

上海恒企教育培训有限公司
2014-2016 年 3 月审计报告

上海恒企教育培训有限公司

审计报告及财务报表

(2014年1月1日至2016年3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	1-73



审计报告

信会师报字[2016]第 410587 号

上海恒企教育培训有限公司：

我们审计了后附的上海恒企教育培训有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2016 年 03 月 31 日的合并及公司资产负债表，2014 年度、2015 年度、2016 年 1-3 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司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 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2016 年 03 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2014 年度、2015 年度、2016 年 1-3 月的合并及公司经营成果和现金流量。



中国注册会计师：吴震



中国注册会计师：黄春燕



中国·上海

二〇一六年八月一日

上海恒企教育培训有限公司
合并资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

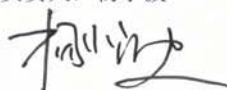
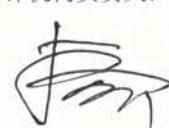
资产	附注	2016.03.31	2015.12.31	2014.12.31
流动资产:				
货币资金	五(一)	31,737,460.53	32,891,380.41	3,501,120.82
应收票据		0.00	0.00	0.00
应收账款	五(二)	18,163,490.71	13,253,664.10	204,883.40
预付款项	五(三)	1,695,287.86	1,376,966.19	1,098,973.88
应收利息		0.00	0.00	0.00
应收股利		0.00	0.00	0.00
其他应收款	五(四)	50,867,063.58	44,684,237.19	11,960,589.68
买入返售金融资产		0.00	0.00	0.00
存货	五(五)	2,534,423.78	2,619,158.15	547,514.35
划分为持有待售的资产		0.00	0.00	0.00
一年内到期的非流动资产	五(六)	3,893,319.90	3,845,653.47	-
其他流动资产	五(七)	11,407,799.64	11,763,684.75	785,507.99
流动资产合计		120,298,846.00	110,434,744.26	18,098,590.12
非流动资产:				
可供出售金融资产		0.00	0.00	0.00
持有至到期投资		0.00	0.00	0.00
长期应收款	五(八)	16,564,681.48	16,121,964.80	0.00
长期股权投资		0.00	0.00	0.00
投资性房地产		0.00	0.00	0.00
固定资产	五(九)	18,193,522.34	19,359,056.59	4,050,863.31
在建工程		0.00	0.00	0.00
工程物资		0.00	0.00	0.00
固定资产清理		0.00	0.00	0.00
生产性生物资产		0.00	0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00	0.00
无形资产	五(十)	9,471,521.97	9,991,215.73	440,779.98
开发支出	五(十一)	1,603,366.07	786,901.85	0.00
商誉		0.00	0.00	0.00
长期待摊费用	五(十二)	11,078,430.05	12,148,452.58	727,331.82
递延所得税资产	五(十三)	554,077.32	456,412.47	1,389,414.93
其他非流动资产		0.00	0.00	0.00
非流动资产合计		57,465,599.23	58,864,004.02	6,608,390.04
资产总计		177,764,445.23	169,298,748.28	24,706,980.16

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: 江勇

主管会计工作负责人: 杨小波

会计机构负责人: 杜佐行

上海恒企教育培训有限公司
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	2016.03.31	2015.12.31	2014.12.31
流动负债：				
短期借款		0.00	0.00	0.00
应付票据		0.00	0.00	0.00
应付账款	五（十四）	30,445,213.04	31,022,950.32	0.00
预收款项	五（十五）	33,022,692.05	33,177,224.61	5,301,420.48
应付职工薪酬	五（十六）	10,014,451.98	17,803,751.19	2,580,304.52
应交税费	五（十七）	13,768,443.01	9,105,100.88	699,617.74
应付利息		0.00	0.00	0.00
应付股利		0.00	0.00	0.00
其他应付款	五（十八）	24,335,024.34	22,932,392.52	16,266,611.74
一年内到期的非流动负债		0.00	0.00	0.00
其他流动负债		0.00	0.00	0.00
流动负债合计		111,585,824.42	114,041,419.52	24,847,954.48
非流动负债：				
长期借款		0.00	0.00	0.00
应付债券		0.00	0.00	0.00
长期应付款		0.00	0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00	0.00
专项应付款		0.00	0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00	0.00
递延所得税负债		0.00	0.00	0.00
递延收益		0.00	0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00	0.00
非流动负债合计		0.00	0.00	0.00
负债合计		111,585,824.42	114,041,419.52	24,847,954.48
所有者权益：				
实收资本	五（十九）	8,888,888.00	8,888,888.00	5,000,000.00
资本公积	五（二十）	28,531,112.00	28,531,112.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00	0.00
盈余公积	五（二十一）	2,510,998.17	1,457,113.38	0.00
未分配利润	五（二十二）	24,715,194.20	15,008,413.50	-4,622,011.28
归属于母公司所有者权益合计		64,646,192.37	53,885,526.88	377,988.72
少数股东权益		1,532,428.44	1,371,801.88	-518,963.04
所有者权益合计		66,178,620.81	55,257,328.76	-140,974.32
负债和所有者权益总计		177,764,445.23	169,298,748.28	24,706,980.16

