	1 年以内
2	北京中达鸿业酒店管理有限公司	非关联方	42,000.00	8.13	会议费	1 年以内
3	福建省艾琳图文印刷有限公司	非关联方	38,125.00	7.38	货款	1-2 年

序号	单位名称	与本公司关系	金额(元)	占总额比例(%)	款项性质	账龄
合计			516,607.31	100.00		-

(3) 截至 2014 年 12 月 31 日应付账款余额中前五名情况如下:

单位: 元

序号	单位名称	与本公司关系	金额(元)	占总额比例(%)	款项性质	账龄
1	福州泰岳印刷广告有限公司	非关联方	275,000.00	61.23	货款	1 年以内
2	福州金城装饰装璜工程有限公司	非关联方	94,000.00	20.93	装修款	1 年以内
3	北京中达鸿业酒店管理有限公司	非关联方	42,000.00	9.35	会议费	1 年以内
4	福建省艾琳图文印刷有限公司	非关联方	38,125.00	8.49	货款	1-2 年
合计			449,125.00	100.00		-

(4) 截至 2013 年 12 月 31 日应付账款余额中前五名情况如下:

单位: 元

序号	单位名称	与本公司关系	金额(元)	占总额比例(%)	款项性质	账龄
1	福州市鼓楼区汇源文化用品商店	非关联方	46,800.00	22.51	货款	1 年以内
2	福建省艾琳图文印刷有限公司	非关联方	161,125.00	77.49	货款	1 年以内
合计			207,925.00	100.00		-

(5) 截至 2015 年 4 月 30 日, 期末余额中无应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的款项。

(6) 截至 2015 年 4 月 30 日, 期末余额中无应付其他关联方款项。

2、预收款项

(1) 最近两年及一期预收款项余额及账龄情况表

单位: 元

账龄结构	2015 年 4 月 30 日		2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	494,147.80	100.00	479,716.49	100.00	180,078.11	100.00
合计	494,147.80	100.00	479,716.49	100.00	180,078.11	100.00

公司 2015 年 4 月 30 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日预收款项余额分别为 494,147.80 元、479,716.49 元、180,078.11 元, 主要为预收的咨询管理费等, 近两年一期增加的主要原因系公司业务规模快速扩张。

(2) 截至 2015 年 4 月 30 日预收款项余额前五名情况

序号	单位名称	与本公司关系	金额(元)	占总额比例(%)	款项性质	账龄
1	王萍萍	非关联方	24,985.41	5.06	预收咨询管理费	1年以内
2	永定区绿赞臣教育培训学校	非关联方	23,800.00	4.82	预收咨询管理费	1年以内
3	曾岑	非关联方	14,780.00	2.99	预收咨询管理费	1年以内
4	南昌市东湖区普林斯顿教育中心	非关联方	14,126.39	2.86	预收咨询管理费	1年以内
5	马秀枝	非关联方	13,464.00	2.72	预收咨询管理费	1年以内
合计			91,155.80	18.45		-

(3) 截至 2014 年 12 月 31 日预收款项余额前五名情况

序号	单位名称	与本公司关系	金额(元)	占总额比例(%)	款项性质	账龄
1	王萍萍	非关联方	25,871.81	5.39	预收咨询管理费	1年以内
2	永定区绿赞臣教育培训学校	非关联方	23,800.00	4.96	预收咨询管理费	1年以内
3	南昌市东湖区普林斯顿教育中心	非关联方	15,669.03	3.27	预收咨询管理费	1年以内
4	曾岑	非关联方	14,780.00	3.08	预收咨询管理费	1年以内
5	杭州禾园教育咨询有限公司	非关联方	12,596.85	2.63	预收咨询管理费	1年以内
合计			92,717.69	19.33		

(4) 截至 2013 年 12 月 31 日预收款项余额前五名情况

序号	单位名称	与本公司关系	金额(元)	占总额比例(%)	款项性质	账龄
1	周婕	非关联方	9,062.08	5.03	预收咨询管理费	1年以内
2	腾涛	非关联方	8,438.34	4.69	预收咨询管理费	1年以内
3	邓燕	非关联方	8,367.73	4.65	预收咨询管理费	1年以内
4	曹艺凡	非关联方	8,289.61	4.60	预收咨询管理费	1年以内
5	赵剑	非关联方	8,116.47	4.51	预收咨询管理费	1年以内
合计			39,698.63	23.48		

