

广州龙文教育科技有限公司

审 计 报 告

信会师报字[2015]第 711602 号

广州龙文教育科技有限公司

审计报告及财务报表

(2013 年 1 月 1 日至 2015 年 8 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-14
	财务报表附注	1-45



审 计 报 告

信会师报字[2015]第 711602 号

广州龙文教育科技有限公司：

我们审计了后附的广州龙文教育科技有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2015 年 8 月 31 日的合并及公司资产负债表，2013 年度、2014 年度、2015 年 1 至 8 月的合并及公司利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2015 年 8 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2013 年度、2014 年度、2015 年 1 至 8 月的合并及公司经营成果和现金流量。

立信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：祁涛

中国·上海

中国注册会计师：张帆

二〇一五年十二月七日

广州龙文教育科技有限公司
合并资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2015年8月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动资产:				
货币资金	(一)	233,567,842.06	15,964,255.38	30,971,862.59
结算备付金				
拆出资金				
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				
预付款项				
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	(二)	29,358,076.23	255,339,733.45	244,665,771.34
买入返售金融资产				
存货				
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	(三)	31,425,873.78	34,787,353.59	41,182,369.58
流动资产合计		294,351,792.07	306,091,342.42	316,820,003.51
非流动资产:				
发放贷款及垫款				
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	(四)	4,508,196.85	6,302,289.54	12,248,027.33
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	(五)	203,055.66	57,388.94	43,055.58
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	(六)	10,735,928.37	13,032,583.00	22,592,518.08
递延所得税资产				
其他非流动资产				
非流动资产合计		15,447,180.88	19,392,261.48	34,883,600.99
资产总计		309,798,972.95	325,483,603.90	351,703,604.50

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广州龙文教育科技有限公司
合并资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2015年8月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动负债：				
短期借款				
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	（七）	1,946,718.08	2,805,208.91	2,473,987.74
预收款项	（八）	304,917,944.68	372,694,609.97	442,171,590.97
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	（九）	55,589,809.15	38,577,347.45	43,117,961.77
应交税费	（十）	9,338,949.51	11,720,539.99	5,886,243.75
应付利息				
应付股利				
其他应付款	（十一）	4,233,987.07	5,198,717.16	5,816,567.18
应付分保账款				
保险合同准备金				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		376,027,408.49	430,996,423.48	499,466,351.41
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
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		376,027,408.49	430,996,423.48	499,466,351.41
所有者权益：				
实收资本	（十二）	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	（十三）	31,641,306.74	11,600,000.00	11,600,000.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
一般风险准备				
未分配利润	（十四）	-103,869,742.28	-123,112,819.58	-165,362,746.91
归属于母公司所有者权益合计		-66,228,435.54	-105,512,819.58	-147,762,746.91
少数股东权益				
所有者权益合计		-66,228,435.54	-105,512,819.58	-147,762,746.91
负债和所有者权益总计		309,798,972.95	325,483,603.90	351,703,604.50

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广州龙文教育科技有限公司
资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
流动资产:				
货币资金		194,156,016.91	1,032,991.26	932,981.71
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				
预付款项				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	(一)	53,546,019.46	51,223,259.69	26,510,541.88
存货				
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		1,582,827.64	727,610.81	635,914.46
流动资产合计		249,284,864.01	52,983,861.76	28,079,438.05
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	(二)	37,700,000.00	800,000.00	600,000.00
投资性房地产				
固定资产		740,995.89	876,684.05	1,377,378.16
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		203,055.66	57,388.94	43,055.58
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		2,377,967.37	3,560,664.02	5,610,567.70
递延所得税资产				
其他非流动资产				
非流动资产合计		41,022,018.92	5,294,737.01	7,631,001.44
资产总计		290,306,882.93	58,278,598.77	35,710,439.49

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广州龙文教育科技有限公司
资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	2015年8月31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		131,589.21	131,589.21	132,039.21
预收款项		66,563,419.73	66,188,180.82	58,219,140.94
应付职工薪酬		9,207,158.87	6,091,342.79	6,483,003.82
应交税费		3,210,148.49	4,095,430.93	555,296.25
应付利息				
应付股利				
其他应付款		223,770,631.67	3,100,721.86	2,637,592.24
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		302,882,947.97	79,607,265.61	68,027,072.46
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
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		302,882,947.97	79,607,265.61	68,027,072.46
所有者权益：				
股本		6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润		-18,576,065.04	-27,328,666.84	-38,316,632.97
所有者权益合计		-12,576,065.04	-21,328,666.84	-32,316,632.97
负债和所有者权益总计		290,306,882.93	58,278,598.77	35,710,439.49

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广州龙文教育科技有限公司
合并利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
一、营业总收入		501,379,943.45	753,933,719.07	853,091,567.83
其中：营业收入	(十五)	501,379,943.45	753,933,719.07	853,091,567.83
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		421,328,465.96	705,043,238.22	837,845,369.97
其中：营业成本	(十五)	354,733,121.34	578,630,935.06	690,201,655.69
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
营业税金及附加	(十六)	17,757,324.80	27,823,718.49	32,609,309.46
销售费用	(十七)	14,425,254.17	26,984,069.47	34,017,812.80
管理费用	(十八)	32,225,510.97	67,976,974.12	76,106,891.59
财务费用	(十九)	2,187,254.68	3,627,541.08	4,909,700.43
资产减值损失				
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		80,051,477.49	48,890,480.85	15,246,197.86
加：营业外收入	(二十)	1,027,913.01	4,870,096.47	1,508,528.92
其中：非流动资产处置利得		68,743.98	44,399.96	81,848.05
减：营业外支出	(二十一)	993,629.40	1,754,917.70	1,742,517.50
其中：非流动资产处置损失		39,142.24	162,507.98	153,230.09
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		80,085,761.10	52,005,659.62	15,012,209.28
减：所得税费用	(二十二)	11,235,477.78	9,755,732.29	3,659,355.05
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		68,850,283.32	42,249,927.33	11,352,854.23
归属于母公司所有者的净利润		68,850,283.32	42,249,927.33	11,352,854.23
少数股东损益				
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动				
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额				
6. 其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		68,850,283.32	42,249,927.33	11,352,854.23
归属于母公司所有者的综合收益总额		68,850,283.32	42,249,927.33	11,352,854.23
归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广州龙文教育科技有限公司
利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
一、营业收入	(三)	88,550,428.14	117,940,150.72	126,911,699.91
减: 营业成本	(三)	63,415,277.35	86,505,015.12	95,271,526.16
营业税金及附加		2,999,612.41	4,021,995.77	4,547,725.74
销售费用		4,944,728.25	2,476,700.62	5,093,876.24
管理费用		5,228,990.35	10,400,349.52	11,492,941.68
财务费用		403,418.33	530,463.29	627,710.88
资产减值损失				
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)		-70,123.64		
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		11,488,277.81	14,005,626.40	9,877,919.21
加: 营业外收入		233,808.53	588,484.24	315,157.13
其中: 非流动资产处置利得				
减: 营业外支出		51,950.61	4,132.38	555,489.66
其中: 非流动资产处置损失				
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		11,670,135.73	14,589,978.26	9,637,586.68
减: 所得税费用		2,917,533.93	3,602,012.13	
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		8,752,601.80	10,987,966.13	9,637,586.68
五、其他综合收益的税后净额				
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动				
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额				
6. 其他				
六、综合收益总额		8,752,601.80	10,987,966.13	9,637,586.68
七、每股收益:				
(一) 基本每股收益 (元/股)				
(二) 稀释每股收益 (元/股)				

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广州龙文教育科技有限公司
合并现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2015 年 1-8 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		439,907,824.75	681,884,775.17	849,997,772.31
客户存款和同业存放款项净增加额				
向中央银行借款净增加额				
向其他金融机构拆入资金净增加额				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保险业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
收到的税费返还		11,635.37	1,032,822.38	509,436.54
收到其他与经营活动有关的现金	(二十三)	650,573,575.15	597,601,656.73	673,860,099.45
经营活动现金流入小计		1,090,493,035.27	1,280,519,254.28	1,524,367,308.30
购买商品、接受劳务支付的现金		113,805,344.29	158,645,379.24	165,229,232.72
客户贷款及垫款净增加额				
存放中央银行和同业款项净增加额				
支付原保险合同赔付款项的现金				
支付利息、手续费及佣金的现金				
支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金		250,793,749.83	442,202,432.31	543,884,882.47
支付的各项税费		36,306,563.06	32,680,771.02	34,966,279.23
支付其他与经营活动有关的现金	(二十三)	424,944,980.52	651,333,702.57	805,709,520.20
经营活动现金流出小计		825,850,637.70	1,284,862,285.14	1,549,789,914.62
经营活动产生的现金流量净额		264,642,397.57	-4,343,030.86	-25,422,606.32
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		292,648.60	138,597.85	47,280.00
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		292,648.60	138,597.85	47,280.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,471,576.81	10,803,174.20	24,400,535.87
投资支付的现金		61,147,206.02	-	-
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		70,618,782.83	10,803,174.20	24,400,535.87
投资活动产生的现金流量净额		-70,326,134.23	-10,664,576.35	-24,353,255.87
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金		23,287,323.3		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		23,287,323.34		
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计				
筹资活动产生的现金流量净额		23,287,323.34		
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		217,603,586.68	-15,007,607.21	-49,775,862.19
加：期初现金及现金等价物余额		15,964,255.38	30,971,862.59	80,747,724.78
六、期末现金及现金等价物余额		233,567,842.06	15,964,255.38	30,971,862.59

