

中大英才（北京）网络教育
科技有限公司

审 计 报 告

大信审字[2016]第 27-00086 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告



大信审字[2016]第 27-00086 号

长沙开元仪器股份有限公司:

我们审计了后附的中大英才(北京)网络科技有限公司(以下简称“中大英才公司”)财务报表,包括 2016 年 08 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的资产负债表,2016 年 1-8 月、2015 年度、2014 年度的利润表、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中大英才公司管理层的责任,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。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

三、审计意见

我们认为，中大英才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，公允反映了中大英才公司 2016 年 08 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年 1-8 月、2015 年度、2014 年度的经营成果和现金流量。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一六年十一月八日



资产负债表

编制单位：中大英才（北京）网络教育科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年8月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产：				
货币资金	五（一）	8,142,225.33	3,806,543.29	705,708.85
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	五（二）	10,076,555.16		
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	五（三）	3,532,910.82		
预付款项	五（四）	972,449.83	261,050.00	
应收利息				
应收股利				
其他应收款	五（五）	689,853.13	12,394,568.12	4,071,588.01
存货	五（六）	842,666.07	1,089,555.53	1,693,491.24
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				
流动资产合计		24,256,660.34	17,551,716.94	6,470,788.10
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	五（七）	1,212,501.10	1,410,566.32	1,889,080.19
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				
递延所得税资产	五（八）	32,650.24	98,903.92	31,481.35
其他非流动资产				
非流动资产合计		1,245,151.34	1,509,470.24	1,920,561.54
资产总计		25,501,811.68	19,061,187.18	8,391,349.64

法定代表人：

Adon

主管会计工作负责人：

刘刚

会计机构负责人：

王琳琳

资产负债表（续）

编制单位：中大英才（北京）网络教育科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年8月31日	2015年12月31日	2014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	五（九）	280,975.38	472,005.00	737,763.94
预收款项	五（十）	1,891,616.66	1,668,403.87	1,529,165.04
应付职工薪酬	五（十一）	1,597,486.48	1,669,593.03	1,594,340.83
应交税费	五（十二）	1,451,012.99	5,409,786.46	1,820,642.57
应付利息				
应付股利				
其他应付款	五（十三）	10,028,637.43	2,835,612.00	
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		15,249,728.94	12,055,400.36	5,681,912.38
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		15,249,728.94	12,055,400.36	5,681,912.38
所有者权益：				
实收资本（或股本）	五（十四）	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
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	五（十五）	1,010,532.55	1,010,532.55	305,879.78
未分配利润	五（十六）	8,241,550.19	4,995,254.27	1,403,557.48
所有者权益合计		10,252,082.74	7,005,786.82	2,709,437.26
负债和所有者权益总计		25,501,811.68	19,061,187.18	8,391,349.64

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人： 王环琳



利润表

编制单位：中大英才（北京）网络教育科技有限公司

单位：人民币元

项	附注	2016年1-8月	2015年度	2014年度
一、营业收入	五（十七）	29,828,030.98	30,564,777.97	20,504,663.47
减：营业成本	五（十七）	6,262,889.87	8,062,307.39	5,045,443.54
营业税金及附加	五（十八）	96,451.80	110,604.35	71,377.59
销售费用	五（十九）	6,936,467.32	6,813,572.42	4,760,424.28
管理费用	五（二十）	3,112,480.66	5,906,588.37	6,417,730.48
财务费用	五（二十一）	797.92	1,206.32	924.61
资产减值损失	五（二十二）	-265,014.75	269,690.29	125,925.40
加：公允价值变动收益		76,555.16		
投资收益				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润		13,760,513.32	9,400,808.83	4,082,837.57
加：营业外收入	五（二十三）	786.34	11.70	3.39
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	五（二十四）	495,145.99		
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额		13,266,153.67	9,400,820.53	4,082,840.96
减：所得税费用	五（二十五）	3,401,955.66	2,354,292.83	1,024,043.14
四、净利润		9,864,198.01	7,046,527.70	3,058,797.82
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				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
六、综合收益总额		9,864,198.01	7,046,527.70	3,058,797.82
七、每股收益				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

法定代表人：李强

主管会计工作负责人：李强

会计机构负责人：王琳琳



现金流量表

编制单位：中大英才（北京）网络教育科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年1-8月	2015年度	2014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		27,286,737.01	30,723,434.28	20,369,586.33
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	(五) 二十六	8,005,212.50		
经营活动现金流入小计		35,291,949.51	30,723,434.28	20,369,586.33
购买商品、接受劳务支付的现金		3,943,543.27	4,349,148.00	1,821,046.95
支付给职工以及为职工支付的现金		6,263,914.20	8,756,056.23	7,596,262.03
支付的各项税费		9,113,496.19	91,901.13	68,745.19
支付其他与经营活动有关的现金	(五) 二十六	8,795,895.00	16,987,413.58	10,760,501.83
经营活动现金流出小计		28,116,848.66	30,184,518.94	20,246,556.00
经营活动产生的现金流量净额		7,175,100.85	538,915.34	123,030.33
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		219,006.81	58,492.90	303,523.70
投资支付的现金		10,000,000.00		
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		10,219,006.81	58,492.90	303,523.70
投资活动产生的现金流量净额		-10,219,006.81	-58,492.90	-303,523.70
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
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				
收到其他与筹资活动有关的现金	(五) 二十六	11,952,779.33	2,620,412.00	
筹资活动现金流入小计		11,952,779.33	2,620,412.00	
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	(五) 二十六	4,573,191.33		
筹资活动现金流出小计		4,573,191.33		
筹资活动产生的现金流量净额		7,379,588.00	2,620,412.00	
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		4,335,682.04	3,100,834.44	-180,493.37
加：期初现金及现金等价物余额		3,806,543.29	705,708.85	886,202.22
六、期末现金及现金等价物余额		8,142,225.33	3,806,543.29	705,708.85