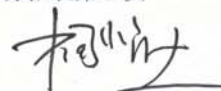
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：江勇

主管会计工作负责人：杨小波

会计机构负责人：杜佐行

财务报表第 2 页


上海恒企教育培训有限公司
资产负债表
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

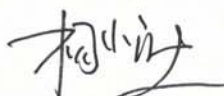
资产	附注	2016.03.31	2015.12.31	2014.12.31
流动资产:				
货币资金		27,677,015.04	30,693,961.92	694,099.26
应收票据		0.00	0.00	0.00
应收账款	十三(一)	17,078,060.71	13,253,664.10	0.00
预付款项		1,188,573.35	889,510.29	611,000.00
应收利息		0.00	0.00	0.00
应收股利		0.00	0.00	0.00
其他应收款	十三(二)	49,213,228.07	41,995,623.14	6,675,484.45
存货		2,534,423.78	2,619,158.15	547,514.35
划分为持有待售的资产		0.00	0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		3,893,319.90	3,845,653.47	-
其他流动资产		10,393,333.78	11,115,562.63	258,733.52
流动资产合计		111,977,954.63	104,413,133.70	8,786,831.58
非流动资产:				
可供出售金融资产		0.00	0.00	0.00
持有至到期投资		0.00	0.00	0.00
长期应收款		16,564,681.48	16,121,964.80	0.00
长期股权投资	十三(三)	1,894,393.08	1,894,393.08	0.00
投资性房地产		0.00	0.00	0.00
固定资产		12,442,688.78	13,402,558.04	1,048,399.10
在建工程		0.00	0.00	0.00
工程物资		0.00	0.00	0.00
固定资产清理		0.00	0.00	0.00
生产性生物资产		0.00	0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00	0.00
无形资产		5,580,777.44	5,881,812.84	421,600.00
开发支出		1,603,366.07	786,901.85	0.00
商誉		0.00	0.00	0.00
长期待摊费用		9,207,698.63	10,037,864.70	35,500.50
递延所得税资产		520,303.85	427,959.95	1,292,402.11
其他非流动资产		0.00	0.00	0.00
非流动资产合计		47,813,909.33	48,553,455.26	2,797,901.71
资产总计		159,791,863.96	152,966,588.96	11,584,733.29

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: 江勇

主管会计工作负责人: 杨小波

会计机构负责人: 杜佐行


上海恒企教育培训有限公司
资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

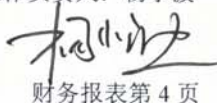
负债和所有者权益	附注	2016.03.31	2015.12.31	2014.12.31
流动负债：				
短期借款		0.00	0.00	0.00
应付票据		0.00	0.00	0.00
应付账款		30,445,213.04	31,022,950.32	0.00
预收款项		26,853,134.47	27,655,468.03	1,647,205.04
应付职工薪酬		8,084,263.89	15,051,724.01	1,398,471.49
应交税费		10,766,477.85	6,547,933.81	309,468.01
应付利息		0.00	0.00	0.00
应付股利		0.00	0.00	0.00
其他应付款		19,218,399.99	18,802,985.92	7,134,937.83
一年内到期的非流动负债		0.00	0.00	0.00
其他流动负债		0.00	0.00	0.00
流动负债合计		95,367,489.24	99,081,062.09	10,490,082.37
非流动负债：				
长期借款		0.00	0.00	0.00
应付债券		0.00	0.00	0.00
长期应付款		0.00	0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00	0.00
专项应付款		0.00	0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00	0.00
递延所得税负债		0.00	0.00	0.00
递延收益		0.00	0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00	0.00
非流动负债合计		0.00	0.00	0.00
负债合计		95,367,489.24	99,081,062.09	10,490,082.37
所有者权益：				
实收资本		8,888,888.00	8,888,888.00	5,000,000.00
资本公积		30,425,505.08	30,425,505.08	0.00
其他综合收益		0.00	0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00	0.00
盈余公积		2,510,998.17	1,457,113.38	0.00
未分配利润		22,598,983.47	13,114,020.41	-3,905,349.08
所有者权益合计		64,424,374.72	53,885,526.87	1,094,650.92
负债和所有者权益总计		159,791,863.96	152,966,588.96	11,584,733.29