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广州龙文教育科技有限公司
现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2015 年 1-8 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		88,925,667.05	125,909,190.60	126,975,131.51
收到的税费返还		-	-	73,691.38
收到其他与经营活动有关的现金		241,357,248.71	592,879.11	320,742.86
经营活动现金流入小计		330,282,915.76	126,502,069.71	127,369,565.75
购买商品、接受劳务支付的现金		13,517,722.51	21,508,068.25	19,903,319.75
支付给职工以及为职工支付的现金		46,137,151.93	67,456,221.93	78,473,908.13
支付的各项税费		6,951,939.93	4,042,217.40	4,448,241.00
支付其他与经营活动有关的现金		43,686,410.83	56,531,210.35	34,872,115.46
经营活动现金流出小计		110,293,225.20	124,952,017.64	137,697,584.34
经营活动产生的现金流量净额		219,989,690.56	1,550,052.07	-10,328,018.59
二、投资活动产生的现金流量		-	-	-
收回投资收到的现金		100,000.00	-	-
取得投资收益收到的现金		-4,246.49	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-	30,300.00
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		95,753.51	-	30,300.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		962,418.42	1,250,042.52	2,876,119.12
投资支付的现金		26,000,000.00	200,000.00	200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流出小计		26,962,418.42	1,450,042.52	3,076,119.12
投资活动产生的现金流量净额		-26,866,664.91	-1,450,042.52	-3,045,819.12
三、筹资活动产生的现金流量		-	-	-
吸收投资收到的现金		-	-	-
取得借款收到的现金		-	-	-
发行债券收到的现金		-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
筹资活动现金流入小计		-	-	-
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		-	-	-
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		193,123,025.65	100,009.55	-13,373,837.71
加: 期初现金及现金等价物余额		1,032,991.26	932,981.71	14,306,819.42
六、期末现金及现金等价物余额		194,156,016.91	1,032,991.26	932,981.71

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广州龙文教育科技有限公司
合并所有者权益变动表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2015 年 1-8 月									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润
一、上年年末余额	6,000,000.00			11,600,000.00						-123,112,819.58
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	6,000,000.00			11,600,000.00						-123,112,819.58
三、本期增减变动金额（减少以“-” 号填列）				20,041,306.74						19,243,077.30
（一）综合收益总额										68,850,283.32
（二）所有者投入和减少资本				20,041,306.74						-49,607,206.02
1. 所有者投入的资本				31,641,306.74						
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配				-11,600,000.00						-49,607,206.02
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者的分配										
4. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本										
2. 盈余公积转增资本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	6,000,000.00			31,641,306.74						-103,869,742.28
										-66,228,435.54

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2014 年度											
	归属于母公司所有者权益											
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	6,000,000.00			11,600,000.00						-165,362,746.91		-147,762,746.91
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	6,000,000.00			11,600,000.00						-165,362,746.91		-147,762,746.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										42,249,927.33		42,249,927.33
（一）综合收益总额										42,249,927.33		42,249,927.33
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的资本												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本												
2. 盈余公积转增资本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	6,000,000.00			11,500,000.00						-123,112,819.58		-105,512,819.58

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

2013 年度													
项目	归属于母公司所有者权益												
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	6,000,000.00				11,600,000.00						-176,715,601.14		-159,115,601.14
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	6,000,000.00				11,600,000.00						-176,715,601.14		-159,115,601.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											11,352,854.23		11,352,854.23
（一）综合收益总额											11,352,854.23		11,352,854.23
（二）所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的资本													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本													
2. 盈余公积转增资本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	6,000,000.00				11,600,000.00						-165,362,746.91		-147,762,746.91

报表第 11 页

广州龙文教育科技有限公司
所有者权益变动表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

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	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	6,000,000.00									-38,316,632.97	-32,316,632.97
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	6,000,000.00									-38,316,632.97	-32,316,632.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										10,987,966.13	10,987,966.13
（一）综合收益总额										10,987,966.13	10,987,966.13
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的资本											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	6,000,000.00									-27,328,666.84	-21,328,666.84

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广州龙文教育科技有限公司 财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

广州龙文教育科技有限公司成立于 2011 年 02 月 15 日, 注册资本 50 万元, 其中: 田国强出资 10 万元持股比例 20%; 郑炎出资 40 万元持股比例 80%。注册地址及住所: 广州市荔湾区花地大道中 246 号之三、之四、之五首层。经营范围: 教育软件技术研究; 企业文化交流策划; 教育信息咨询、企业管理咨询、商品信息咨询; 商务服务; 会议服务策划、广告策划; 市场调研。企业类型: 有限责任公司(自然人投资或控股)。

2011 年 12 月 05 日, 经股东决议, 同日田国强、郑炎在自愿、平等的原则下, 分别同意将持有广州龙文教育科技有限公司股权 20%和 80%转让给北京龙文环球教育科技有限公司。同时变更企业类型为有限责任公司(法人独资)。

注册资本实际出资情况如下:

序号	股东姓名	实际出资额 (万元)	出资比例 (%)
1	北京龙文环球教育科技有限公司	50.00	100.00
	合计	50.00	

2012 年 09 月 20 日, 经公司股东会决议, 股东北京龙文环球教育科技有限公司货币资金出资 550 万元, 变更后注册资本为 600 万元。

序号	股东姓名	实际出资额 (万元)	出资比例 (%)
1	北京龙文环球教育科技有限公司	600.00	100.00
	合计	600.00	

2013 年 04 月 15 日, 经公司股东会决议, 公司经营范围变更为: 教育软件技术研究; 企业文化交流策划; 教育信息咨询、企业管理咨询、商品信息咨询; 商务服务; 会议服务策划、广告策划; 市场调研; 乐器、书法、舞蹈、体育信息咨询; 批发零售: 办公用品、体育用品、图书; 群众性文艺培训活动(不含职业技能培训、认证培训); 乐器、书画、舞蹈、武术培训 (高危体育项目及中小学生课文辅导除外)。

2014 年 01 月 19 日, 经公司股东会决议, (1)公司经营范围变更为: 计算机技术开发、技术服务、软件开发; 大型活动组织策划服务; 教育咨询服务; 商品信息咨询服务; 企业管理咨询服务; 会议及展览服务; 广告业; 市场调研服务; 文化艺术咨询服务; 办公设备耗材批发、零售; 体育用品及器材批发、零售; 舞蹈辅导服务; 美术辅导服务; 武术辅导服务; 工艺美术辅导服务。(2)公司注册地址及住所为广州从化市温泉镇明月山溪大道及第大街 12 号 209 号之二。

2014年03月04日，经公司股东会决议，公司营业期限变更为2011年02月15日至2016年12月25日。

2014年12月25日，(1)经公司股东会决议，股东由“北京龙文环球教育科技有限公司”转让为“北京龙文环球教育科技有限公司、杨勇、张晶、北京信中利股权投资中心（有限合伙）、深圳市创东方富凯投资企业（有限合伙）、华夏人寿保险股份有限公司”。

转让后公司注册资本实收情况如下：

股东名称	认缴出资金额（万元）	出资比例	出资方式
杨勇	250.80	41.8%	货币
张晶	30	5%	货币
北京信中利股权投资中心（有限合伙）	72	12%	货币
深圳市创东方富凯投资企业（有限合伙）	7.20	1.2%	货币
华夏人寿保险股份有限公司	180	30%	货币
北京龙文环球教育科技有限公司	60	10%	货币
合计	600	100%	

(2)公司变更企业类型有限责任公司（法人独资）为其他有限责任公司。

2015年08月26日，经公司股东会决议，股东由“北京龙文环球教育科技有限公司、杨勇、张晶、北京信中利股权投资中心（有限合伙）、深圳市创东方富凯投资企业（有限合伙）、华夏人寿保险股份有限公司”转让为“杨勇、张晶、北京信中利股权投资中心（有限合伙）、深圳市创东方富凯投资企业（有限合伙）、华夏人寿保险股份有限公司、曾勇、朱松、北京龙舞九霄股权投资中心（有限合伙）和北京龙啸天下教育咨询中心（有限合伙）”。

转让后公司注册资本实收情况如下：

股东名称	认缴出资金额（万元）	出资比例	出资方式
杨勇	289.6372	48.2729%	货币
张晶	30	5%	货币
北京信中利股权投资中心（有限合伙）	50.4	8.4%	货币
深圳市创东方富凯投资企业（有限合伙）	5.04	0.84%	货币
华夏人寿保险股份有限公司	180	30%	货币
北京龙舞九霄股权投资中心（有限合伙）	3.4829	0.58048%	货币
北京龙啸天下教育咨询中心（有限合伙）	3.6399	0.60665%	货币
朱松	18.9	3.15%	货币
曾勇	18.9	3.15%	货币
合计	600	100%	