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

编制单位：中文英才（北京）网络教育科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2016年1-8月							
	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	未分配利润
一、上年期末余额	1,000,000.00						1,010,532.55	4,995,254.27
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	1,000,000.00						1,010,532.55	4,995,254.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								
（一）综合收益总额								
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入所有者权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								-6,617,902.09
2. 对股东的分配								-6,617,902.09
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
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	1,000,000.00						1,010,532.55	8,241,550.19
								10,252,082.74

法定代表人：Aun

主管会计工作负责人：刘

会计机构负责人：王琳琳

所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：中关村（北京）网络教育科技有限公司

项 目	2015年度							
	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	未分配利润
一、上年期末余额	1,000,000.00						305,879.78	1,403,557.48
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	1,000,000.00						305,879.78	1,403,557.48
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							704,652.77	3,591,696.79
（一）综合收益总额								7,046,527.70
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入所有者权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积							704,652.77	-3,454,830.91
2. 对股东的分配							704,652.77	-704,652.77
3. 其他								-2,750,178.14
（四）股东权益内部结转								
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	1,000,000.00						1,010,532.55	4,995,254.27
								7,005,786.82

法定代表人：王琳琳

主管会计工作负责人：王琳琳

会计机构负责人：王琳琳



所有者权益变动表

编制单位：中大英才（北京）网络教育科技股份有限公司
单位：人民币元

目	2014年度							
	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	未分配利润
一、上年期末余额	1,000,000.00							-27,932.75
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								-1,321,427.81
二、本年期初余额	1,000,000.00							-1,349,360.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							305,879.78	2,752,918.04
（一）综合收益总额								3,058,797.82
（二）股东投入和减少资本								3,058,797.82
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入所有者权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积							305,879.78	-305,879.78
2. 对股东的分配							305,879.78	-305,879.78
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
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	1,000,000.00						305,879.78	1,403,557.48
								2,709,437.26

法定代表人：[Signature]
主管会计工作负责人：[Signature]
会计机构负责人：王琳琳

中大英才（北京）网络教育科技有限公司

财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、企业的基本情况

（一）企业设立、发展概况

中大英才（北京）网络教育科技有限公司系由自然人股东赵君于2010年03月24日成立的有限责任公司（自然人独资），取得北京市工商行政管理局丰台分局核发的110106012734861号《企业法人营业执照》，设立登记时注册资本为人民币100万元，其中股东赵君认缴出资额为人民币100万元，实缴出资额为人民币100万元，占出资额的100%。

2016年1月15日，中大英才（北京）网络教育科技有限公司进行了工商变更，增加注册资本：由人民币100万元变更为人民币1000万元。至报告日止，增加的注册资本尚未实缴到位。

2016年1月15日，中大英才（北京）网络教育科技有限公司就公司经营范围进行了工商变更，变更前经营范围：技术开发、转让、咨询、服务；软件开发；图文设计、制作；组织国内文化艺术交流活动；会议服务；社会经济咨询；销售软件；计算机技术培训。变更后经营范围：互联网信息服务。技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术推广、技术培训；计算机系统服务；经济信息咨询；设计、制作、代理、发布广告；会议服务；承办展览展示活动；组织文化艺术交流活动；销售工艺品、计算机软件及辅助设备、通讯设备、电子产品、文具用品、体育用品、日用品、计算机硬件及辅助设备；数据处理；计算机技术培训。互联网信息服务以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。

2016年3月29日，中大英才（北京）网络教育科技有限公司进行了工商变更，变更企业类型，变更前：有限责任公司（自然人独资）；变更后：其他有限责任公司。对经营范围进行了变更，变更前经营范围：互联网信息服务。技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术推广、技术培训；计算机系统服务；经济信息咨询；设计、制作、代理、发布广告；会议服务；承办展览展示活动；组织文化艺术交流活动；销售工艺品、计算机软件及辅助设备、通讯设备、电子产品、文具用品、体育用品、日用品、计算机硬件及辅助设备；数据处理；计算机技术培训。互联网信息服务以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内

容开展经营活动。变更后经营范围：互联网信息服务。技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术推广、技术培训；计算机系统服务；经济信息咨询；设计、制作、代理、发布广告；会议服务；承办展览展示活动；组织文化艺术交流活动；销售工艺品、计算机软件及辅助设备、通讯设备、电子产品、文具用品、体育用品、日用品、计算机硬件及辅助设备；数据处理；计算机技术培训。企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准订单内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。