(5) 截至 2015 年 4 月 30 日, 预收款项余额中无预收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项。

(6) 截至 2015 年 4 月 30 日, 期末余额中无预收其他关联方款项。

3、应付职工薪酬

公司两年及一期应付职工薪酬情况如下表:

单位: 元

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 4 月 30 日
一、短期薪酬	305,202.72	1,313,868.44	1,320,622.16	298,449.00
二、离职后福利		86,625.00	86,625.00	
设定提存计划		86,625.00	86,625.00	
合计	305,202.72	1,400,493.44	1,407,247.16	298,449.00

单位: 元

项目	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	-	1,651,128.47	1,345,925.75	305,202.72
二、离职后福利	-	62,050.50	62,050.50	
设定提存计划	-			
合计	-	1,713,178.97	1,407,976.25	305,202.72

单位: 元

项目	2013 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	-	1,063,425.87	1,063,425.87	
二、离职后福利		17,898.00	17,898.00	
设定提存计划		17,898.00	17,898.00	
合计	-	1,081,323.87	1,081,323.87	-

4、应交税费

公司两年及一期应交税费情况如下表:

单位: 元

项目	2015 年 4 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
增值税		41,671.25	38,707.17
营业税	17,531.97	47,831.79	19,216.50
企业所得税	-115,054.05	278,737.97	4,975.89

项目	2015年4月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
城市维护建设税	2,892.65	5,308.59	3,670.34
教育费附加	1,389.98	2,685.10	1,737.72
地方教育费附加	926.66	1,790.07	1,158.49
代扣代缴个人所得税	77,343.86	95,901.54	25,709.85
其他	255.40	414.94	387.08
合计	-14,713.53	474,341.25	95,563.04

5、其他应付款

(1) 最近两年及一期其他应付款余额及账龄情况表

单位：元

账龄结构	2015年4月30日		2014年12月31日		2013年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	56,132.00	100.00	883,833.00	100.00	63,000.00	100.00
合计	56,132.00	100.00	883,833.00	100.00	63,000.00	100.00

公司2015年4月30日、2014年12月31日、2013年12月31日其他应付款期末余额分别为56,132.00元、883,833.00元、63,000.00元，其中2014年末余额较大原因为公司股东邱云斌代垫的办公室装修款及购买固定资产款。

(2) 截至2015年4月30日其他应付款余额前五名情况

序号	单位名称	与本公司关系	金额(元)	占总额比例(%)	款项性质	账龄
1	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	非关联方	56,000.00	99.76	审计费	1年以内
2	社保	员工	132.00	0.24	代收代缴社保	1年以内
合计			56,132.00	100.00	-	-

(3) 截至2014年12月31日其他应付款余额前五名情况

序号	单位名称	与本公司关系	金额(元)	占总额比例(%)	款项性质	账龄
1	邱云斌	股东	883,833.00	100.00	代垫款	1年以内
合计			883,833.00	100.00	-	-

(4) 截至2013年12月31日其他应付款余额前五名情况

序号	单位名称	与本公司关系	金额(元)	占总额比例(%)	款项性质	账龄
----	------	--------	-------	----------	------	----

序号	单位名称	与本公司关系	金额（元）	占总额比例（%）	款项性质	账龄
1	福州金多多广告有限公司	非关联方	63,000.00	100.00	设计费	1年以内
合计			63,000.00	100.00	-	-

(5)截至 2015 年 4 月 30 日,期末余额中无应付持有 5%以上股权的股东单位款项。

(6)截至 2015 年 4 月 30 日,期末余额中无应付其他关联方款项。

(七) 股东权益情况

单位：元

项目	2015 年 4 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
股本	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
资本公积	-	-	323,368.57
盈余公积	82,668.94	82,668.94	1,899.27
未分配利润	591,659.04	552,643.10	-174,283.92
合计	5,674,327.98	5,635,312.04	5,150,983.92