本财务报表业经公司董事会于2015年12月07日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

2015年公司通过同一控制下企业合并取得北京龙文环球教育科技有限公司所属子公司股权，本次合并范围按照公司重组后架构进行了重新调整。

截至 2015 年 8 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	是否纳入合并财务报表范围		
	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
广州文龙教育科技有限公司	是	是	是
广州新梦园文艺培训有限公司		是	
佛山龙文教育咨询有限公司	是	是	是
南宁龙文教育科技有限公司	是	是	是
杭州龙文教育科技有限公司	是	是	是
宁波龙文环球教育信息咨询有限公司	是	是	是
舟山龙文教育咨询有限公司	是	是	是
台州龙文教育咨询有限公司	是	是	是
郑州龙文环球教育科技有限公司	是	是	是
重庆市沙坪坝区龙文教育培训有限公司	是	是	是
重庆市渝北区龙文教育培训有限公司	是		
重庆市南岸区龙文教育培训有限公司	是		
重庆市大渡口区龙文教育培训有限公司	是		
成都市龙文教育咨询有限公司	是	是	是
长沙龙文教育咨询有限公司	是	是	是
湖州龙文教育咨询有限公司	是	是	是
苏州龙文教育信息咨询有限公司	是	是	是
嘉兴龙文教育科技有限公司	是	是	是
南京龙文教育信息咨询有限公司	是	是	是
无锡龙文教育信息咨询服务服务有限公司	是	是	是
湖北环球龙文教育科技有限公司	是	是	是
大连龙文教育咨询有限公司	是	是	是
天津龙文教育信息咨询有限公司	是	是	是
上海龙文教育信息咨询有限公司	是	是	是
上海盛世龙文文化传播有限公司	是	是	是
北京龙举云兴教育科技有限公司	是	是	是

二、 财务报表的编制基础

(一) 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，根据同一控制下一体化存续原则按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

三、 重要会计政策及会计估计

(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。

本次申报期间为 2013 年 1 月 1 日至 2015 年 8 月 31 日。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据

相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

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

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

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

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

时转为当期投资收益, 由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时, 将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短 (从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资, 确定为现金等价物。

(八) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债, 包括交易性金融资产或金融负债; 持有至到期投资; 应收款项; 可供出售金融资产; 其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 (金融负债)

取得时以公允价值 (扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息) 作为初始确认金额, 相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益, 期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时, 其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益, 同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值 (扣除已到付息期但尚未领取的债券利息) 和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入, 计入投资收益。实际利率在取得时确定, 在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时, 将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

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

现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确

认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

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

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以

转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(九) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独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：单项金额重大主要指占应收款项余额的 10%以上的款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：当存在客观证据表明教学点将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

2、 对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项，按照款项性质划分为若干组合，以各项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定报告期各项组合计提坏账准备的比例：

确定组合的依据	
账龄组合	一般款项
款项性质	主要是押金、备用金，可收回性区别于一般款项
交易保障措施	存在资产抵押或权利质押的应收款项

按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
款项性质	押金、备用金以及关联方往来不计提坏账准备
交易保障措施	以资产抵押、权利质押的不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

3、 应收款项的核销

如发生应收款项的核销，由相关业务部门提交坏账损失审批表，经其部门主管经理和主管副总裁审批，教学点法律部门核实后，财务经理核实签字以及财务

总监批准后，予以核销，应收款项的核销的所得税处理，同时需咨询当地税务机关。

(十) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：低值易耗品和周转材料等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

期末存货项目的可变现净值以市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5、 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法；

(十一) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以

及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投

资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

(十二) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
运输工具	5	5	19
电子设备	3	5	32.67
办公家具	5	5	19
其他	5	5	19

(十三) 在建工程

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

(十四) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

- (1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
财务软件	3 年	

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(十五) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十六) 长期待摊费用

长期待摊费用为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。本公司长期待摊费用包括装修费用等。

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括店面装修费用支出等。长期待摊费用在受益期限内采用直线法平均摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十七) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（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。

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

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹

配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(十八) 收入

1、本公司收入主要包括：咨询服务费、一次性综合服务费、未来领袖训练营服务费、国外游学服务费、作业吧服务费。

2、收入的确认一般原则：

（1）本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

（2）本公司既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；

（3）收入的金额能够可靠地计量；

（4）相关的经济利益很可能流入本公司；

（5）相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

3、收入的确认具体原则：

（1）咨询服务费

按照合同约定总小时（包括赠送小时）和费用收取学费，计算平均单位小时学费，每月按照学生实际上课的小时，乘以平均单位小时学费，来确认收入；

（2）一次性综合服务费

主要是指建档费，在劳务已提供，即在收取当期且已经为客户建立了学习档案，学生上第一次课时，一次性确认收入。

（3）未来领袖训练营服务费

按照双方合同约定金额，收取相关服务费。双方履行完毕合同约定的全部义务时，一次性确认收入。

（4）国外游学服务费

按照双方合同约定金额，收取相关服务费。双方履行完毕合同约定的全部义务时，

一次性确认收入。

(5) 作业吧服务费

按照双方合同约定的金额，收取相关服务费。按提供服务的期间，在受益期内按月平均确认收入。

(十九) 政府补助

1、 类型

政府补助，是教学点从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指教学点取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 确认时点

与资产相关的政府补助，教学点在取得时确认为递延收益，并自相关资产达到预定可使用状态时起，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益（营业外收入）。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益（营业外收入）。

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

3、 会计处理

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

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

(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可

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和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十一） 租赁

1、 经营租赁会计处理

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

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

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

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

（二十二）重要会计政策和会计估计的变更

1、 会计政策变更的性质、内容和原因。

（1）执行新的会计准则

本公司已执行财政部于 2014 年颁布的下列新的及修订的企业会计准则：

《企业会计准则—基本准则》（修订）、

《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》(修订)、
《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》(修订)、
《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》(修订)、
《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》(修订)、
《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(修订)、
《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、
《企业会计准则第 40 号——合营安排》、
《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》。

本公司执行上述企业会计准则的主要影响如下：执行新的会计准则对本公司本期无影响。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税 种	计税依据	税率		
		2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
增值税	按预收款或营业收入计缴	3%	3%	3%
营业税	按预收款或营业收入计缴	3%、5%	3%、5%	3%、5%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计缴	5%、7%	5%、7%	5%、7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%	25%	25%

(二) 税收优惠

据财税[2013]52 号、财税[2014]71 号文件规定，增值税小规模纳税人兼营营业税应税项目的，应当分别核算增值税应税项目的销售额和营业税应税项目的销售额，2013 年 8 月 1 日起，月销售额不超过 2 万元的的企业或非企业性单位，2014 年 10 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日，对月销售额 2 万元至 3 万元的增值税小规模纳税人和营业税纳税人，免征增值税和营业税。南宁龙文教育科技有限公司、嘉兴龙文教育科技有限公司、上海龙文教育信息咨询有限公司、上海盛世龙文文化传播有限公司、宁波龙文环球教育信息咨询有限公司的个别分公司、原北京龙文环球教育科技有限公司上海分公司，目前已经进行了营改增，缴纳增值税，并按照小规模纳税人缴纳，其他分子公司由于各地营改增进程的不同，目前仍缴纳营业税。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
库存现金	1,697,481.14	688,930.52	1,495,637.15
银行存款	221,079,641.19	15,252,982.89	29,241,922.89
其他货币资金	10,790,719.73	22,341.97	234,302.55
合 计	233,567,842.06	15,964,255.38	30,971,862.59

注：其他货币资金系快钱、POS 机在途货币资金。

(二) 其他应收款

1、其他应收款分类披露

种类	2015年8月31日				2014年12月31日				2013年12月31日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款												
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款												
1、关联方组合	6,345,722.54	21.61			227,806,287.92	89.22			216,296,596.16	88.40		
2、款项性质组合	23,012,353.69	78.39			27,533,445.53	10.78			28,369,175.18	11.60		
3、账龄分析法												
合计	29,358,076.23	100			255,339,733.45	100.00			244,665,771.34	100.00		

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	2015年8月31日			2014年12月31日			2013年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例
关联方组合	6,345,722.54			227,806,287.92			216,296,596.16		
款项性质组合	23,012,353.69			27,533,445.53			28,369,175.18		
合计	29,358,076.23			255,339,733.45			244,665,771.34		

2、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

	2015 年 8 月 31 日			2014 年 12 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	其他应收款	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备	其他应收款	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备	其他应收款	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备
北京环球龙文教育科技有限公司	6,345,722.54	21.61		223,134,438.85	87.39		210,302,645.80	85.96	
沈阳龙飞教育信息咨询有限公司		-					1,567,927.50	0.64	
哈尔滨龙文环球教育科技有限公司		-					1,379,012.00	0.56	
温州龙文教育信息咨询服务有限公司		-					1,185,085.15	0.48	
东莞市龙文文化传播有限公司		-		1,130,947.00	0.44		1,130,947.00	0.46	
重庆市九龙坡区龙文教育培训学校				629,894.01	0.25				
张倩				594,027.00	0.23				
袁爱换				542,000.00	0.21				
罗萍	420,690.00	1.44							
雷文修	173,004.59	0.59							
冯振国	140,790.00	0.48							
温学良	108,000.00	0.37							
合计	7,188,207.13	24.49		226,031,306.86	88.52		215,565,617.45	88.11	