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：江勇

主管会计工作负责人：杨小波

会计机构负责人：杜佐行


上海恒企教育培训有限公司
合并利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

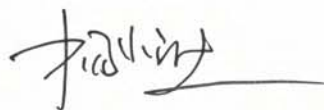
项目	附注	2016年1-3月	2015年度	2014年度
一、营业收入		77,717,639.34	285,972,776.45	22,392,841.87
其中: 营业收入	五(二十三)	77,717,639.34	285,972,776.45	22,392,841.87
二、营业总成本		63,305,082.11	256,995,778.15	28,099,556.44
其中: 营业成本	五(二十三)	24,391,158.07	84,240,729.64	7,494,524.80
营业税金及附加	五(二十四)	1,976,171.93	7,658,996.00	603,553.30
销售费用	五(二十五)	12,774,176.23	47,694,134.18	6,891,716.72
管理费用	五(二十六)	19,708,031.55	100,268,738.82	12,211,444.29
财务费用	五(二十七)	3,957,627.87	15,068,737.24	400,627.25
资产减值损失	五(二十八)	497,916.46	2,064,442.27	497,690.08
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		0.00	0.00	0.00
投资收益(损失以“-”号填列)	五(二十九)	10,639.67	314,674.00	0.00
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		0.00	0.00	0.00
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		14,423,196.90	29,291,672.30	-5,706,714.57
加: 营业外收入	五(三十)	206,413.46	1,297,763.95	23,724.47
其中: 非流动资产处置利得		5,000.00	30,282.08	1,017.76
减: 营业外支出	五(三十一)	23,243.38	275,540.62	20,421.49
其中: 非流动资产处置损失		12,115.57	132,393.10	0.00
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		14,606,366.98	30,313,895.63	-5,703,411.59
减: 所得税费用	五(三十二)	3,685,074.93	8,078,216.56	-1,130,251.99
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		10,921,292.05	22,235,679.07	-4,573,159.60
归属于母公司所有者的净利润		10,760,665.49	21,087,538.16	-4,293,612.94
少数股东损益		160,626.56	1,148,140.91	-279,546.66
六、其他综合收益的税后净额		0.00	0.00	0.00
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00	0.00
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00	0.00
七、综合收益总额		10,921,292.05	22,235,679.07	-4,573,159.60
归属于母公司所有者的综合收益总额		10,760,665.49	21,087,538.16	-4,293,612.94
归属于少数股东的综合收益总额		160,626.56	1,148,140.91	-279,546.66

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: 江勇

主管会计工作负责人: 杨小波

会计机构负责人: 杜佐行


上海恒企教育培训有限公司
利润表
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

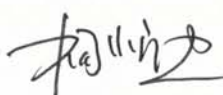
项目	附注	2016年1-3月	2015年度	2014年度
一、营业收入	十三(四)	62,477,193.22	217,308,225.16	15,652,891.32
减: 营业成本	十三(四)	17,935,614.22	57,031,827.71	3,626,264.48
营业税金及附加		1,884,891.44	6,917,099.31	530,840.53
销售费用		11,265,941.00	41,945,062.32	5,909,637.57
管理费用		15,738,160.17	80,637,851.00	10,499,483.38
财务费用		1,370,126.04	5,148,431.79	79,390.15
资产减值损失		369,375.60	1,505,381.53	206,458.28
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		0.00	0.00	0.00
投资收益(损失以“-”号填列)	十三(五)	10,639.67	63,867.71	0.00
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		0.00	0.00	0.00
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		13,923,724.42	24,186,439.21	-5,199,183.07
加: 营业外收入		149,414.55	786,608.45	48.95
其中: 非流动资产处置利得		5,000.00	30,282.08	0.00
减: 营业外支出		12,922.88	190,351.43	840.30
其中: 非流动资产处置损失		7,527.59	74,971.19	0.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		14,060,216.09	24,782,696.23	-5,199,974.42
减: 所得税费用		3,521,368.24	6,306,213.36	-1,292,402.11
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		10,538,847.85	18,476,482.87	-3,907,572.31
五、其他综合收益的税后净额		0.00	0.00	0.00
六、综合收益总额		10,538,847.85	18,476,482.87	-3,907,572.31

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: 江勇

主管会计工作负责人: 杨小波

会计机构负责人: 杜佐行


上海恒企教育培训有限公司
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	2016年1-3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		71,696,303.66	239,413,622.41	17,173,590.31
收到的税费返还		4,458.38	9,001.29	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	五(三十三)	18,610,026.54	94,811,191.53	9,473,829.20
经营活动现金流入小计		90,310,788.58	334,233,815.23	26,647,419.51
购买商品、接受劳务支付的现金		21,826,167.48	68,259,692.31	4,056,690.22
支付给职工以及为职工支付的现金		38,279,433.38	112,619,858.78	8,526,864.12
支付的各项税费		1,664,021.20	7,801,044.49	252,459.73
支付其他与经营活动有关的现金	五(三十三)	27,833,402.38	103,731,697.78	14,687,144.18
经营活动现金流出小计		89,603,024.44	292,412,293.36	27,523,158.25
经营活动产生的现金流量净额		707,764.14	41,821,521.87	-875,738.74
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金		3,000,000.00	19,000,000.00	0.00
取得投资收益收到的现金		10,639.67	63,867.71	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,650.00	21,055.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	-182,943.88	0.00
投资活动现金流入小计		3,014,289.67	18,901,978.83	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,458,736.98	37,137,554.58	2,971,811.02
投资支付的现金		3,000,000.00	22,020,000.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	448,058.55	-2,664,486.79
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00	0.00
投资活动现金流出小计		4,458,736.98	59,605,613.13	307,324.23
投资活动产生的现金流量净额		-1,444,447.31	-40,703,634.30	-307,324.23
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金		0.00	33,000,000.00	0.00
筹资活动现金流入小计		0.00	33,000,000.00	0.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		417,616.64	5,228,638.34	318,039.44
筹资活动现金流出小计		417,616.64	5,228,638.34	318,039.44
筹资活动产生的现金流量净额		-417,616.64	27,771,361.66	-318,039.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.00	0.00	0.00
五、现金及现金等价物净增加额		-1,154,299.81	28,889,249.23	-1,501,102.41
加: 期初现金及现金等价物余额		32,390,370.05	3,501,120.82	5,002,223.23
六、期末现金及现金等价物余额		31,236,070.24	32,390,370.05	3,501,120.82