注：2013 年末资本公积形成原因为对同一控制下合并子公司连江教育中心进行期初追溯调整。

四、关联交易

(一) 公司的关联方

1、报告期内存在控制的关联方

关联方名称	与公司关系
邱云斌	实际控制人、董事长、总经理
林碧云	实际控制人、董事、董事会秘书

2、报告期内不存在控制与被控制关系的关联方

名称	与公司的关系	组织机构代码
邱同安	股东、董事	
吴榕光	股东	
邱赛云	股东	
陈巧锋	股东、董事	
陈传华	股东	
林美兰	股东	
陈春华	股东、监事	

名称	与公司的关系	组织机构代码
邱秀莺	股东	
邱德水	股东	
林喜	股东	
林梨花	股东	
林美英	股东	
陈承标	股东	
林文良	股东	
杨城强	股东、监事	
阙庆桃	股东	
林文凯	股东	
何梦乾	股东、董事	
郑炎春	股东、财务总监	
曲秀荣	股东、监事	
邱赛芝	股东	
邱云棋	股东	
毕祥文	股东	

（二）关联方交易事项

1、经常性关联交易

报告期内，公司与以上关联方之间未发生经常性关联交易。

2、偶发性关联交易

（1）关联租赁

出租方	承租方	2015年1-4月	2014年度	2013年度
		交易金额	交易金额	交易金额
吴榕光	福建省海伊教育管理 有限公司	33,880.00	101,640.00	
邱云棋	福建省海伊教育管理 有限公司	33,880.00	101,640.00	
林文凯	福建省海伊教育管理 有限公司	42,542.68	127,628.04	
邱云斌	福建省海伊教育管理 有限公司	14,000.00	42,000.00	42,000.00
邱云斌	连江县海伊青少年文 化艺术中心	71,400.00	144,000.00	60,000.00

具体租赁情况如下：

①2012年10月31日，公司与吴榕光签订《房屋租赁合同》，租赁福州市晋安区连江北路300号中庚帝国大苑1#楼404室，房屋面积为96.25 m²，租赁期限为2014年1月1日至2023年12月31日，年租金为101640.00元/年。

②2012年10月31日，公司与邱云棋签订《房屋租赁合同》，租赁福州市晋安区连江北路300号中庚帝国大苑1#楼403室，面积为96.25 m²，租赁期限为2014年1月1日至2023年12月31日，年租金为101640.00元/年。

③2012年10月31日，公司与林文凯签订《房屋租赁合同》，租赁福州市晋安区连江北路300号中庚帝国大苑1#楼402室，120.86 m²，租赁期限为2014年1月1日至2023年12月31日，年租金为127628.00元/年。

公司从2012年10月开始对股东中庚帝国大苑的房屋进行装修，于2013年下半年装修完毕，2014年开始正式投入使用，所以从2014年开始支付租金，定价依据为市场价格。

④2012年10月31日，公司与邱云斌签订《房屋租赁合同》，租赁福州市晋安区连江北路566号汇诚和源居9#楼404室，面积为128.74 m²，租赁期限为2013年1月1日至2023年12月31日，年租金为42000.00元/年。

因公司租赁的股东该处房屋目前作为仓库使用，所以定价依据为相同使用用途房屋的市场价格。

⑤2013年1月1日，连江县海伊青少年文化艺术中心与邱云斌签订《房屋租赁合同》，租赁连江县凤山商住楼1号楼的205、206、207室，总建筑面积357 m²，租赁期限为2013年1月1日至2023年12月31日，2013年租金为60,000.00元，2014年租金为144,000.00元，2015年至2023年每年租金为214,200.00元。

报告期内，举办人邱云斌为支持艺术中心的发展，艺术中心2013年、2014年按照当年的实际经营情况支付租金，从2015年起租金的定价依据为市场价格。

（2）关联采购：

公司于2015年1月向股东邱云斌采购一辆奔驰轿车，转让价格为35万元，由福州中保旧机动车交易有限公司开具二手车发票，价格公允。

（3）其他关联交易

2014年12月25日，公司召开股东会，决议收购连江县海伊青少年文化艺术中心（以下简称“连江艺术中心”）原举办人的全部出资。同日，连江艺术中心召开董事会，同意连江艺术中心的举办人变更为本公司。公司与连江艺术中心原举办人邱云斌、林碧云、邱云棋签订转让协议，约定以连江艺术中心2014年12月31日净资产作价转让，