(三) 其他流动资产

项目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
房租及水电费	29,554,868.55	32,011,790.03	35,864,328.49
其他	1,871,005.23	2,775,563.56	5,318,041.09
合计	31,425,873.78	34,787,353.59	41,182,369.58

注:其他系在一年内摊销的装修费、物业费、广告费等。

(四) 固定资产

1、固定资产情况

项目	运输设备	机器设备	电子设备	办公设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 2014 年 12 月 31 日	768,532.00		17,810,488.65	8,704,908.70	27,283,929.35
(2) 本期增加金额			1,832,395.24	1,072,025.60	2,904,420.84
—购置			1,832,395.24	1,072,025.60	2,904,420.84

项目	运输设备	机器设备	电子设备	办公设备及其他	合计
—在建工程转入					-
(3) 本期减少金额			1,160,199.35	1,785,000.64	2,945,199.99
—处置或报废			1,160,199.35	1,785,000.64	2,945,199.99
(4) 2015 年 8 月 31 日	768,532.00		18,482,684.54	7,991,933.66	27,243,150.20
2. 累计折旧					
(1) 2014 年 12 月 31 日	526,912.09		15,040,277.91	5,414,449.81	20,981,639.81
(2) 本期增加金额	77,096.04		2,593,015.68	1,568,367.34	4,238,479.06
—计提	77,096.04		2,593,015.68	1,568,367.34	4,238,479.06
(3) 本期减少金额			989,404.19	1,495,761.33	2,485,165.52
—处置或报废			989,404.19	1,495,761.33	2,485,165.52
(4) 2015 年 8 月 31 日	604,008.13		16,643,889.40	5,487,055.82	22,734,953.35
3. 减值准备					-
(1) 2014 年 12 月 31 日					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 2015 年 8 月 31 日					
4. 账面价值					
(1) 2014 年 12 月 31 日 账面价值	241,619.91		2,770,210.74	3,290,458.89	6,302,289.54
(2) 2015 年 8 月 31 日账 面价值	164,523.87		1,838,795.14	2,504,877.84	4,508,196.85

项目	运输设备	机器设备	电子设备	办公设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 2013 年 12 月 31 日	768,532.00		18,381,299.55	8,908,377.90	28,058,209.45
(2) 本期增加金额			325,116.83	235,348.05	560,464.88
—购置			325,116.83	235,348.05	560,464.88
—在建工程转入					-
(3) 本期减少金额			895,927.73	438,817.25	1,334,744.98
—处置或报废			895,927.73	438,817.25	1,334,744.98
(4) 2014 年 12 月 31 日	768,532.00		17,810,488.65	8,704,908.70	27,283,929.35
2. 累计折旧					
(1) 2013 年 12 月 31 日	363,429.13		11,486,347.09	3,960,405.90	15,810,182.12
(2) 本期增加金额	163,482.96		4,252,630.45	1,674,254.97	6,090,368.38
—计提	163,482.96		4,252,630.45	1,674,254.97	6,090,368.38
(3) 本期减少金额			698,699.63	220,211.06	918,910.69
—处置或报废			698,699.63	220,211.06	918,910.69
(4) 2014 年 12 月 31 日	526,912.09		15,040,277.91	5,414,449.81	20,981,639.81
3. 减值准备					-
(1) 2013 年 12 月 31 日					-
(2) 本期增加金额					-
—计提					-
(3) 本期减少金额					-
—处置或报废					-

项目	运输设备	机器设备	电子设备	办公设备及其他	合计
(4) 2014 年 12 月 31 日					-
4. 账面价值					-
(1) 2013 年 12 月 31 日账面价值	405,102.87		6,894,952.46	4,947,972.00	12,248,027.33
(2) 2014 年 12 月 31 日账面价值	241,619.91		2,770,210.74	3,290,458.89	6,302,289.54

项目	运输设备	机器设备	电子设备	办公设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 2012 年 12 月 31 日	768,532.00		13,972,013.05	6,748,469.00	21,489,014.05
(2) 本期增加金额			4,771,249.50	2,989,071.90	7,760,321.40
—购置			4,771,249.50	2,989,071.90	7,760,321.40
—在建工程转入					
(3) 本期减少金额			361,963.00	829,163.00	1,191,126.00
—处置或报废			361,963.00	829,163.00	1,191,126.00
(4) 2013 年 12 月 31 日	768,532.00		18,381,299.55	8,908,377.90	28,058,209.45
2. 累计折旧					
(1) 2012 年 12 月 31 日	233,670.04		4,525,681.09	1,791,121.40	6,550,472.53
(2) 本期增加金额	129,759.09		7,166,840.52	2,485,680.93	9,782,280.54
—计提	129,759.09		7,166,840.52	2,485,680.93	9,782,280.54
(3) 本期减少金额			206,174.52	316,396.43	522,570.95
—处置或报废			206,174.52	316,396.43	522,570.95
(4) 2013 年 12 月 31 日	363,429.13		11,486,347.09	3,960,405.90	15,810,182.12
3. 减值准备					
(1) 2012 年 12 月 31 日					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					-
—处置或报废					
(4) 2013 年 12 月 31 日					
4. 账面价值					
(1) 2012 年 12 月 31 日账面价值	534,861.96		9,446,331.96	4,957,347.60	14,938,541.52
(2) 2013 年 12 月 31 日账面价值	405,102.87		6,894,952.46	4,947,972.00	12,248,027.33

(五) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
1. 账面原值					
(1) 2014 年 12 月 31 日				97,000.00	97,000.00
(2) 本期增加金额				215,000.00	215,000.00
—购置				215,000.00	215,000.00
(3) 本期减少金额					
—处置					

项目	土地 使用权	专利权	非专利 技术	软件	合计
(4) 2015 年 8 月 31 日				312,000.00	312,000.00
2. 累计摊销					-
(1) 2014 年 12 月 31 日				39,611.06	39,611.06
(2) 本期增加金额				69,333.28	69,333.28
—计提				69,333.28	69,333.28
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 2015 年 8 月 31 日				108,944.34	108,944.34
3. 减值准备					
(1) 2014 年 12 月 31 日					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 2015 年 8 月 31 日					
4. 账面价值					
(1) 2014 年 12 月 31 日账面价值				57,388.94	57,388.94
(2) 2015 年 8 月 31 日账面价值				203,055.66	203,055.66

项目	土地 使用权	专利权	非专利 技术	软件	合计
1. 账面原值					
(1) 2013 年 12 月 31 日				62,000.00	62,000.00
(2) 本期增加金额				35,000.00	35,000.00
—购置				35,000.00	35,000.00
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 2014 年 12 月 31 日				97,000.00	97,000.00
2. 累计摊销					
(1) 2013 年 12 月 31 日				18,944.42	18,944.42
(2) 本期增加金额				20,666.64	20,666.64
—计提				20,666.64	20,666.64
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 2014 年 12 月 31 日				39,611.06	39,611.06
3. 减值准备					
(1) 2013 年 12 月 31 日					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置					
(4) 2014 年 12 月 31 日					
4. 账面价值					
(1) 2013 年 12 月 31 日账面价值				43,055.58	43,055.58
(2) 2014 年 12 月 31 日账面价值				57,388.94	57,388.94

项目	土地 使用权	专利权	非专利 技术	软件	合计
1. 账面原值					
(1) 2012 年 12 月 31 日				62,000.00	62,000.00
(2) 本期增加金额					
——购置					
(3) 本期减少金额					
——处置					
(4) 2013 年 12 月 31 日				62,000.00	62,000.00
2. 累计摊销					
(1) 2012 年 12 月 31 日					
(2) 本期增加金额				18,944.42	18,944.42
——计提				18,944.42	18,944.42
(3) 本期减少金额					
——处置					
(4) 2013 年 12 月 31 日				18,944.42	18,944.42
3. 减值准备					
(1) 2012 年 12 月 31 日					
(2) 本期增加金额					
——计提					
(3) 本期减少金额					
——处置					
(4) 2013 年 12 月 31 日					
4. 账面价值					
(1) 2012 年 12 月 31 日账面价值				62,000.00	62,000.00
(2) 2013 年 12 月 31 日账面价值				43,055.58	43,055.58

(六) 长期待摊费用

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2015 年 8 月 31 日
广告费	66,936.66	12,287.89	55,759.76		23,464.79
装修费	12,965,646.34	6,339,868.08	6,640,454.87	1,952,595.97	10,712,463.58
合计	13,032,583.00	6,352,155.97	6,696,214.63	1,952,595.97	10,735,928.37

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2014 年 12 月 31 日
广告费	173,068.22	3,959.00	110,090.56		66,936.66
装修费	22,419,449.86	10,203,750.32	19,657,553.84		12,965,646.34
合计	22,592,518.08	10,207,709.32	19,767,644.40		13,032,583.00

项目	2012 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2013 年 12 月 31 日
广告费	183,342.00	71,743.24	82,017.02		173,068.22
装修费	36,609,037.05	16,568,471.23	27,288,402.48	3,469,655.94	22,419,449.86
合计	36,792,379.05	16,640,214.47	27,370,419.50	3,469,655.94	22,592,518.08