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

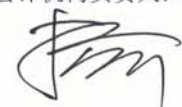
企业法定代表人: 江勇

主管会计工作负责人: 杨小波

会计机构负责人: 杜佐行



杨小波
财务报表第4页



上海恒企教育培训有限公司
现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

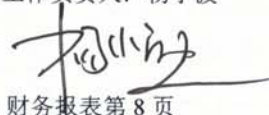
项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金	56,538,740.15	173,292,843.17	10,093,492.00
收到的税费返还	4,458.38	9,001.29	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	17,781,042.15	94,045,697.12	5,077,482.93
经营活动现金流入小计	74,324,240.68	267,347,541.58	15,170,974.93
购买商品、接受劳务支付的现金	19,727,255.98	63,729,715.07	2,672,199.47
支付给职工以及为职工支付的现金	29,111,537.01	75,901,225.02	3,875,741.10
支付的各项税费	1,410,096.99	6,233,308.04	222,095.87
支付其他与经营活动有关的现金	25,747,404.76	96,434,059.62	10,330,990.92
经营活动现金流出小计	75,996,294.74	242,298,307.75	17,101,027.36
经营活动产生的现金流量净额	-1,672,054.06	25,049,233.83	-1,930,052.43
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金	3,000,000.00	19,000,000.00	0.00
取得投资收益收到的现金	10,639.67	63,867.71	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	3,650.00	21,055.00	0.00
投资活动现金流入小计	3,014,289.67	19,084,922.71	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,359,562.42	25,035,304.24	2,378,071.54
投资支付的现金	3,000,000.00	22,020,000.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	0.00	580,000.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金	0.00	0.00	0.00
投资活动现金流出小计	4,359,562.42	47,635,304.24	2,378,071.54
投资活动产生的现金流量净额	-1,345,272.75	-28,550,381.53	-2,378,071.54
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金	0.00	33,000,000.00	0.00
筹资活动现金流入小计	0.00	33,000,000.00	0.00
筹资活动现金流出小计	0.00	0.00	0.00
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	33,000,000.00	0.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	0.00	0.00	0.00
五、现金及现金等价物净增加额	-3,017,326.81	29,498,852.30	-4,308,123.97
加: 期初现金及现金等价物余额	30,192,951.56	694,099.26	5,002,223.23
六、期末现金及现金等价物余额	27,175,624.75	30,192,951.56	694,099.26

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: 江勇

主管会计工作负责人: 杨小波

会计机构负责人: 杜佐行

财务报表第 8 页



上海恒企教育培训有限公司
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)

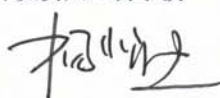
项目	2016年1-3月					
	归属于母公司所有者权益				少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	8,888,888.00	28,531,112.00	1,457,113.38	15,008,413.50	1,371,801.88	55,257,328.76
加: 会计政策变更	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
前期差错更正	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
同一控制下企业合并	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、本年初余额	8,888,888.00	28,531,112.00	1,457,113.38	15,008,413.50	1,371,801.88	55,257,328.76
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	0.00	0.00	1,053,884.79	9,706,780.70	160,626.56	10,921,292.05
(一) 综合收益总额	0.00	0.00	0.00	10,760,665.49	160,626.56	10,921,292.05
(二) 所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 股东投入的普通股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(三) 利润分配	0.00	0.00	1,053,884.79	-1,053,884.79	0.00	0.00
1. 提取盈余公积	0.00	0.00	1,053,884.79	-1,053,884.79	0.00	0.00
2. 提取一般风险准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 对所有者(或股东)的分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(四) 所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本(或股本)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 盈余公积转增资本(或股本)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 盈余公积弥补亏损	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(五) 专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 本期提取	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本期使用	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(六) 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、本期期末余额	8,888,888.00	28,531,112.00	2,510,998.17	24,715,194.20	1,532,428.44	66,178,620.81