该转让事项属于同一控制下企业合并。

除以上关联事项外，报告期内，公司与以上关联方之间未发生其他关联交易。

3、关联方应收应付款项余额

科目名称	关联方	2015年4月30日		2014年12月31日		2013年12月31日	
		账面余额	所占余额比例(%)	账面余额	所占余额比例(%)	账面余额	所占余额比例(%)
其他应收款	邱云斌					3,602,624.00	99.98
其他应收款	林碧云	60,417.67	55.35	693.00	14.04	693.00	0.02
其他应收款	邱云棋	35,543.28	32.56				-
其他应收款	何梦乾	8,000.00	7.33				-
合计		103,960.95	95.24	693.00	14.04	3,603,317.00	100.00
预付账款	林文凯	21,271.00	13.79				
预付账款	邱云棋	16,940.00	10.98				
预付账款	吴榕光	16,940.00	10.98				
合计		55,151.00	35.76				
其他应付款	邱云斌			883,833.00	100.00		
合计				883,833.00	100.00		

(1) 2013年12月31日，公司应收股东邱云斌的款项3,602,624.00元为临时拆借款，该笔款项已经于2014年全部收回。

(2) 2014年12月31日，公司应付股东邱云斌的款项883,833.00元为其代垫的购买固定资产及装修费用款，公司已于2015年进行支付。

(3) 2015年4月30日，公司应收三位股东款项的性质为备用金，预付账款为预先支付的房租。

(三) 关联交易决策权限、决策程序及执行情况

1、决策权限

(1) 对于每年发生的日常性关联交易的预计以及除日常性关联交易之外的其他关联交易，须经股东大会审议批准后方可实施。

(2) 日常性关联交易中超过本年度关联交易预计总金额的，超出金额所涉及事项，由公司董事会批准后方可实施。

(3) 公司与关联人共同出资设立公司，应当以公司的出资额作为交易金额。

(4) 公司拟放弃向与关联人共同投资的公司同比例增资或放弃优先权的, 应当以公司放弃增资权或优先权所涉及的金额为交易金额; 公司因放弃增资权或优先权将导致公司合并报表范围发生变更的, 应当以公司拟放弃增资权或优先权所对应的公司的最近一期末全部净资产为交易金额。

(5) 公司进行“提供财务资助”、“委托理财”等关联交易的, 应当以发生额作为交易金额。

2、决策程序

公司董事会审议关联交易事项时, 关联董事应当回避表决, 也不得代理其他董事行使表决权。

公司董事会审议关联交易事项时, 该董事会会议由过半数的非关联董事出席方可举行, 董事会会议所作决议须经非关联董事过半数通过。出席董事会会议的非关联董事人数不足三人的, 公司应当将交易提交股东大会审议。

公司股东大会审议关联交易事项时, 关联股东应当回避表决, 也不得代理其他股东行使表决权。

关联事项形成决议, 必须由出席会议的非关联股东持有有表决权股份数的半数以上通过, 如该交易事项属特别决议范围, 应由出席会议的非关联股东持有有表决权股份数的 2/3 以上通过。

3、执行情况

有限公司时期缺乏内控制度, 公司章程、制度等未就关联方交易等重要事项的决策程序作出明确规定。相关事项根据重要性程度, 由董事长直接审批执行或股东会成员口头讨论通过后执行, 未形成书面决议。

(四) 减少和规范关联交易的具体安排

股份公司成立后, 公司根据相关法律法规和《公司章程》的规定, 制定了《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》等相关制度, 规定了对外投资、对外担保、关联方交易等重要事项的决策权限和决策程序。

公司将严格按照《公司章程》、三会议事规则、《关联交易管理制度》的规定执行, 减少关联交易与资金往来。对于无法避免的关联方交易及资金往来, 公司严格按照《关联交易管理制度》对决策权限、决策程序以及定价机制的规定, 履行相关程序。

五、重要事项

(一) 资产负债表日后事项

公司无需要披露的资产负债表日后事项。

（二）或有事项

公司无需要披露的或有事项。

（三）其他重要事项

公司无需要披露的其他重要事项。

六、资产评估情况

2015 年公司整体变更设立为股份有限公司时，委托沃克森（北京）国际资产评估有限公司进行了资产评估，评估公司于 2015 年 6 月 5 日出具了沃克森评报字【2015】第 0264 号，评估基准日为 2015 年 4 月 30 日。

资产评估机构为：沃克森（北京）国际资产评估有限公司

主要评估方法：采用资产基础法。

评估结论：在评估基准日 2015 年 4 月 30 日持续经营前提下，资产总额账面值 697.53 万元，评估值 716.32 万元，评估增值 18.79 万元，增值率 2.69%；负债总额账面值 130.52 万元，评估值 130.52 万元，评估值与账面值无差异；净资产账面值 567.02 万元，评估值 585.80 万元，评估增值 18.78 万元，增值率 3.31%。