(七) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
1 年之内	1,035,166.37	1,246,460.93	883,795.01
1-2 年	225,136.50	306,850.15	1,052,347.46
2-3 年	276,854.06	914,052.56	537,845.27
3 年以上	409,561.15	337,845.27	
合计	1,946,718.08	2,805,208.91	2,473,987.74

(八) 预收款项

项目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
1 年以内	294,928,809.95	357,231,114.78	435,880,365.25
1 年以上	9,989,134.73	15,463,495.19	6,291,225.72
合 计	304,917,944.68	372,694,609.97	442,171,590.97

(九) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日
短期薪酬	37,855,604.59	254,120,426.14	236,885,184.04	55,090,846.69
离职后福利-设定提存计划	705,742.86	13,577,091.40	13,783,871.80	498,962.46
辞退福利	16,000.00	108,693.99	124,693.99	
一年内到期的其他福利				
合计	38,577,347.45	267,806,211.53	250,793,749.83	55,589,809.15

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
短期薪酬	42,432,076.22	415,857,823.17	420,434,294.80	37,855,604.59
离职后福利-设定提存计划	685,885.55	21,384,056.38	21,364,199.07	705,742.86
辞退福利	-	419,938.44	403,938.44	16,000.00
一年内到期的其他福利				-
合计	43,117,961.77	437,661,817.99	442,202,432.31	38,577,347.45

项目	2012 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
短期薪酬	39,546,809.90	522,824,521.49	519,939,255.17	42,432,076.22
离职后福利-设定提存计划	314,278.69	24,131,506.00	23,759,899.14	685,885.55
辞退福利	-	185,728.16	185,728.16	-
一年内到期的其他福利				-
合计	39,861,088.59	547,141,755.65	543,884,882.47	43,117,961.77

2、 短期薪酬列示

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年8月31日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	37,188,859.17	242,834,553.52	225,687,207.44	54,336,205.25
(2) 职工福利费	-	339,511.56	339,511.56	-
(3) 社会保险费	503,491.66	9,721,385.59	9,715,154.95	509,722.30
其中：医疗保险费	425,295.07	8,699,647.30	8,702,862.66	422,079.71
工伤保险费	36,207.53	456,173.54	456,026.34	36,354.73
生育保险费	41,989.06	565,564.75	556,265.95	51,287.86
(4) 住房公积金	54,235.00	822,891.00	832,324.00	44,802.00
(5) 工会经费和职工教育经费	109,018.76	402,084.47	310,986.09	200,117.14
(6) 短期带薪缺勤				-
(7) 短期利润分享计划				-
合计	37,855,604.59	254,120,426.14	236,885,184.04	55,090,846.69

项目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年12月31日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	41,939,782.53	399,153,118.82	403,904,042.18	37,188,859.17
(2) 职工福利费	-	808,217.17	808,217.17	-
(3) 社会保险费	436,718.44	14,038,667.32	13,971,894.10	503,491.66
其中：医疗保险费	367,021.45	12,484,011.90	12,425,738.28	425,295.07
工伤保险费	34,192.15	671,977.42	669,962.04	36,207.53
生育保险费	35,504.84	882,678.00	876,193.78	41,989.06
(4) 住房公积金	50,080.00	1,313,968.00	1,309,813.00	54,235.00
(5) 工会经费和职工教育经费	5,495.25	543,851.86	440,328.35	109,018.76
(6) 短期带薪缺勤				-
(7) 短期利润分享计划				-
合计	42,432,076.22	415,857,823.17	420,434,294.80	37,855,604.59

项目	2012年12月31日	本期增加	本期减少	2013年12月31日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	39,203,065.02	503,186,047.14	500,449,329.63	41,939,782.53
(2) 职工福利费	-	913,802.43	913,802.43	-
(3) 社会保险费	320,187.70	16,990,949.55	16,874,418.81	436,718.44
其中：医疗保险费	289,029.66	15,353,338.28	15,275,346.49	367,021.45
工伤保险费	17,139.56	747,010.53	729,957.94	34,192.15
生育保险费	14,018.48	890,600.74	869,114.38	35,504.84
(4) 住房公积金	-	1,268,092.00	1,218,012.00	50,080.00
(5) 工会经费和职工教育经费	23,557.18	465,630.37	483,692.30	5,495.25
(6) 短期带薪缺勤				-
(7) 短期利润分享计划				-
合计	39,546,809.90	522,824,521.49	519,939,255.17	42,432,076.22

3、 设定提存计划列示

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日
基本养老保险	621,333.62	12,835,790.06	13,000,267.45	456,856.23
失业保险费	84,409.24	741,301.34	783,604.35	42,106.23
合计	705,742.86	13,577,091.40	13,783,871.80	498,962.46

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
基本养老保险	639,796.19	19,907,328.77	19,925,791.34	621,333.62
失业保险费	46,089.36	1,476,727.61	1,438,407.73	84,409.24
合计	685,885.55	21,384,056.38	21,364,199.07	705,742.86

项目	2012 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
基本养老保险	275,681.73	22,470,132.74	22,106,018.28	639,796.19
失业保险费	38,596.96	1,661,373.26	1,653,880.86	46,089.36
合计	314,278.69	24,131,506.00	23,759,899.14	685,885.55

(十) 应交税费

税费项目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
增值税	29,240.28	75,298.37	39,529.97
营业税	1,809,232.79	1,711,933.49	2,033,043.37
企业所得税	6,790,838.80	9,341,216.22	3,120,349.06
个人所得税	483,321.40	170,682.07	341,452.45
城市维护建设税	126,601.11	105,300.97	123,518.35
教育费附加	64,752.54	75,274.75	91,518.60
其他税费	34,962.59	240,834.12	136,831.95
合计	9,338,949.51	11,720,539.99	5,886,243.75

(十一) 其他应付款

项目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
1 年以内	3,143,242.06	3,398,927.63	3,951,689.69
1-2 年	590,435.32	469,295.21	1,268,416.60
2-3 年	298,334.66	740,494.32	596,460.89
3 年以上	201,975.03	590,000.00	
合 计	4,233,987.07	5,198,717.16	5,816,567.18

(十二) 实收资本

投资者名称	2014 年 12 月 31 日		本期		2015 年 8 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)	增加	减少	投资金额	所占比例 (%)
合计	6,000,000.00	100.00	837,600.00	837,600.00	6,000,000.00	100.00
北京龙文环球教育科技有限公司	600,000.00	10.00		600,000.00		

投资者名称	2014 年 12 月 31 日		本期	本期	2015 年 8 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)	增加	减少	投资金额	所占比例 (%)
北京信中联股权投资中心 (有限合伙)	720,000.00	12.00		216,000.00	504,000.00	8.40
深圳市创东方富凯投资企业 (有限合伙)	72,000.00	1.20		21,600.00	50,400.00	0.84
华夏人寿保险股份有限公司	1,800,000.00	30.00			1,800,000.00	30.00
杨勇	2,508,000.00	41.80	388,372.00		2,896,372.00	48.27
张晶	300,000.00	5.00			300,000.00	5.00
北京龙舞九霄股权投资中心 (有限合伙)			34,829.00		34,829.00	0.58
北京龙啸天下教育咨询中心 (有限合伙)			36,399.00		36,399.00	0.61
朱松			189,000.00		189,000.00	3.15
曾勇			189,000.00		189,000.00	3.15

注：本期实收资本变动情况详见附注一、(一)。

投资者名称	2013 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	6,000,000.00	100	5,400,000.00	5,400,000.00	6,000,000.00	100
北京龙文环球教育科技有限公司	6,000,000.00	100		5,400,000.00	600,000.00	10.00
北京信中联股权投资中心 (有限合伙)			720,000.00		720,000.00	12.00
深圳市创东方富凯投资企业 (有限合伙)			72,000.00		72,000.00	1.20
华夏人寿保险股份有限公司			1,800,000.00		1,800,000.00	30.00
杨勇			2,508,000.00		2,508,000.00	41.80
张晶			300,000.00		300,000.00	5.00

投资者名称	2012 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	500,000.00	100			6,000,000.00	100
北京龙文环球教育科技有限公司	500,000.00	100	5,500,000.00		6,000,000.00	100

(十三) 资本公积

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日
资本溢价 (股本溢价)		31,641,306.74		31,641,306.74
其他资本公积	11,600,000.00		11,600,000.00	
合计	11,600,000.00	31,641,306.74	11,600,000.00	31,641,306.74

注：资本溢价本期增加系公司进行了结构重组，同一控制下合并形成，资本溢价减少详见附注一、(一)。

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
资本溢价 (股本溢价)				
其他资本公积	11,600,000.00			11,600,000.00
合计	11,600,000.00			11,600,000.00

项目	2012 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
资本溢价 (股本溢价)				
其他资本公积	10,700,000.00	900,000.00		11,600,000.00
合计	10,700,000.00	900,000.00		11,600,000.00

(十四) 未分配利润

项 目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	-123,112,819.58	-165,362,746.91	-176,715,601.14
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			
调整后年初未分配利润	-123,112,819.58	-165,362,746.91	-176,715,601.14
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	68,850,283.32	42,249,927.33	11,352,854.23
减: 提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
其他减少	-49,607,206.02		
期末未分配利润	-103,869,742.28	-123,112,819.58	-165,362,746.91