根据 2016 年 3 月 16 日股东会决议、修改后的章程，中大英才（北京）网络教育科技有限公司进行了股权转让，并于 2016 年 3 月 29 日进行了工商变更，股权转让后，股东是赵君和新余中大瑞泽投资合伙企业（有限合伙）。

截止 2016 年 8 月 31 日，中大英才（北京）网络教育科技有限公司股本情况如下：

单位：元		
股东名称	认缴注册资本	实收资本
新余中大瑞泽投资合伙企业（有限合伙）	8,000,000.00	800,000.00
赵君	2,000,000.00	200,000.00
合计	10,000,000.00	1,000,000.00

（二）企业的注册地和主要经营范围

公司住所：北京市丰台区科技园 2 号楼 18 层 B1802

营业期限：2010 年 3 月 26 日至 2030 年 3 月 25 日

经营范围：互联网信息服务。技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术推广、技术培训；计算机系统服务；经济信息咨询；设计、制作、代理、发布广告；会议服务；承办展览展示活动；组织文化艺术交流活动；销售工艺品、计算机软件及辅助设备、通讯设备、电子产品、文具用品、体育用品、日用品、计算机硬件及辅助设备；数据处理；计算机技术培训。企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准订单内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础：本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

2、持续经营：公司自报告期末起 12 个月预计不存在影响持续经营能力的事项。

三、重要会计政策和会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2016 年 8 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的财务状况，2016 年 1-8 月、2015 年度、2014 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二)会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三)营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四)记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五)现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(六)应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

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	应收款项账面余额在 100.00 万以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

2、按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征

确定组合的依据	
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况：

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）	3.00	3.00
1 至 2 年	5.00	5.00
2 至 3 年	10.00	10.00
3 至 4 年	30.00	30.00
4 至 5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

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	账龄 3 年以上的应收款项且有客观证据表明其发生了减值
坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

（七）存货

1、存货的分类

存货主要包括库存商品、劳务成本等，库存商品主要为企业购入尚未销售的图书，劳务成本为企业预计或实际发生的录课成本。

2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取个别计价法确定其发出的实际成本。

3、存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

（八）划分为持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产应当划分为持有待售：一是企业已经就处置该非流动资产作出决议；二是企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；三是该项转让将在一年内完成。

（九）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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：计算机及机器设备、办公设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
计算机及机器设备	5	5	19
办公设备	5	5	19

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

（十）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十一）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

2、资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十二) 无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，

由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3、内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：是否形成具体产品或者专利技术。

（十三）长期待摊费用

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。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。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。

（十四）职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬

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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。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。

3、辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，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：本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；本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。

4、其他长期职工福利

本公司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，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据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。

(十五)收入

公司主要收入为在线课程收入、学习卡销售收入、图书销售收入、广告收入、佣金收入等。

公司应当在下列条件均满足时，确认营业收入。

1、商品销售

(1) 销售商品在同时满足商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

(2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；

(3) 收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入；

(4) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

2、提供劳务

(1) 提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度。

(2) 提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

收入确认的具体方法：

(1) 图书在收款并发出之时确认收入的实现；

(2) 在线课程收入在收到学员缴纳款项开通课程后，在预计的课程服务期内均匀确认收入的实现；

(3) 学习卡收入在销售给中间商时确认预收款，由中间商销售给学员开课后确认收入，由于

学员报课目标不固定,因此在统一规定的期限内分期确认收入;

(4) 佣金或广告收入在收到合作方的结算依据并收款时确认收入;

(十六) 政府补助

1、与资产相关的政府补助会计处理

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助,确认为与资产相关的政府补助,与资产相关的政府补助,确认为递延收益,自相关资产可供使用时起,按照相关资产的预计使用期限,将递延收益平均分摊转入当期损益。

2、与收益相关的政府补助会计处理

除与资产相关的政府补助之外的政府补助,确认为与收益相关的政府补助。分别下列情况处理:用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间,计入当期损益;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

若政府文件未明确规定补助对象,将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据:①政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;②政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。

(十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

2、递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的,则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,确认递延所得税负债,除非本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。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时,确认递延所得税资产。

(十八) 租赁

1、经营租赁的会计处理方法：经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2、融资租赁的会计处理方法：以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

(十九) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

无。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售额	3.00%、6.00%、17.00%
城市维护建设税	流转税额	7.00%
教育费附加	流转税额	3.00%
地方教育费附加	流转税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%

(二) 重要税收优惠及批文

无。

五、财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

类 别	2016年8月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
现金	54,026.86	452,163.79	341,669.42
银行存款	8,088,198.47	3,354,379.50	364,039.43
合 计	8,142,225.33	3,806,543.29	705,708.85

(二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

类 别	2016年8月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
1. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,076,555.16		

类 别	2016年8月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
其中：其他	10,076,555.16		
合计	10,076,555.16		

期末余额为购买的招商银行一款理财产品，该产品可自由购买及赎回，在提交申请后 1 个工作日内完成赎回。

(三) 应收账款

1、 应收账款分类

类 别	2016年8月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	3,642,176.10	100.00	109,265.28	3.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	3,642,176.10	100.00	109,265.28	3.00