七、股利分配

（一）报告期内股利分配政策

公司分配当年税后利润时，应当提取利润的 10% 列入公司法定公积金。公司法定公积金累计额为公司注册资本的 50% 以上的，可以不再提取。

公司的法定公积金不足以弥补以前年度亏损的，在依照前款规定提取法定公积金之前，应当先用当年利润弥补亏损。

公司从税后利润中提取法定公积金后，经股东大会决议，还可以从税后利润中提取任意公积金。

公司弥补亏损和提取公积金后所余税后利润，按照股东持有的股份比例分配，但本章程规定不按持股比例分配的除外。

股东大会违反前款规定，在公司弥补亏损和提取法定公积金之前向股东分配利润的，股东必须将违反规定分配的利润退还公司。

公司持有的本公司股份不参与分配利润。

公司股东大会对利润分配方案作出决议后，公司董事会须在股东大会召开后 2 个月内完成股利（或股份）的派发事项。

（二）实际股利分配情况

公司近两年一期未进行股利分配。

（三）公开转让后的股利分配政策

公司股票公开转让后的股利分配政策与报告期内的股利分配政策一致。

八、控股子公司（纳入合并报表）的情况

截至本公开转让说明书签署日，公司的控股子公司为连江县海伊青少年文化艺术中心。公司 2014 年 12 月通过同一控制下企业合并取得艺术中心 100% 股权，对连江艺术中心拥有绝对控制权，能决定其财务和经营决策，且在连江艺术中心的章程中规定“出资人要求从学校的办学结余中提取适当比例做为合理回报，要求取得的合理回报按股东持有的股份比例进行分配”，即享有可变回报。因此于 2014 年将其纳入合并范围，编制合并财务报表。

（一）连江县海伊青少年文化艺术中心基本情况

公司名称	连江县海伊青少年文化艺术中心
注册地址	福建省连江县凤山商住楼 1 号楼 207 室
成立时间	2005 年 4 月 25 日
法定代表人	邱云斌
注册资本	72750 元
实收资本	72750 元
业务主管单位	福建省连江县教育局
业务范围	少儿书法、作文、美术、英语、珠心算校外培训
举办人及出资份额	连江县海伊青少年文化艺术中心举办人为福州海伊教育管理

	股份有限公司，持有出资额的比例为 100%。
--	------------------------

(二) 报告期内主要财务情况如下：

单位：元

项目	2015年4月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
资产总额	598,029.62	486,052.51	353,232.53
负债总额	183,305.61	75,485.31	29,863.96
所有者权益	414,724.01	410,567.20	323,368.57
项目	2015年1-4月	2014年度	2013年度
营业收入	584,974.00	1,064,768.00	665,800.00
利润总额	12,931.42	103,170.16	54,885.94
净利润	4,156.81	87,198.63	44,898.94

九、风险因素及应对措施

(一) 控股股东及实际控制人不当控制的风险

公司现有 25 名自然人股东，其中大股东邱云斌持有公司 69.72% 的股份，是公司的控股股东；邱云斌担任公司董事长、总经理；林碧云持有公司股份 87.96 万股，持股比例为 17.59%，担任公司董事、副总经理兼董事会秘书，二人合计持有公司股份比例为 87.31%，二人是公司实际控制人，并签署了《一致行动协议书》。公司控股股东及实际控制人对公司的发展战略、生产经营决策、人事和利润分配等重大事宜具有较强的控制力，公司的股权结构对公司法人治理结构有效运行有一定影响，股东大会回避制度无法执行。

应对措施：公司可以在将来通过转让或增发调整公司的股权结构，降低实际控制人的持股比例，并建立一定的规章制度，防止股权过于集中，以适当弱化实际控制人的控制力。

(二) 库存现金余额较大的风险

公司 2015 年 4 月 30 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日库存现金余额分别为 648,492.48 元、565,313.13 元、1,009,875.28 元，现金余额较大的主要原因为子公司连江县海伊青少年文化艺术中心直接对个人收取培训费，受业务性质及所在区域的影响，报告期内子公司主要的收款方式为现金，艺术中心未及时将收到的现金送存银行，造成库存现金余额较大，违反了《现金管理暂行条例》的相关规定。