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: 江勇

主管会计工作负责人: 杨小波

会计机构负责人: 杜佐行


上海恒企教育培训有限公司
合并所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

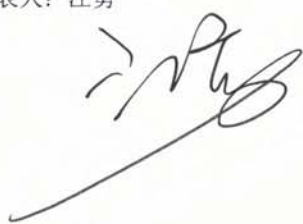
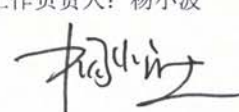
项目	2015 年度					
	归属于母公司所有者权益				少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	5,000,000.00	0.00	0.00	-4,622,011.28	-518,963.04	-140,974.32
加：会计政策变更	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
前期差错更正	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
同一控制下企业合并	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、本年年初余额	5,000,000.00	0.00	0.00	-4,622,011.28	-518,963.04	-140,974.32
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,888,888.00	28,531,112.00	1,457,113.38	19,630,424.78	1,890,764.92	55,398,303.08
（一）综合收益总额	0.00	0.00	0.00	21,087,538.16	1,148,140.91	22,235,679.07
（二）所有者投入和减少资本	3,888,888.00	28,531,112.00	0.00	0.00	742,624.01	33,162,624.01
1. 股东投入的普通股	3,888,888.00	28,531,112.00	0.00	0.00	0.00	32,420,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	742,624.01	742,624.01
（三）利润分配	0.00	0.00	1,457,113.38	-1,457,113.38	0.00	0.00
1. 提取盈余公积	0.00	0.00	1,457,113.38	-1,457,113.38	0.00	0.00
2. 提取一般风险准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 对所有者（或股东）的分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（四）所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本（或股本）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 盈余公积弥补亏损	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（五）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 本期提取	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本期使用	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（六）其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、本期期末余额	8,888,888.00	28,531,112.00	1,457,113.38	15,008,413.50	1,371,801.88	55,257,328.76

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：江勇

主管会计工作负责人：杨小波

会计机构负责人：杜佐行


上海恒企教育培训有限公司
合并所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2014 年度					
	归属于母公司所有者权益				少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	5,000,000.00	0.00	0.00	2,223.23	0.00	5,002,223.23
加：会计政策变更	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
前期差错更正	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
同一控制下企业合并	0.00	0.00	0.00	-330,621.57	-239,416.38	-570,037.95
其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、本年初余额	5,000,000.00	0.00	0.00	-328,398.34	-239,416.38	4,432,185.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	0.00	0.00	0.00	-4,293,612.94	-279,546.66	-4,573,159.60
（一）综合收益总额	0.00	0.00	0.00	-4,293,612.94	-279,546.66	-4,573,159.60
（二）所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 股东投入的普通股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 提取盈余公积	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 提取一般风险准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 对所有者（或股东）的分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（四）所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本（或股本）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 盈余公积弥补亏损	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（五）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 本期提取	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本期使用	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（六）其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、本期期末余额	5,000,000.00	0.00	0.00	-4,622,011.28	-518,963.04	-140,974.32

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：江勇



主管会计工作负责人：杨小波



会计机构负责人：杜佐行



上海恒企教育培训有限公司
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	2016年1-3月				所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益				
	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	8,888,888.00	30,425,505.08	1,457,113.38	13,114,020.41	53,885,526.87
加: 会计政策变更	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
前期差错更正	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、本年年初余额	8,888,888.00	30,425,505.08	1,457,113.38	13,114,020.41	53,885,526.87
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	0.00	0.00	1,053,884.79	9,484,963.06	10,538,847.85
(一) 综合收益总额	0.00	0.00	0.00	10,538,847.85	10,538,847.85
(二) 所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 股东投入的普通股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(三) 利润分配	0.00	0.00	1,053,884.79	-1,053,884.79	0.00
1. 提取盈余公积	0.00	0.00	1,053,884.79	-1,053,884.79	0.00
2. 对所有者(或股东)的分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(四) 所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本(或股本)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 盈余公积转增资本(或股本)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 盈余公积弥补亏损	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(五) 专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 本期提取	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本期使用	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(六) 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、本期期末余额	8,888,888.00	30,425,505.08	2,510,998.17	22,598,983.47	64,424,374.72

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: 江勇

主管会计工作负责人: 杨小波

会计机构负责人: 杜佐行

上海恒企教育培训有限公司
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）

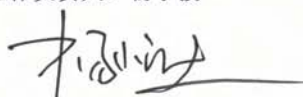
项目	2015 年度				
	归属于母公司所有者权益				所有者权益合计
	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	5,000,000.00	0.00	0.00	-3,905,349.08	1,094,650.92
加：会计政策变更	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
前期差错更正	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、本年年初余额	5,000,000.00	0.00	0.00	-3,905,349.08	1,094,650.92
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	3,888,888.00	30,425,505.08	1,457,113.38	17,019,369.49	52,790,875.95
（一）综合收益总额	0.00	0.00	0.00	18,476,482.87	18,476,482.87
（二）所有者投入和减少资本	3,888,888.00	30,425,505.08	0.00	0.00	34,314,393.08
1. 股东投入的普通股	3,888,888.00	29,111,112.00	0.00	0.00	33,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 其他	0.00	1,314,393.08	0.00	0.00	1,314,393.08
（三）利润分配	0.00	0.00	1,457,113.38	-1,457,113.38	0.00
1. 提取盈余公积	0.00	0.00	1,457,113.38	-1,457,113.38	0.00
2. 对所有者（或股东）的分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（四）所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本（或股本）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 盈余公积弥补亏损	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（五）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 本期提取	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本期使用	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（六）其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、本期期末余额	8,888,888.00	30,425,505.08	1,457,113.38	13,114,020.41	53,885,526.87