类 别	2015年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计				

类 别	2014年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计				

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2016年8月31日			2015年12月31日			2014年12月31日		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	3,642,176.10	3.00	109,265.28						
合计	3,642,176.10	3.00	109,265.28						

2、截止2016年08月31日,按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
邢台海天文化培训学校	419,456.00	11.52	12,583.68
秦皇岛蚂蚁科技有限公司	409,830.00	11.25	12,294.90
邯郸文灯文化培训学校	398,720.00	10.95	11,961.60
秦皇岛海德学校	382,990.00	10.52	11,489.70
北京海德超越教育科技有限公司石家庄分公司	376,240.00	10.33	11,287.20
合计	1,987,236.00	54.56	59,617.08

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2016年8月31日		2015年12月31日		2014年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	972,449.83	100.00	261,050.00	100.00		
合计	972,449.83	100.00	261,050.00	100.00		

2、截止2016年8月31日,按欠款方归集的期末余额前五名的预付账款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
北京西南利成投资管理有限公司	363,636.36	37.39
北京星缘新动力科技有限公司	170,250.00	17.51
安徽国盛建筑图书有限公司	99,303.12	10.21
北京天华宏业房地产开发公司	99,100.00	10.19
北京广联先锋网络技术有限公司	58,333.35	6.00
合计	790,622.83	81.30

(五) 其他应收款

1、其他应收款

类 别	2016年08月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				

类 别	2016年08月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按组合计提坏账准备的其他应收款	711,188.79	100.00	21,335.66	3.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	711,188.79	100.00	21,335.66	3.00

类 别	2015年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	12,790,183.81	100.00	395,615.69	3.09
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	12,790,183.81	100.00	395,615.69	3.09

类 别	2014年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	4,197,513.41	100.00	125,925.40	3.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	4,197,513.41	100.00	125,925.40	3.00

(1) 按组合计提坏账准备的其他应收款

①采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2016年8月31日			2015年12月31日			2014年12月31日		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1年以内	711,188.79	3.00	21,335.66	12,194,675.14	3.00	365,840.26	4,197,513.41	3.00	125,925.40
1至2年				595,508.67	5.00	29,775.43			
合 计	711,188.79	3.00	21,335.66	12,790,183.81	3.09	395,615.69	4,197,513.41	3.00	125,925.40

3、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016年08月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
股东借款		12,785,220.67	4,192,633.01
社保、公积金代缴款	4,576.50	4,963.14	4,880.40
押金及保证金	169,000.00		

款项性质	2016年08月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
员工借款	537,612.29		
合计	711,188.79	12,790,183.81	4,197,513.41

4、截止2016年08月31日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
鲍亚南	员工借款	189,612.29	1年以内	26.66	5,688.37
陈仲锋	员工借款	180,000.00	1年以内	25.31	5,400.00
常青	员工借款	165,000.00	1年以内	23.20	4,950.00
北京当当科文电子商务有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	14.06	3,000.00
百度在线网络技术(北京)有限公司	押金	60,000.00	1年以内	8.44	1,800.00
合计		694,612.29	--	97.67	20,838.37

(六) 存货

1、存货的分类

存货项目	2016年8月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
劳务成本	623,804.94		623,804.94
库存商品	218,861.13		218,861.13
合计	842,666.07		842,666.07

存货项目	2015年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
劳务成本	1,089,555.53		1,089,555.53
合计	1,089,555.53		1,089,555.53

存货项目	2014年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
劳务成本	1,693,491.24		1,693,491.24
合计	1,693,491.24		1,693,491.24

(七) 固定资产

3、固定资产情况

项 目	计算机及机器设备	办公设备	合计
-----	----------	------	----

一、账面原值			
1. 2014年1月1日	2,177,741.00	198,540.00	2,376,281.00
2. 本期增加金额	399,687.70	74,844.00	474,531.70
(1) 购置	399,687.70	74,844.00	474,531.70
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 2014年12月31日	2,577,428.70	273,384.00	2,850,812.70
二、累计折旧			
1. 2014年1月1日	406,941.83	35,855.42	442,797.25
2. 本期增加金额	469,988.22	48,947.04	518,935.26
(1) 计提	469,988.22	48,947.04	518,935.26
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 2014年12月31日	876,930.05	84,802.46	961,732.51
三、减值准备			
1. 2014年1月1日			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 2014年12月31日			
四、2014年12月31日账面价值	1,700,498.65	188,581.54	1,889,080.19

项 目	计算机及机器设备	办公设备	合计
一、账面原值			
1. 2015年1月1日	2,577,428.70	273,384.00	2,850,812.70
2. 本期增加金额	58,452.00	11,225.90	69,677.90
(1) 购置	58,452.00	11,225.90	69,677.90
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 2015年12月31日	2,635,880.70	284,609.90	2,920,490.60
二、累计折旧			
1. 2015年1月1日	876,930.05	84,802.46	961,732.51
2. 本期增加金额	495,383.84	52,807.93	548,191.77
(1) 计提	495,383.84	52,807.93	548,191.77
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 2015年12月31日	1,372,313.89	137,610.39	1,509,924.28