应对措施：公司将进一步加强对现金的管理，在《财务管理制度》中根据公司的日常零星开支情况设定库存现金的限额，超过库存现金的限额及时缴存银行，不得超限额

存放现金；同时公司的现金收入应当于当日送存银行，不得坐支现金；公司财务负责人对现金进行不定期抽查。

（三）现金销售导致的内部控制风险

因子公司艺术中心的业务为小学生作文培训，所以客户均为小学生的家长，受业务性质、所在区域公司内部管理的影响，报告期内现金收款的比例较大，如相关内部控制不能有效运行，将导致现金交易产生内部控制风险。

报告期内子公司现金收款情况如下表：

项目	2015年1-4月	2014年度	2013年度
现金收款金额（元）	571,940.00	616,697.00	641,400.00
现金交易占子公司收入的比例	97.77%	57.92%	96.34%
现金交易占公司营业收入总额的比例	22.11%	11.17%	34.68%

子公司于2013年6月安装刷卡POS机，所以2014年度现金收款的比例大幅下降，而2015年1-4月因刷卡POS机的原因导致现金收款比例较高。经过公司加强管理，2015年5月1日-9月24日子公司现金收款的比例为44.92%。

应对措施：为规范子公司的现金销售行为，子公司在《财务管理制度》中对收款政策作出相关规定即收取学费时，首先要求家长采取刷POS机、银行账户转账方式进行交款，如在特殊情况下学生家长只能以现金形式付款，需要在会计主管的监督下进行，严禁出纳个人对学生家长直接收取现金，以加强对现金交易的管理。子公司为鼓励学生家长采取刷卡或转账的方式支付学费，已推出新的《连江校报名收费通知》，如采用刷卡或转账的方式支付学费将赠送优惠券及线上同步作文课程。

（四）知识产权保护风险

公司在多年经营过程中，积累形成了一系列具有自主创新性的教育方法、教育资料及培训经验，具体表现为公司特有的面授课程、培训方法、教学及教辅资料等。目前，公司主要通过直营子公司、渠道合作、教育管理咨询的方式提供服务，并实现相关教学课程的推广和教学材料的销售。虽然公司制定了严格的规章制度、不断根据市场需求更新课程设置，但不排除竞争对手通过复制或抄袭侵犯公司知识产权，对公司的业务造成一定程度的不利影响。

应对措施：：公司积极实施公司产品的知识产权申请，规范知识产权相关合同的条款，安排人员对市场出现的复制抄袭侵权情况进行监控，维护公司的合法权益，最大限度地降低公司知识产权被抄袭侵权的风险。

（五）场地出租方违约的风险

公司用于经营活动的场地采用租赁方式，随着地区经济发展以及周边房屋用途的改变，存在出租方违约的风险。一旦出租方违约，公司又未能及时选择新的经营场所，将对本公司的生产经营造成不利影响。

应对措施：公司控股股东及实际控制人出具承诺，将来一旦发生出租方违约的情况，将积极寻找其他适合的场地，因对场地无特殊要求所以寻找其他替代场地没有任何难度，如因场地问题为公司造成的损失均由其承担，不会影响公司持续经营。

（六）关联租赁导致的经营风险

目前，公司租赁四位股东的房屋作为仓库和办公室，子公司艺术中心租赁股东一处房租作为培训场所，租赁合同期限均为十年。考虑到公司的利益，未来与关联方之间的办公用房租赁将持续，公司短期内不会终止或者减少上述关联租赁。因此如果股东因特殊情况，需将房屋收回，而公司未能及时找到新的办公场所，将会对公司的正常经营造成不利影响。

应对措施：公司股东已出具承诺声明，将以公司的利益作为首要目标，如需将出租的房屋收回，应给予时间寻找新的办公场所，以免对公司的正常经营造成不利影响。

（七）公司经营风险

公司经营风险为服务型企业普遍面临的风险，而课外辅导教育领域中各类培训机构和人力资源服务领域企业数量众多，并不断有新的企业加入。若公司不能有效巩固其研发的小学作文及情商教育的市场和渠道，或不能有效保证对其下属合作的培训机构的服务质量和办学资质的完整性，将为公司持续经营和业务拓展带来较大不利影响。

报告期内，公司向个人客户销售金额及占比情况如下：

业务类别	2015年1-4月		
	销售收入（元）	个人客户收入金额（元）	占比（%）
教育管理咨询业务	769,992.74	400,618.95	52.03
渠道合作业务	1,231,510.77	782,627.36	63.55
培训业务	584,974.00	584,974.00	100.00
合计	2,586,477.51	1,768,220.31	68.36