注: 其他减少主要系同一控制下合并以北京龙举云兴教育科技有限公司 2015 年 3 月 31 日净资产-49,607,206.02 元作为支付对价对股东进行分配形成。

(十五) 营业收入和营业成本

项目	2015 年 1-8 月		2014 年度		2013 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	501,379,943.45	354,733,121.34	753,933,719.07	578,630,935.06	853,091,567.83	690,201,655.69
其他业务						
合计	501,379,943.45	354,733,121.34	753,933,719.07	578,630,935.06	853,091,567.83	690,201,655.69

按照收入类型分类:

项 目	2015 年 1-8 月		2014 年度		2013 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
咨询服务费收	488,904,315.78	349,931,972.32	738,146,251.38	571,474,701.80	835,077,195.37	682,997,234.11

项 目	2015 年 1-8 月		2014 年度		2013 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
入						
其他服务 费收入	12,475,627.67	4,801,149.02	15,787,467.69	7,156,233.26	18,014,372.46	7,204,421.58
合计	501,379,943.45	354,733,121.34	753,933,719.07	578,630,935.06	853,091,567.83	690,201,655.69

(十六) 营业税金及附加

项目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
营业税	15,722,095.31	24,614,310.93	28,695,639.28
城市维护建设税	1,078,585.32	1,583,705.83	1,909,282.27
教育费附加	847,000.36	1,437,743.66	1,765,909.35
其他	109,643.81	187,958.07	238,478.56
合计	17,757,324.80	27,823,718.49	32,609,309.46

(十七) 销售费用

项目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
广告费	5,616,175.64	12,048,738.47	14,369,973.40
职工薪酬	2,569,199.15	3,880,095.30	4,659,462.64
业务宣传费	3,714,920.36	6,605,956.56	9,332,204.42
办公费	572,184.52	812,570.20	923,331.03
折旧费	407,119.61	1,691,888.15	2,162,654.68
通讯费	371,605.23	497,256.16	570,036.42
印刷费	285,179.76	477,747.25	986,633.62
差旅费	220,654.86	391,089.90	387,468.22
修理费	67,681.40	2,199.50	14,473.24
交通费用	64,706.89	49,804.65	70,516.38
业务招待费	59,325.48	61,796.19	128,185.05
低值易耗品	42,032.94	-	-
其他	434,468.33	464,927.14	412,873.70
合计	14,425,254.17	26,984,069.47	34,017,812.80

(十八) 管理费用

项目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
职工薪酬	11,502,489.94	26,142,018.04	30,148,735.95
办公费	5,134,092.57	11,125,761.43	12,125,431.25
房租	2,675,226.37	3,373,549.62	3,376,256.88
印刷费	2,282,958.55	3,155,245.69	3,425,453.95
通讯费	1,716,836.13	4,753,747.49	4,675,506.25
业务招待费	1,073,694.40	2,163,299.17	2,405,599.33
培训费	950,513.50	645,936.30	226,378.50
服务费	1,227,786.86	3,661,132.28	3,767,346.09
装修费	841,842.59	3,474,669.42	4,982,421.98
折旧及摊销费用	666,460.11	1,462,224.08	1,570,054.51

项目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
饮用水费	516,540.69	651,473.69	928,501.54
差旅费	896,014.28	1,593,109.54	1,546,976.81
低值易耗品	382,600.83	705,281.37	1,188,911.71
修理费	368,556.67	963,898.98	976,315.10
交通费	334,716.09	877,739.89	887,395.54
物业管理费	306,604.56	481,510.34	628,574.98
工会经费	294,731.16	620,529.00	781,740.34
复印费	268,334.52	510,470.46	606,473.88
车辆使用费	247,520.21	566,476.52	556,749.86
审计费	174,020.00	163,280.00	206,850.00
招聘费	122,775.00	175,154.00	170,941.89
税金	51,396.59	48,947.21	93,932.83
租赁费	27,562.50	296,022.45	378,380.00
会议费	13,568.00	16,720.00	65,150.00
开办费	-	64,475.64	144,327.26
其他费用	148,668.85	284,301.51	242,485.16
合计	32,225,510.97	67,976,974.12	76,106,891.59

(十九) 财务费用

类别	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
利息支出			
减：利息收入	94,310.65	57,228.74	157,643.98
手续费支出	2,281,565.33	3,684,769.82	5,067,344.41
合计	2,187,254.68	3,627,541.08	4,909,700.43

(二十) 营业外收入

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
非流动资产处置利得合计	68,743.98	44,399.96	81,848.05	68,743.98	44,399.96	81,848.05
其中：固定资产处置利得	68,743.98	44,399.96	81,848.05	68,743.98	44,399.96	81,848.05
政府补助	386,000.00	3,038,400.00	663,500.00	386,000.00	3,038,400.00	663,500.00
其他	573,169.03	1,787,296.51	763,180.87	573,169.03	1,787,296.51	763,180.87
合计	1,027,913.01	4,870,096.47	1,508,528.92	1,027,913.01	4,870,096.47	1,508,528.92

注：政府补助主要系收到当地政府财政扶持资金和税收返还，详细情况如下：

2013 年度宁波龙文环球教育信息咨询有限公司收到收江东区人民政府百丈街道办事处财政扶持资金 241,100.00 元，上海盛世龙文文

化传播有限公司收到政府扶持金 422,400.00 元。

2014 年度宁波龙文环球教育信息咨询有限公司收到收江东区人民政府百丈街道办事处财政扶持资金 182,000.00 元，上海龙文教育信

息咨询有限公司收到税收返还 1,450,000.00 元，上海盛世龙文文化传播有限公司收到税收返还 1,355,400.00 元，北京龙文

环球教育科技有限公司上海分公司收到税收返还 51,000.00 元。

2015 年度宁波龙文环球教育信息咨询有限公司收到收江东区人民政府百丈街道办事处财政扶持资金 122,200.00 元，上海盛世龙文文

化传播有限公司收到税收返还 263,800.00 元。

(二十一) 营业外支出

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
非流动资产处置损失合计	39,142.24	162,507.98	153,230.09	39,142.24	162,507.98	153,230.09
其中：固定资产处置损失	39,142.24	162,507.98	153,230.09	39,142.24	162,507.98	153,230.09
罚款	118,569.45	523,903.91	375,974.05	118,569.45	523,903.91	375,974.05
公益性捐赠支出	10,000.00	60,000.00	6,032.00	10,000.00	60,000.00	6,032.00
盘亏损失		109,288.80			109,288.80	
其他	786,775.47	736,709.03	1,054,051.27	786,775.47	736,709.03	1,054,051.27

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
合计	993,629.40	1,754,917.70	1,742,517.50	993,629.40	1,754,917.70	1,742,517.50

注：其他主要系未退回的房租押金款。

(二十二) 所得税费用

项目	2015年1-8月	2014年度	2013年度
当期所得税费用	11,235,477.78	9,755,732.29	3,659,355.05
递延所得税费用			
合计	11,235,477.78	9,755,732.29	3,659,355.05

(二十三) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2015年1-8月	2014年度	2013年度
银行利息及营业外收入	1,023,342.14	4,882,925.25	1,658,392.90
资金归集及其他往来	649,550,233.01	592,718,731.48	672,201,706.55
合计	650,573,575.15	597,601,656.73	673,860,099.45

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2015年1-8月	2014年度	2013年度
期间费用	28,613,613.32	48,227,652.42	57,167,627.17
资金归集及其他	396,331,367.20	603,106,050.15	748,541,893.03
合计	424,944,980.52	651,333,702.57	805,709,520.20

(二十四) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	2015年1-8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	68,850,283.32	42,249,927.33	11,352,854.23
加：资产减值准备			
固定资产等折旧	4,238,479.06	6,090,368.38	9,782,280.54
无形资产摊销	69,333.28	20,666.64	18,944.42
长期待摊费用摊销	6,696,214.63	19,767,644.40	27,370,419.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-32,927.97	118,108.02	145,450.09
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)			
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)			
投资损失(收益以“-”号填列)			
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)			
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)			
存货的减少(增加以“-”号填列)			
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	237,325,363.43	-11,456,294.89	-114,374,049.31
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-52,504,348.18	-61,133,450.74	40,281,494.21
其他			
经营活动产生的现金流量净额	264,642,397.57	-4,343,030.86	-25,422,606.32

补充资料	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况			
现金的期末余额	233,567,842.06	15,964,255.38	30,971,862.59
减：现金的期初余额	15,964,255.38	30,971,862.59	80,747,724.78
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	217,603,586.68	-15,007,607.21	-49,775,862.19

2、 现金和现金等价物的构成

项 目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
一、现 金	233,567,842.06	15,964,255.38	30,971,862.59
其中：库存现金	1,697,481.14	688,930.52	1,495,637.15
可随时用于支付的银行存款	221,079,641.19	15,252,982.89	29,241,922.89
可随时用于支付的其他货币资金	10,790,719.73	22,341.97	234,302.55
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	233,567,842.06	15,964,255.38	30,971,862.59
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物			