三、减值准备			
1. 2015年1月1日			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 2015年12月31日			
四、2015年12月31日账面价值	1,263,566.81	146,999.51	1,410,566.32

项 目	计算机及机器设备	办公设备	合计
一、账面原值			
1. 2016年1月1日	2,635,880.70	284,609.90	2,920,490.60
2. 本期增加金额	108,526.01	110,480.80	219,006.81
(1) 购置	108,526.01	110,480.80	219,006.81
3. 本期减少金额	120,000.00		120,000.00
(1) 处置或报废	120,000.00		120,000.00
4. 2016年8月31日	2,624,406.71	395,090.70	3,019,497.41
二、累计折旧			
1. 2016年1月1日	1,372,313.89	137,610.39	1,509,924.28
2. 本期增加金额	323,870.54	41,601.48	365,472.02
(1) 计提	323,870.54	41,601.48	365,472.02
3. 本期减少金额	68,400.00		68,400.00
(1) 处置或报废	68,400.00		68,400.00
4. 2016年8月31日	1,627,784.43	179,211.87	1,806,996.31
三、减值准备			
1. 2016年1月1日			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 2016年8月31日			
四、2016年8月31日账面价值	996,622.28	215,878.82	1,212,501.10

(八) 递延所得税资产

1、递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	2016年08月31日		2015年12月31日		2014年12月31日	
	递延所得 税资产	可抵扣暂时 性差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时 性差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时 性差异
递延所得税资产：						

项 目	2016年08月31日		2015年12月31日		2014年12月31日	
	递延所得 税资产	可抵扣暂时 性差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时 性差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时 性差异
资产减值准备	32,650.24	130,600.94	98,903.92	395,615.69	31,481.35	125,925.40
小计	32,650.24	130,600.94	98,903.92	395,615.69	31,481.35	125,925.40

(九) 应付账款

项目	2016年8月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
1年以内(含1年)	280,975.38	472,005.00	737,763.94
合计	280,975.38	472,005.00	737,763.94

(十) 预收款项

项目	2016年8月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
1年以内(含1年)	1,891,616.66	1,668,403.87	1,529,165.04
合计	1,891,616.66	1,668,403.87	1,529,165.04

(十一) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬分类列示

项目	2016年1月1日	本期增加额	本期减少额	2016年08月31日
一、短期薪酬	1,632,679.23	6,140,304.35	6,263,914.20	1,509,069.38
二、离职后福利-设定提存计划	36,913.80	435,399.63	383,896.33	88,417.10
合 计	1,669,593.03	6,575,703.98	6,647,810.43	1,597,486.48

项目	2015年1月1日	本期增加额	本期减少额	2015年12月31日
一、短期薪酬	1,555,415.23	9,268,863.65	9,193,611.45	1,632,679.23
二、离职后福利-设定提存计划	38,925.60	518,172.08	520,183.88	36,913.80
合 计	1,594,340.83	9,787,035.73	9,713,795.33	1,669,593.03

2、 短期职工薪酬情况

项目	2016年1月1日	本期增加额	本期减少额	2016年08月31日
1. 工资、奖金、津贴和补贴	643,802.05	5,014,550.83	4,973,215.18	685,137.70
2. 社会保险费	29,771.65	329,067.05	307,745.56	51,093.14
其中：医疗保险费	26,343.77	248,857.11	229,514.38	45,686.50
工伤保险费	1,318.52	29,714.06	29,387.68	1,644.90
生育保险费	2,109.36	50,495.88	48,843.50	3,761.74
3. 预提工资	959,105.53	796,686.47	982,953.46	772,838.54
合 计	1,632,679.23	6,140,304.35	6,263,914.20	1,509,069.38

项目	2015年1月1日	本期增加额	本期减少额	2015年12月31日
----	-----------	-------	-------	-------------

1. 工资、奖金、津贴和补贴	568,369.14	7,910,876.57	7,835,443.66	643,802.05
2. 社会保险费	31,318.79	398,881.55	400,428.69	29,771.65
其中：医疗保险费	27,703.59	352,343.56	353,703.38	26,343.77
工伤保险费	1,390.40	17,391.78	17,463.66	1,318.52
生育保险费	2,224.80	29,146.21	29,261.65	2,109.36
3. 预提工资	955,727.30	959,105.53	955,727.30	959,105.53
合 计	1,555,415.23	9,268,863.65	9,191,599.65	1,632,679.23

3、设定提存计划情况

项目	2016年1月1日	本期增加额	本期减少额	2016年8月31日
1. 基本养老保险	35,156.00	416,066.36	366,466.16	84,756.20
2. 失业保险费	1,757.80	19,333.27	17,430.17	3,660.90
合 计	36,913.80	435,399.63	383,896.33	88,417.10

项目	2015年1月1日	本期增加额	本期减少额	2015年12月31日
1. 基本养老保险	37,072.00	492,979.04	494,895.04	35,156.00
2. 失业保险费	1,853.60	25,193.04	25,288.84	1,757.80
合 计	38,925.60	518,172.08	520,183.88	36,913.80