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：江勇



主管会计工作负责人：杨小波



会计机构负责人：杜佐行



上海恒企教育培训有限公司
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）

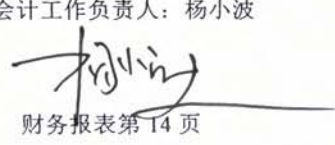
项目	2014 年度				
	归属于母公司所有者权益				所有者权益合计
	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	5,000,000.00	0.00	0.00	2,223.23	5,002,223.23
加：会计政策变更	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
前期差错更正	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、本年初余额	5,000,000.00	0.00	0.00	2,223.23	5,002,223.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	0.00	0.00	0.00	-3,907,572.31	-3,907,572.31
（一）综合收益总额	0.00	0.00	0.00	-3,907,572.31	-3,907,572.31
（二）所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 股东投入的普通股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 提取盈余公积	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 对所有者（或股东）的分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（四）所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本（或股本）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 盈余公积弥补亏损	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（五）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 本期提取	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本期使用	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（六）其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、本期期末余额	5,000,000.00	0.00	0.00	-3,905,349.08	1,094,650.92

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：江勇

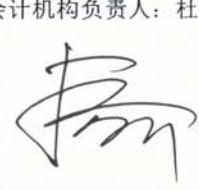


主管会计工作负责人：杨小波



财务报表第 14 页

会计机构负责人：杜佐行



上海恒企教育培训有限公司 财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

上海恒企教育培训有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 2013 年 12 月 13 日经上海市工商行政管理局注册登记成立，企业法人营业执照注册号：310110000654427。所属行业为教育培训业。

截至 2016 年 3 月 31 日，本公司注册资本为 888.8888 万元，实收资本为 888.8888 万元。公司法定代表人为江勇，住所为上海市杨浦区黄兴路 2005 弄 2 号（B 楼）707-2 室。

经营范围：财务类（会计基础等）培训；网络技术、计算机技术领域内的技术开发、技术服务；财务咨询；信息技术咨询；企业管理咨询；会务会展服务；投资管理；投资咨询；出版物经营[依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动]。本公司的实际控制人为江勇。

(二) 合并财务报表范围

截至 2016 年 3 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		
	2016.3.31	2015.12.31	2014.12.31
广州多迪网络科技有限公司	是	是	是
广州会计城网络科技有限公司	否	否	否
广州学来学往网络科技有限公司	否	否	否
广州市丫丫豆网络科技有限公司	否	否	否
广州市黄埔区多迪职业培训学校	否	否	是

本报告期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

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，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。

(二) 持续经营

公司自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大不确定性，无影响持续经营能力的重大事项。

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 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 3 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。

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

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

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

资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

①一般处理方法

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

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

②分步处置子公司

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

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

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

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

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(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和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；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。

本公司对可供出售权益工具投资的公允价值下跌“严重”的标准为：可供出售权益工具投资的公允价值累计下跌超过初始成本 30%的情况下被认为严重下跌；本公司对可供出售权益工具投资的公允价值下跌“非暂时性”的标准为：可供出售权益工具投资的公允价值连续下跌时间超过 12 个月的情况下被认为下跌是“非暂时性”的；投资成本的计算方法为：按取得时的公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利）和相关交易费用之和作为初始投资成本；持续下跌期间的确定依据为：如果月末活跃市场中的报价低于月初活跃市场中的报价，则视为当月公允价值下跌。

(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：应收款项金额 100 万元以上（含 100 万）

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

(1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的依据

账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
合并范围内关联方应收款项组合	应收子公司款项

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析法组合	账龄分析法
合并范围内关联方应收款项组合	进行减值测试后未发生减值的，不计提坏账准备

(2) 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）	3.00	3.00
1—2 年（含 2 年）	5.00	5.00
2—3 年（含 3 年）	10.00	10.00
3—4 年（含 4 年）	30.00	30.00
4—5 年（含 5 年）	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由：应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。

坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十) 存货

1、存货的分类

存货分类为：教辅资料等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法计价。

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资产负债表日市场价格为基础确定。

4、存货的盘存制度

存货采用永续盘存制。

(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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留

存收益。

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。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

(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。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

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。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

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。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(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：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子及办公设备	年限平均法	5 年	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	5 年	5.00	19.00

(十三) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出按期初期末简单平均，乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(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
软件系统	5 年
商标著作权	5 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。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

本公司不存在使用寿命不确定的无形资产。

4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(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、使用寿命有限的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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产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等。

1、摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、摊销年限

长期待摊费用统一摊销年限为 3 年。

（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。

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) 预计负债

1、预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(十九) 收入

1、收入主要内容：

会计培训及 IT 培训、学历中介、加盟校区品牌管理、加盟校区品牌使用、视频卡销售、书本销售。

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、具体原则

(1) 会计培训及 IT 培训收入

按照合同约定的报读课程类型收取学费，计算平均单位课时学费，每月按照学生实际上课的课时，乘以平均单位课时学费，来确认收入；

(2) 学历中介收入

按照合同约定的收款期限及约定的分成比例或返佣比例，在学员确认录取状态时按公允价值确认收入金额；将应收取中介款作为长期应收款的入账价值，其差额作为未确认的融资收益。公司采用实际利率法对未确认的融资收益，在合同约定收款期间内摊销，计入当期损益。