(二十五) 所有权或使用权受到限制的资产

无

(二十六) 外币货币性项目

无

六、 合并范围的变更

(一) 同一控制下企业合并

1、 本报告期发生的同一控制下企业合并

2015 年 1-8 月：

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
佛山龙文教育咨询有限公司	100%	控制	2015 年 8 月 31 日	交易对价按照协议约定已支付	10,242,081.02	717,646.66	10,285,527.03	391,957.55

广州龙文教育科技有限公司
2013 年 1 月 1 日至 2015 年 8 月 31 日
财务报表附注

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
				付				
南宁龙文教育科技有限公司	100%	控制	2015 年 8 月 31 日	交易对价按照协议约定已支付	11,291,183.03	980,524.20	11,374,800.07	1,111,602.00
杭州龙文教育科技有限公司	100%	控制	2015 年 8 月 31 日	交易对价按照协议约定已支付	22,577,928.12	3,189,702.64	25,986,834.64	2,193,638.16
宁波龙文环球教育信息咨询有限公司	100%	控制	2015 年 8 月 31 日	交易对价按照协议约定已支付	15,698,266.70	1,576,869.23	20,758,278.64	2,263,975.32
舟山龙文教育咨询有限公司	100%	控制	2015 年 8 月 31 日	交易对价按照协议约定已支付	1,094,827.48	-72,573.63	2,462,699.98	382,051.69
台州龙文教育咨询有限公司	100%	控制	2015 年 8 月 31 日	交易对价按照协议约定已支付	9,835,781.80	1,406,900.58	14,227,609.32	1,930,925.69
郑州龙文环球教育科技有限公司	100%	控制	2015 年 8 月 31 日	交易对价按照协议约定已支付	11,500,470.53	376,335.61	14,705,451.72	867,453.90
重庆市沙坪坝区龙文教育培训有限公司	100%	控制	2015 年 8 月 31 日	交易对价按照协议约定已支付	18,089,022.05	3,197,250.10	15,083,301.71	219,430.43
成都市龙文教育咨询有限公司	100%	控制	2015 年 8 月 31 日	交易对价按照协议约定已支付	7,326,754.58	-154,322.59	6,913,439.13	-3,089,149.15
长沙龙文教育咨询有限公司	100%	控制	2015 年 8 月 31 日	交易对价按照协议约定已支付	1,340,101.91	160,287.80	9,978,988.35	735,115.27
湖州龙文教育咨询有限公司	100%	控制	2015 年 8 月 31 日	交易对价按照协议约定已支付	5,774,294.50	612,295.05	6,345,957.80	735,503.60
苏州龙文教育信息咨询有限公司	100%	控制	2015 年 8 月 31 日	交易对价按照协议约定已支付	2,291,951.78	683,426.18	14,138,165.76	876,346.71
嘉兴龙文教育科技有限公司	100%	控制	2015 年 8 月 31 日	交易对价按照协议约定已支付	8,222,647.12	1,426,345.58	9,513,259.67	2,104,742.25
南京龙文教育信息咨询有限公司	100%	控制	2015 年 8 月 31 日	交易对价按照协议约定已支付	8,275,574.26	-868,410.69	17,069,603.67	116,659.90
无锡龙文教育信息咨询服务有限公司	100%	控制	2015 年 8 月 31 日	交易对价按照协议约定已支付	5,281,501.30	321,171.06	9,394,382.96	-522,309.82
湖北环球龙文教育科技有限公司	100%	控制	2015 年 8 月 31 日	交易对价按照协议约定已支付	20,240,483.50	2,941,123.21	22,250,541.82	3,445,603.85
大连龙文教育咨询有限公司	100%	控制	2015 年 8 月 31 日	交易对价按照协议	4,274,255.73	-140,241.32	6,153,946.42	455,331.39

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
				约定已支付				
天津龙文教育信息咨询有限公司	100%	控制	2015 年 8 月 31 日	交易对价按照协议约定已支付	8,712,605.28	321,997.95	13,330,099.12	-1,090,889.60
上海龙文教育信息咨询有限公司	100%	控制	2015 年 8 月 31 日	交易对价按照协议约定已支付	24,426,047.12	2,737,748.49	27,160,644.31	2,127,885.09
上海盛世龙文文化传播有限公司	100%	控制	2015 年 8 月 31 日	交易对价按照协议约定已支付	33,982,090.60	4,374,569.00	37,863,622.86	6,182,256.30
北京龙举云兴教育科技有限公司	100%	控制	2015 年 3 月 31 日	交易对价按照协议约定已支付	155,025,075.08	33,185,531.92		

七、 在其他主体中的权益

1、 企业集团的构成

2015 年 8 月 31 日:

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广州文龙教育科技有限公司	广州	广州	教育咨询	100		设立
佛山龙文教育咨询有限公司	佛山	佛山	教育咨询	100		同一控制下企业合并
南宁龙文教育科技有限公司	南宁	南宁	教育咨询	100		同一控制下企业合并
杭州龙文教育科技有限公司	杭州	杭州	教育咨询	100		同一控制下企业合并
宁波龙文环球教育信息咨询有限公司	宁波	宁波	教育咨询	100		同一控制下企业合并
舟山龙文教育咨询有限公司	舟山	舟山	教育咨询	100		同一控制下企业合并
台州龙文教育咨询有限公司	台州	台州	教育咨询	100		同一控制下企业合并
郑州龙文环球教育科技有限公司	郑州	郑州	教育咨询	100		同一控制下企业合并
重庆市沙坪坝区龙文教育培训有限公司	重庆	重庆	教育咨询	100		同一控制下企业合并
重庆市渝北区龙文教育培训有限公司	重庆	重庆	教育咨询	100		设立
重庆市南岸区龙文教育培训有限公司	重庆	重庆	教育咨询	100		设立
重庆市大渡口区龙文教育培训有限公司	重庆	重庆	教育咨询	100		设立
成都市龙文教育咨询有限公司	成都	成都	教育咨询	100		同一控制下企业合并
长沙龙文教育咨询有限公司	长沙	长沙	教育咨询	100		同一控制下企业合并
湖州龙文教育咨询有限公司	湖州	湖州	教育咨询	100		同一控制下企业合并
苏州龙文教育信息咨询有限公司	苏州	苏州	教育咨询	100		同一控制下企业合并
嘉兴龙文教育科技有限公司	嘉兴	嘉兴	教育咨询	100		同一控制下企业合并
南京龙文教育信息咨询有限公司	南京	南京	教育咨询	100		同一控制下企业合并
无锡龙文教育信息咨询服务有限公司	无锡	无锡	教育咨询	100		同一控制下企业合并
湖北环龙文教育科技有限公司	武汉	武汉	教育咨询	100		同一控制下企业合并
大连龙文教育咨询有限公司	大连	大连	教育咨询	100		同一控制下企业合并
天津龙文教育信息咨询有限公司	天津	天津	教育咨询	100		同一控制下企业合并
上海龙文教育信息咨询有限公司	上海	上海	教育咨询	100		同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	取得方式
上海盛世龙文文化传播有限公司	上海	上海	教育咨询	100	同一控制下企业合并
北京龙举云兴教育科技有限公司	北京	北京	教育咨询	100	同一控制下企业合并

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。

(一) 信用风险

包含于财务状况表之银行存款、其他应收款为本公司有关最大信用风险。本公司将其大部分银行存款存放于几家大型国有银行。由于这些国有银行拥有国家的大力支持公司认为该等资产不存在重大的信用风险。其他应收款主要包括应收关联方款项以及店面押金。本公司通过定期检查关联方的经营成果和资产负债率来评估其信用风险。

(二) 市场风险

无。

(三) 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

本公司最终控制方为：杨勇。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“一、(二)”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京龙文环球教育科技有限公司	同一实际控制人控制
沈阳龙飞教育信息咨询有限公司	集团同一控制下子公司
哈尔滨龙文环球教育科技有限公司	集团同一控制下子公司

广州龙文教育科技有限公司
2013 年 1 月 1 日至 2015 年 8 月 31 日
财务报表附注

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京龙文环球教育科技有限公司	同一实际控制人控制
成都市武侯区龙文文化培训学校	集团同一控制下子公司
镇江龙文教育咨询服务有限公司	集团同一控制下子公司
温州龙文教育信息咨询服务有限公司	集团同一控制下子公司
安徽龙文环球教育科技有限公司	集团同一控制下子公司
东莞市龙文文化传播有限公司	集团同一控制下子公司
深圳龙文教育咨询有限公司	集团同一控制下子公司
福州龙文教育信息咨询有限公司	集团同一控制下子公司
安徽龙文环球教育科技有限公司	集团同一控制下子公司
北京市海淀区龙文文化培训学校	集团同一控制下子公司
北京龙文环球装饰有限公司	集团同一控制下子公司
郑州市金水区龙文数理化培训班	集团同一控制下子公司
南昌市东湖区龙文教育学校	集团同一控制下子公司
宁波江东龙文教育培训学校	集团同一控制下子公司
绍兴龙文教育信息咨询有限公司	集团同一控制下子公司
重庆市九龙坡区龙文教育培训学校	集团同一控制下子公司