(十二) 应交税费

税种	2016年8月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
增值税	261,642.31	1,399,801.76	556,947.25
企业所得税	1,157,458.85	3,474,015.89	1,055,524.49
城市维护建设税	8,718.39	96,917.76	37,836.39
个人所得税	16,966.02	369,824.07	143,308.44
教育费附加	6,227.42	69,226.98	27,026.00
合 计	1,451,012.99	5,409,786.46	1,820,642.57

(十三) 其他应付款

款项性质	2016年08月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
往来款项	2,000.00	2,820,412.00	
收购保证金	10,000,000.00		
房租		15,200.00	
退票及其他	26,637.43		
合 计	10,028,637.43	2,835,612.00	

(十四) 实收资本

投资者名称	2016年1月1日	本期增加	本期减少	2016年8月31日
-------	-----------	------	------	------------

	投资金额	比例%			投资金额	比例%
赵君	1,000,000.00	100.00		800,000.00	200,000.00	20.00
新余中大瑞泽投资合伙企业 (有限合伙)			800,000.00		800,000.00	80.00
合计	1,000,000.00	100.00	800,000.00	800,000.00	1,000,000.00	100.00

投资者名称	2015年1月1日		本期增加	本期减少	2015年12月31日	
	投资金额	比例%			投资金额	比例%
赵君	1,000,000.00	100.00			1,000,000.00	100.00
合计	1,000,000.00	100.00			1,000,000.00	100.00

(十五) 盈余公积

类 别	2016年1月1日	本期增加额	本期减少额	2016年08月31日
法定盈余公积	1,010,532.55			1,010,532.55
合计	1,010,532.55			1,010,532.55

类 别	2015年1月1日	本期增加额	本期减少额	2015年12月31日
法定盈余公积	305,879.78	704,652.77		1,010,532.55
合计	305,879.78	704,652.77		1,010,532.55

类 别	2014年1月1日	本期增加额	本期减少额	2014年12月31日
法定盈余公积		305,879.78		305,879.78
合计		305,879.78		305,879.78

(十六) 未分配利润

项目	2016年08月31日	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	4,995,254.27	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	4,995,254.27	
加: 本期净利润	9,864,198.01	—
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	6,617,902.09	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	8,241,550.19	

项目	2015年12月31日	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	1,403,557.48	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	1,403,557.48	
加：本期净利润	7,046,527.70	—
减：提取法定盈余公积	704,652.77	10.00
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	2,750,178.14	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	4,995,254.27	

项目	2014年12月31日	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-27,932.75	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-1,321,427.81	
调整后期初未分配利润	-1,349,360.56	
加：本期净利润	3,058,797.82	—
减：提取法定盈余公积	305,879.78	10.00
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		
期末未分配利润	1,403,557.48	

调整期初未分配利润明细：

1) 调整固定资产盘盈影响前期折旧，及调整折旧政策，调整2013年末应分摊至2014年收入合计影响期初未分配利润-1,321,427.81元。详见“八、其他重要事项”之“（一）前期差错更正”。

（十七）营业收入和营业成本

项目	2016年1-8月		2015年度		2014年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	29,754,438.61	6,262,889.87	30,363,909.56	8,062,307.39	20,499,570.84	5,045,443.54
课程	26,254,260.08	4,754,303.69	27,426,717.24	6,175,895.19	19,511,078.52	5,027,843.54
学习卡	1,704,127.38		613,859.35	10,000.00	798,496.44	17,600.00

项目	2016 年 1-8 月		2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
图书	1,644,626.26	1,508,586.18	2,031,836.48	1,876,412.20		
广告费	151,424.89		291,496.49		189,995.88	
二、其他业务小计	73,592.37		200,868.41		5,092.63	
佣金	73,592.37		200,868.41		5,092.63	
合计	29,828,030.98	6,262,889.87	30,564,777.97	8,062,307.39	20,504,663.47	5,045,443.54

(十八) 营业税金及附加

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
城市维护建设税	56,263.55	64,519.21	41,636.91
教育费附加	40,188.25	46,085.14	29,740.68
合计	96,451.80	110,604.35	71,377.59

(十九) 销售费用

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
职工薪酬	1,935,445.10	3,592,446.82	2,606,401.68
广告费和业务宣传费	4,260,258.20	2,843,400.00	2,088,000.00
佣金	399,555.17	172,632.60	
运输费	297,357.35	198,873.00	64,522.60
商品维修费		6,220.00	
其他	43,851.50		1,500.00
合计	6,936,467.32	6,813,572.42	4,760,424.28

(二十) 管理费用

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
折旧费	278,680.64	362,445.21	345,482.24
职工薪酬	487,959.13	922,750.17	1,040,456.27
研发费用	1,244,836.23	2,762,542.03	3,101,059.66
房租	360,000.00	443,610.00	454,874.00
水电及办公费	227,779.97	606,124.93	651,650.81
差旅交通费	107,895.42	5,075.00	58,028.40
业务招待费	44,379.90	40,877.00	33,329.00
中介咨询费	130,419.50	549,200.00	563,560.00
社保及福利费	214,244.55	203,328.03	159,701.10
税费	16,285.32	10,636.00	9,589.00
合计	3,112,480.66	5,906,588.37	6,417,730.48