(3) 加盟校区品牌管理收入

按照合同约定，以各加盟校区的月营业额的 5%收取品牌管理费，月底一次性确认收入。

(4) 加盟校区品牌使用收入

按照合同约定一次性收取品牌使用权，同时按照合同约定的受益期间分期确认收入。

(5) 视频卡销售收入

视频卡销售按视频卡使用期限分期确认收入。

(6) 书本销售费收入

书本销售给学员时一次性确认。

(二十) 政府补助

1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府文件规定用于购买固定

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政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助外的其他政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将其列为与收益相关的政府补助。

2、确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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，用于补偿本公司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；用于补偿本公司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。

(二十一) 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。

(二十二) 经营租赁

(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，依据租赁合同约定的各个月份实际应支付的金额计入当期费用。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。

(二十三)重要会计政策和会计估计的变更

1、会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

2、会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

3、重要前期会计差错更正

本报告期公司未发生重要前期会计差错更正。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税 种	计税依据	税率		
		2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 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、财税【2015】96 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，上述文件规定的增值税和营业税政策继续执行至 2017 年 12 月 31 日。

截止至 2016 年 3 月 31 日缴纳增值税的分公司包括：上海恒企教育培训有限公司广州分公司、上海恒企教育培训有限公司怀化分公司、上海恒企教育培训有限公司漯河分公司、上海恒企教育培训有限公司洛阳分公司、上海恒企教育培训有限公司郑州二七分公司、上海恒企教育培训有限公司郑州金水第二分公司、上海恒企教育培训有限公司郑州航海路分公司、上海恒企教育培训有限公司郑州金水第一分公司、上海恒企教育培训有限公司郑州锦艺城分公司、上海恒企教育培训有限公司武汉武广分公司、上海恒企教育培训有限公司武汉吴家山分公司、上海恒企教育培训有限

公司武汉光谷分公司、上海恒企教育培训有限公司武汉中南分公司、上海恒企教育培训有限公司武汉王家湾分公司、上海恒企教育培训有限公司武汉徐东分公司、上海恒企教育培训有限公司武汉江汉路分公司、上海恒企教育培训有限公司武汉街道口分公司、上海恒企教育培训有限公司武汉二七路分公司、上海恒企教育培训有限公司唐家墩分公司、上海恒企教育培训有限公司武汉钟家村分公司、上海恒企教育培训有限公司保定北市分公司、上海恒企教育培训有限公司保定高开分公司、上海恒企教育培训有限公司沧州市分公司、上海恒企教育培训有限公司邯郸金世纪分公司、上海恒企教育培训有限公司邢台桥东区分公司、上海恒企教育培训有限公司秦皇岛分公司、上海恒企教育培训有限公司广州新市分公司、上海恒企教育培训有限公司广州东圃分公司、上海恒企教育培训有限公司广州人和分公司、上海恒企教育培训有限公司广州海珠分公司、上海恒企教育培训有限公司广州越秀分公司、上海恒企教育培训有限公司河源分公司、上海恒企教育培训有限公司梅州分公司、上海恒企教育培训有限公司曲靖市分公司、上海恒企教育培训有限公司南昌财富广场分公司。

除上述分公司外，总公司及其他分公司缴纳营业税。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2016.3.31	2015.12.31	2014.12.31
库存现金	633,672.10	553,514.73	298,845.31
银行存款	30,602,397.15	31,836,494.20	3,202,275.51
其他货币资金	501,391.28	501,371.48	0.00
合计	31,737,460.53	32,891,380.41	3,501,120.82
其中：存放在境外的款项总额	0.00	0.00	0.00

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	2016.3.31	2015.12.31	2014.12.31
其他货币资金-资质保证金	501,390.29	501,010.36	0.00
合计	501,390.29	501,010.36	0.00

截至 2015 年 12 月 31 日，其他货币资金中人民币 501,010.36 元为本公司申请教育资质存入银行作为保证金。

截至 2016 年 3 月 31 日，其他货币资金中人民币 501,390.29 元为本公司申请教育资质存入银行作为保证金。

注：未受限的其他货币资金为存放于支付宝的资金余额。

(二) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	2016.3.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	18,725,248.15	100.00	561,757.44	3.00	18,163,490.71
其中：账龄分析法组合	18,725,248.15	100.00	561,757.44	3.00	18,163,490.71
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	18,725,248.15	100.00	561,757.44	3.00	18,163,490.71

(续)

类别	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	13,663,571.24	100.00	409,907.14	3.00	13,253,664.10
其中：账龄分析法组合	13,663,571.24	100.00	409,907.14	3.00	13,253,664.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	13,663,571.24	100.00	409,907.14	3.00	13,253,664.10

(续)

类别	2014.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	211,220.00	100.00	6,336.60	3.00	204,883.40
其中：账龄分析法组合	211,220.00	100.00	6,336.60	3.00	204,883.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	211,220.00	100.00	6,336.60	3.00	204,883.40

1) 报告期内，期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款；

2) 报告期内，组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2016.3.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	18,725,248.15	561,757.44	3.00
合计	18,725,248.15	561,757.44	3.00