(四) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	2015 年 8 月 31 日		2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款							
	北京龙文环球教育科技有限公司	6,345,722.54		223,134,438.85		210,302,645.80	
	沈阳龙飞教育信息咨询有限公司					1,567,927.50	
	哈尔滨龙文环球教育科技有限公司			1,000,000.00		1,379,012.00	
	镇江龙文教育咨询服务股份有限公司			728.04		4,036.20	
	温州龙文教育信息咨询服务股份有限公司			1,185,085.15		1,185,085.15	
	安徽龙文环球教育科技有限公司					21,955.68	
	东莞市龙文文化传播有限公司			1,130,947.00		1,130,947.00	
	深圳龙文教育咨询有限公司			4,561.66		1,180.00	
	福州龙文教育信息咨询有限公司			14,715.71		3,806.83	
	北京龙文环球装饰有限公司			400,000.00		400,000.00	
	南昌市东湖区龙文教育学校			5,917.50			
	重庆市九龙坡区龙文教育培训学校			629,894.01			
	绍兴龙文教育信息咨询有限公司			300,000.00		300,000.00	

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
北京龙文环球教育科技有限公司	提供劳务	92,238.34		

(四) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	2015年8月31日		2014年12月31日		2013年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款							
	北京龙文环球教育科技有限公司	6,345,722.54		223,134,438.85		210,302,645.80	
	沈阳龙飞教育信息咨询有限公司					1,567,927.50	
	哈尔滨龙文环球教育科技有限公司			1,000,000.00		1,379,012.00	
	镇江龙文教育咨询服务有限公司			728.04		4,036.20	
	温州龙文教育信息咨询服务有限公司			1,185,085.15		1,185,085.15	
	安徽龙文环球教育科技有限公司					21,955.68	
	东莞市龙文文化传播有限公司			1,130,947.00		1,130,947.00	
	深圳龙文教育咨询有限公司			4,561.66		1,180.00	
	福州龙文教育信息咨询有限公司			14,715.71		3,806.83	
	北京龙文环球装饰有限公司			400,000.00		400,000.00	
	南昌市东湖区龙文教育学校			5,917.50			
	重庆市九龙坡区龙文教育培训学校			629,894.01			
	绍兴龙文教育咨询有限公司			300,000.00		300,000.00	

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2015年1-8月		2014年度		2013年度	
北京龙文环球教育科技有限公司	提供劳务		92,238.34				

十、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露：

种类	2015 年 8 月 31 日			2014 年 12 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面余额		坏账准备 计提比例 (%)
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款									
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款									
1、关联方组合	47,301,611.06	88.34		46,227,571.60	90.25		21,869,421.83	82.49	
2、款项性质组合	6,244,408.40	11.66		4,995,688.09	9.75		4,641,120.05	17.51	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款									
合计	53,546,019.46	100		51,223,259.69	100		26,510,541.88	100	
							51,223,259.69		26,510,541.88

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	2015 年 8 月 31 日			2014 年 12 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例
关联方组合	47,301,611.06			46,227,571.60			21,869,421.83		
款项性质组合	6,244,408.40			4,995,688.09			4,641,120.05		
合计	53,546,019.46			51,223,259.69			26,510,541.88		

2、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

	2015 年 8 月 31 日			2014 年 12 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	其他应收款	占其他应 收款合 计数的 比例 (%)	坏账 准备	其他应收款	占其他应 收款合 计数的 比例(%)	坏账 准备	其他应收款	占其他应 收款合 计数的 比例 (%)	坏账 准备
北京龙文环球教育科技 有限公司	-			44,063,159.08	86.02		20,417,526.95	77.02	
东莞市龙文文化传播有 限公司	-			-			1,130,947.00	4.27	
广州市海珠区龙文教育 培训中心	-			257,058.12	0.50		159,939.96	0.60	
北京龙文环球教育科技 有限公司	-			-			65,583.82	0.25	
广州市越秀区龙文教育 培训中心	-			-			50,800.00	0.19	
佛山龙文教育咨询有限 公司	3,509,036.78	6.55		-			44,624.10	0.17	
广州市番禺区龙文教育 培训中心	-			716,308.24	1.40		-		
东莞市龙文文化传播有 限公司	-			1,130,947.00	2.21		-		
广州医学院劳动服务公 司	-			216,512.80	0.42		-		
成都市龙文教育咨询有 限公司	8,857,288.65	16.54		-			-		
大连龙文教育咨询有限 公司	3,759,857.92	7.02		-			-		
南京龙文教育信息咨询 有限公司	10,020,323.25	18.71		-			-		
天津龙文教育信息咨询 有限公司	12,154,965.08	22.70		-			-		

(二) 长期股权投资

项目	2015年8月31日			2014年12月31日			2013年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
广州市海珠区龙文教育培训中心				200,000.00		200,000.00	200,000.00		200,000.00
广州市番禺区龙文教育培训中心				200,000.00		200,000.00	200,000.00		200,000.00
广州市白云区龙文教育培训中心				200,000.00		200,000.00	200,000.00		200,000.00
广州新梦园文艺培训有限公司	-		-	100,000.00		100,000.00			
广州龙文教育科技有限公司	100,000.00		100,000.00	100,000.00		100,000.00			
佛山龙文教育咨询有限公司	100,000.00		100,000.00						
南宁龙文教育科技有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00						
杭州龙文教育科技有限公司	500,000.00		500,000.00						
宁波龙文环球教育信息咨询有限公司	500,000.00		500,000.00						
舟山龙文教育咨询有限公司	500,000.00		500,000.00						
台州龙文教育咨询有限公司	100,000.00		100,000.00						
郑州龙文环球教育科技有限公司	500,000.00		500,000.00						
重庆龙文教育信息咨询有限公司	500,000.00		500,000.00						
成都市龙文教育咨询有限公司	500,000.00		500,000.00						
长沙龙文教育咨询有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00						
湖州龙文教育咨询有限公司	100,000.00		100,000.00						
苏州龙文教育信息咨询有限公司	500,000.00		500,000.00						
嘉兴龙文教育科技有限公司	500,000.00		500,000.00						
南京龙文教育信息咨询有限公司	500,000.00		500,000.00						
无锡龙文教育信息咨询服务有限公司	300,000.00		300,000.00						
湖北环球龙文教育科技有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00						
大连龙文教育咨询有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00						
天津龙文教育信息咨询有限公司	500,000.00		500,000.00						
上海龙文教育信息咨询有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00						
上海盛世龙文文化传播有限公司	25,000,000.00		25,000,000.00						
北京龙举云兴教育科技有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00						
合计	37,700,000.00	-	37,700,000.00	800,000.00	-	800,000.00	600,000.00	-	600,000.00

1、 对子公司投资

被投资单位	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年8月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州市海珠区龙文教育培训中心	200,000.00		200,000.00			
广州市番禺区龙文教育培训中心	200,000.00		200,000.00			
广州市白云区龙文教育培训中心	200,000.00		200,000.00			
广州新梦园文艺培训有限公司	100,000.00		100,000.00			
广州龙文教育科技有限公司	100,000.00			100,000.00		
佛山龙文教育咨询有限公司		100,000.00		100,000.00		
南宁龙文教育科技有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
杭州龙文教育科技有限公司		500,000.00		500,000.00		
宁波龙文环球教育信息咨询有限公司		500,000.00		500,000.00		
舟山龙文教育咨询有限公司		500,000.00		500,000.00		
台州龙文教育咨询有限公司		100,000.00		100,000.00		
郑州龙文环球教育科技有限公司		500,000.00		500,000.00		
重庆龙文教育信息咨询有限公司		500,000.00		500,000.00		
成都市龙文教育咨询有限公司		500,000.00		500,000.00		
长沙龙文教育咨询有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
湖州龙文教育咨询有限公司		100,000.00		100,000.00		
苏州龙文教育信息咨询有限公司		500,000.00		500,000.00		
嘉兴龙文教育科技有限公司		500,000.00		500,000.00		
南京龙文教育信息咨询有限公司		500,000.00		500,000.00		
无锡龙文教育信息咨询服务有限 公司		300,000.00		300,000.00		
湖北环球龙文教育科技有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
大连龙文教育咨询有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
天津龙文教育信息咨询有限公司		500,000.00		500,000.00		
上海龙文教育信息咨询有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
上海盛世龙文文化传播有限公司		25,000,000.00		25,000,000.00		
北京龙举云教育科技有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00		
合计	800,000.00	37,600,000.00	700,000.00	37,700,000.00		

(三) 营业收入和营业成本

项目	2015年1-8月		2014年度		2013年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	88,550,428.14	63,415,277.35	117,940,150.72	86,505,015.12	126,911,699.91	95,271,526.16
其他业务						
合计	88,550,428.14	63,415,277.35	117,940,150.72	86,505,015.12	126,911,699.91	95,271,526.16

十一、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2015年1-8月	2014年度	2013年度	说明
非流动资产处置损益				
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			-71,382.04	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	29,601.74	-118,108.02		
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				
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	58,745,534.13	30,894,215.21	1,937,548.15	
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				
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响				
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	4,681.87	3,233,286.79	-162,606.54	
其他符合非经常性损益定义的损益项目				
所得税影响额	8,065,792.65	5,928,478.86	3,654,600.84	
少数股东权益影响额				
合计	50,714,025.09	28,080,915.12	-1,951,041.27	

广州龙文教育科技有限公司

二〇一五年十二月七日