(二十一) 财务费用

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
利息支出			

项目	2016年1-8月	2015年度	2014年度
减：利息收入	3,751.56	1,423.67	1,319.99
汇兑损失			
减：汇兑收益			
手续费支出	4,549.48	2,629.99	2,244.60
其他支出			
合 计	797.92	1,206.32	924.61

(二十二) 资产减值损失

项目	2016年1-8月	2015年度	2014年度
坏账损失	-265,014.75	269,690.29	125,925.40
合计	-265,014.75	269,690.29	125,925.40

(二十三) 营业外收入

1、营业外收入分项列示

项目	2016年1-8月		2015年度		2014年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
税收减征	524.71	524.71				
其他	261.63	261.63	11.70	11.70	3.39	3.39
合计	786.34	786.34	11.70	11.70	3.39	3.39

(二十四) 营业外支出

项目	2016年1-8月		2015年度		2014年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
税收滞纳金、罚款	489,145.99	489,145.99				
非流动资产处置损失合计	6,000.00	6,000.00				
其中：固定资产处置损失	6,000.00	6,000.00				
合计	495,145.99	495,145.99				

(二十五) 所得税费用

1、所得税费用明细

项目	2016年1-8月	2015年度	2014年度
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	3,335,701.98	2,421,715.40	1,055,524.49
递延所得税费用	66,253.68	-67,422.57	-31,481.35

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
合计	3,401,955.66	2,354,292.83	1,024,043.14

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
利润总额	13,266,153.67	9,400,820.53	4,082,840.96
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,316,538.42	2,350,205.13	1,020,710.24
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	85,417.24	4,087.70	3,332.90
所得税费用	3,401,955.66	2,354,292.83	1,024,043.14

(二十六) 现金流量表

1、收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
收到其他与经营活动有关的现金	9,957,991.83		
其中：股东归还款项	9,957,991.83		
支付其他与经营活动有关的现金	8,795,895.00	16,987,413.58	10,760,501.83
其中：股东借款额	2,517,128.20	11,337,953.25	6,000,000.00
其他费用支出	5,575,154.51	5,649,460.33	4,760,501.00
押金及保证金	169,000.00		
员工借款	534,612.29		

2、收到或支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
收到其他与筹资活动有关的现金	11,952,779.33	2,620,412.00	
其中：向其他公司拆借		2,620,412.00	
收到收购保证金	10,000,000.00		
股东归还分配股利代扣个税	1,952,779.33		
支付其他与筹资活动有关的现金	4,573,191.33		
其中：还其他公司拆借	2,620,412.00		
支付股东分配股利代扣个税	1,952,779.33		

(二十七) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项目	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	9,864,198.01	7,046,527.70	3,058,797.82
加：资产减值准备	-265,014.75	269,690.29	125,925.40

项目	2016年1-8月	2015年度	2014年度
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	365,472.02	548,191.77	518,935.26
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)			
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	6,000.00		
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)	66,253.68	-67,422.57	-31,481.35
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)	-246,889.46	603,935.71	-1,693,491.24
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-3,997,421.19	-11,536,475.97	-4,668,032.06
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	1,382,502.54	3,674,468.41	2,812,376.50
其他			
经营活动产生的现金流量净额	7,175,100.85	538,915.34	123,030.33
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	8,142,225.33	3,806,543.29	705,708.85
减: 现金的期初余额	3,806,543.29	705,708.85	886,202.22
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	4,335,682.04	3,100,834.44	-180,493.37

2、现金及现金等价物

项目	2016年1-8月	2015年度	2014年度
一、现金	8,142,225.33	3,806,543.29	705,708.85
其中: 库存现金	54,026.86	452,163.79	341,669.42
可随时用于支付的银行存款	7,240,550.27	3,354,379.50	364,039.43
可随时用于支付的其他货币资金			
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	8,142,225.33	3,806,543.29	705,708.85
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物			

六、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	出资额	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
新余中大瑞泽投资合伙企业(有限合伙)	江西省新余市渝水区劳动北路42号(新余市仙来区管委会)	企业投资及管理、企业管理及咨询(不含金融、证券、期货、保险业务)。(依法需批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)	100.00 万元	80.00	80.00

目前,赵君和王琳琳为中大英才(北京)网络教育科技有限公司的实际控制人。

(二) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京中大宏图科技发展有限公司	受同一控制
中科正奇(北京)科技有限公司	股东参股
临沂凹凸有志教育信息咨询有限公司	股东参股
鲍亚南	公司高管
陈仲锋	公司高管
常青	公司高管

(三) 关联交易情况

1、 关联租赁情况。

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	本期确认的租赁收入\费用
2016年1-8月			
赵君	中大英才(北京)网络教育科技有限公司	北京市丰台区百强大道10号楼18层2单元1802	36,000.00
王琳琳	中大英才(北京)网络教育科技有限公司	北京市丰台区百强大道10号楼18层2单元1803	36,000.00
王琳琳	中大英才(北京)网络教育科技有限公司	北京市丰台区百强大道10号楼17层至18层2单元1717	80,000.00
王琳琳	中大英才(北京)网络教育科技有限公司	北京市丰台区百强大道10号楼17层至18层2单元1718	80,000.00
2015年度			
赵君	中大英才(北京)网络教育科技有限公司	北京市丰台区百强大道10号楼18层2单元1802	54,000.00
王琳琳	中大英才(北京)网络教育科技有限公司	北京市丰台区百强大道10号楼18层2单元1803	54,000.00