业务类别	2014年度

	销售收入 (元)	个人客户收入金额 (元)	占比 (%)
教育管理咨询业务	2,487,493.66	1,583,517.15	63.66
渠道合作业务	1,969,233.82	1,122,611.09	57.01
培训业务	1,064,768.00	1,064,768.00	100.00
合计	5,521,495.48	3,770,896.24	68.29
	2013 年度		
业务类别	销售收入 (元)	个人客户收入金额 (元)	占比 (%)
教育管理咨询业务	1,183,453.13	743,135.06	62.79
渠道合作业务	-	-	-
培训业务	665,800.00	665,800.00	100.00
合计	1,849,253.13	1,408,935.06	76.19

应对措施：公司加强后续对合作培训机构的服务，通过口碑加强公司的竞争力；提高对新合作的培训机构的要求，加强对已授权已合作培训机构的监督和管理。此外，公司将会对各开展合作业务的各省的监管体系进行梳理，在后续筛选客户的过程中严格把关，在现有业务合同结束后，不再为不具备资质的客户提供任何服务及产品，待合同期满后不再续签合同。公司今后将选择有资质的客户进行合作，严格把控风险。

第五节有关声明

一、申请挂牌公司全体董事、监事和高级管理人员声明

本公司及全体董事、监事、高级管理人员承诺公开转让说明书不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任。

全体董事签字：

邱云斌：邱云斌 林碧云：林碧云 邱同安：邱同安

陈巧锋：陈巧锋 何梦乾：何梦乾

全体监事签字：

陈春华：陈春华 杨城强：杨城强 曲秀荣：曲秀荣

全体高级管理人员签字：

林碧云：林碧云 郑炎春：郑炎春

福州海伊教育管理股份有限公司

2015年12月20日



二、主办券商声明

本公司已对公开转让说明书进行了核查，确认不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性和完整性承担相应的法律责任。

法定代表人签字：

刘建武： 刘建武

项目负责人签字：

夏宏： 夏宏

项目小组成员签字：

夏宏： 夏宏 俞浩田： 俞浩田 张晔： 张晔

西部证券股份有限公司

2015年12月20日



三、申请挂牌公司律师声明

本所及经办律师已阅读公开转让说明书，确认公开转让说明书与本所出具的法律意见书无矛盾之处。本所及经办律师对申请挂牌公司在公开转让说明书中引用的法律意见书的内容无异议，确认公开转让说明书不致因上述内容而出现虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性和完整性承担相应的法律责任。

经办律师签字：

熊希哲：熊希哲

邱清荣：邱清荣

刘明焕：刘明焕

单位负责人签字：

周宇峰：周宇峰



北京市东易律师事务所

2015年12月20日

四、承担审计业务的会计师事务所声明

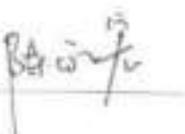
本所及签字注册会计师已阅读公开转让说明书，确认公开转让说明书与本所出具的审计报告无矛盾之处。本所及签字注册会计师对申请挂牌公司在公开转让说明书中引用的审计报告的内容无异议，确认公开转让说明书不致因上述内容而出现虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性和完整性承担相应的法律责任。

经办注册会计师签字：

叶慧：

宋鸣：

单位负责人签字：

陈永宏：



五、资产评估机构声明

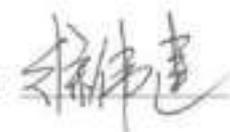
本机构及签字注册资产评估师已阅读公开转让说明书，确认公开转让说明书与本所出具的资产评估报告无矛盾之处。本机构及签字资产评估师对申请挂牌公司在公开转让说明书中引用的资产评估报告的内容无异议，确认公开转让说明书不致因上述内容而出现虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性和完整性承担相应的法律责任。

经办注册资产评估师签字：

黄运荣：

吕铜钟：

单位负责人签字：

徐伟建：

沃克森（北京）国际资产评估有限公司

2015年12月20日



第六节附件

- 一、主办券商推荐报告
- 二、财务报表及审计报告
- 三、法律意见书
- 四、公司章程
- 五、全国股份转让系统公司同意挂牌的审查意见及中国证监会核准文件
- 六、其他与公开转让有关的主要文件

（正文完）