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	本期确认的租赁收入\费用
王琳琳	中大英才（北京）网络教育科技有限公司	北京市丰台区百强大道 10 号楼 17 层至 18 层 2 单元 1717	120,000.00
王琳琳	中大英才（北京）网络教育科技有限公司	北京市丰台区百强大道 10 号楼 17 层至 18 层 2 单元 1718	120,000.00
2014 年度			
赵君	中大英才（北京）网络教育科技有限公司	北京市丰台区百强大道 10 号楼 18 层 2 单元 1802	54,000.00
王琳琳	中大英才（北京）网络教育科技有限公司	北京市丰台区百强大道 10 号楼 18 层 2 单元 1803	54,000.00
王琳琳	中大英才（北京）网络教育科技有限公司	北京市丰台区百强大道 10 号楼 17 层至 18 层 2 单元 1717	120,000.00
王琳琳	中大英才（北京）网络教育科技有限公司	北京市丰台区百强大道 10 号楼 17 层至 18 层 2 单元 1718	120,000.00

2、关联方资金拆借情况

关联方	拆入/拆出	金额	时点	说明
赵君	拆出	4,192,633.01	2014 年末	其他应收款
赵君	拆出	12,785,220.67	2015 年末	其他应收款

3、关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	2016 年 1-8 月	2015 年度	2014 年度
高级管理人员	263,746.88	451,414.84	503,426.89.
合 计	263,746.88	451,414.84	503,426.89.

(四) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	2016 年 1-8 月		2015 年		2014 年	
		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	赵君			12,785,220.67	395,466.79	4,192,633.01	125,778.99
合计				12,785,220.67	395,466.79	4,192,633.01	125,778.99

七、 承诺及或有事项

(一) 承诺事项

公司无需要披露的承诺事项。

(二) 或有事项

公司无需要披露的重要或有事项。

八、 其他重要事项

(一) 前期会计差错

1、 追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间 报表项目名称	累积影响数
已购买并投入使用的固定未进 行账务处理	增加固定资产入 账, 冲减其他应收 款并调整折旧	2014 年期初固定资产	516,321.33
		2014 年期初其他应收款	-673,008.00
		2014 期初未分配利润	-156,686.67
		2014 年管理费用	201,659.22
调整固定资产折旧政策	增加 2014 年固定 资产多计提折旧 并相应调整后 折旧。	2014 期初固定资产	494,408.41
		2014 期初未分配利润	494,408.41
		2014 年管理费用	-136,857.56
2013 年收入跨期调整	调减 2013 年收入, 增加 2014 年初预 收账款并在 2014 年确认收入	2014 期初预收账款	1,659,149.55
		2014 期初未分配利润	-1,659,149.55
		2014 年主营业务收入	1,659,149.55

(二) 其他

本公司股东已与开元仪器签订《关于开元仪器与中大英才股东的投资合作框架协议》，协议中，收购保证金的后期处理方式为：

(1) 若在对本公司人民币 2.6 亿元估值条件下，本公司股东在与开元仪器签署正式收购协议之前，拒绝开元仪器收购导致第一阶段收购失败，本公司股东或本公司应在拒绝之日起的 5 个工作日内向开元仪器退还人民币 1000 万元诚意金，并向开元仪器额外支付人民币 200 万元作为违约金。

(2) 若在对本公司人民币 2.6 亿元估值条件下，本公司股东在与开元仪器签署正式收购协议之前，本公司股东未按照开元仪器的要求就标的公司存在的包括但不限于法律和财务问题进行积极规范，或本公司股东或者本公司存在重大虚假陈述，导致第一阶段收购失败，本公司股东或本公司应在确认第一阶段收购失败之日起的 5 个工作日内向开元仪器退还人民币 1000 万元诚意金。

(3) 若中国证监会或其他监管机构就本次交易审批非因本公司股东原因未通过或开元仪

器的原因导致第一阶段收购不能完成,本公司股东或本公司将不退还该笔人民币1000万元诚意金款项,开元仪器将以此笔款项作为增资款项投资认购本公司5%的股权,本公司将不给开元仪器保留董事席位。

九、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2016年1-8月	2015年	2014年	备注
1. 非流动资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	-6,000.00			
2. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-488,359.65	11.70	3.39	
合计	-494,359.65	11.70	3.39	

(二) 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		
	2016年1-8月	2015年度	2014年度
归属于公司普通股股东的净利润	114.32	144.51	112.75
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	120.05	144.51	112.75

中大英才(北京)网络教育科技有限公司

二〇一六年十一月八日



第10页至第37页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名: 李强

签名: 李强

签名: 王琳琳

日期: 2016.11.08

日期: 2016.11.08

日期: 2016.11.08