(续)

账龄	2015.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,663,571.24	409,907.14	3.00
合计	13,663,571.24	409,907.14	3.00

(续)

账龄	2014.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	211,220.00	6,336.60	3.00
合计	211,220.00	6,336.60	3.00

2、报告期内，计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
计提坏账准备	151,850.30	452,055.90	256,297.97
收回/转回坏账准备	0.00	0.00	0.00

3、报告期内，实际核销的应收账款情况

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
实际核销的应收账款	0.00	48,485.36	255,352.99

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	款项是否因关联交易产生	核销时间
广州新干线实业有限公司	网站服务	102,000.00	无力偿还	否	2014 年度
广州南方分级阅读文化公司	网站服务	55,824.00	无力偿还	否	2014 年度
Hazzard Fabrics Pty Ltd	网站服务	30,019.64	无力偿还	否	2014 年度
广州朴石咨询公司	网站服务	26,500.00	无力偿还	否	2014 年度
离岸投资有限公司	网站服务	18,000.00	无力偿还	否	2014 年度

4、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	2016.3.31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
广州商霖电子商务有限公司	6,659,462.00	35.56	199,783.86
广西家之宝网络科技有限公司	1,119,000.00	5.98	33,570.00
安庆市恒企会计培训学校	47,139.23	0.25	1,414.18
郴州恒企教育培训学校	38,952.25	0.21	1,168.57
贵阳达亨恒企会计咨询有限公司	28,406.26	0.15	852.19
合计	7,892,959.74	42.15	236,788.80

(续)

单位名称	2015.12.31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
广州商霖电子商务有限公司	4,312,680.00	23.74	129,380.40
株洲市恒企职业培训学校	80,998.29	0.45	2,429.95
安庆市恒企会计培训学校	80,818.69	0.44	2,424.56
湘潭市恒企职业技能培训学校	51,188.13	0.28	1,535.64
郴州恒企教育培训学校	33,463.99	0.18	1,003.92
合计	4,559,149.10	25.09	136,774.47

(续)

单位名称	2014.12.31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
广州市钻彩汽车用品有限公司	80,000.00	37.88	2,400.00
珠海市灏信房地产投资顾问有限公司	50,000.00	23.67	1,500.00
比图网	31,200.00	14.77	936.00
壹佰维修网	25,000.00	11.84	750.00
广东省创业投资协会	7,400.00	3.50	222.00
合计	193,600.00	91.66	5,808.00

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2016.3.31		2015.12.31		2014.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	1,695,287.86	100.00	1,376,966.19	100.00	1,098,973.88	100.00
合计	1,695,287.86	100.00	1,376,966.19	100.00	1,098,973.88	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2016.3.31	占预付款期末余额合计数的比例
深圳市百年宇能科技有限公司	355,070.00	20.94%
北京五八信息技术有限公司广州分公司	228,484.51	13.48%
广西集翔网大信息科技有限公司	160,735.75	9.48%
山景科创网络技术(北京)有限公司广州分公司	112,726.06	6.65%
广州乾搜信息科技有限公司	100,000.00	5.90%
合计	957,016.32	56.45%

(续)

预付对象	2015.12.31	占预付款期末余额合计数的比例
深圳市百年宇能科技有限公司	355,070.00	25.79%
广西集翔网大信息科技有限公司	339,311.29	24.64%
北京五八信息技术有限公司广州分公司	207,273.38	15.05%
山景科创网络技术(北京)有限公司广州分公司	164,360.22	11.94%
梁安	81,200.00	5.90%
合计	1,147,214.89	83.31%

(续)

预付对象	2014.12.31	占预付款期末余额 合计数的比例
珠海市宇能科技有限公司	296,000.00	26.93%
北京五八信息技术有限公司广州分公司	232,215.30	21.13%
广东南方信息安全产业基地有限公司	225,000.00	20.47%
山景科创网络技术(北京)有限公司广州分公司	124,391.81	11.32%
广州奥阳电子科技有限公司	90,000.00	8.19%
合计	967,607.11	88.05%

(四) 其他应收款

1、其他应收款分类披露

类别	2016.3.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	52,521,615.42	100.00	1,654,551.84	3.15	50,867,063.58
其中：账龄分析法组合	52,521,615.42	100.00	1,654,551.84	3.15	50,867,063.58
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	52,521,615.42	100.00	1,654,551.84	3.15	50,867,063.58

(续)

类别	2015.12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	46,099,979.93	100.00	1,415,742.74	3.07	44,684,237.19
其中：账龄分析法组合	46,099,979.93	100.00	1,415,742.74	3.07	44,684,237.19
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	46,099,979.93	100.00	1,415,742.74	3.07	44,684,237.19

(续)

类别	2014. 12. 31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	12,337,163.77	100.00	376,574.09	3.05	11,960,589.68
其中：账龄分析法组合	12,337,163.77	100.00	376,574.09	3.05	11,960,589.68
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	12,337,163.77	100.00	376,574.09	3.05	11,960,589.68

1) 报告期内，期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款；

2) 报告期内，组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2016.3.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	49,238,157.77	1,477,144.73	3.00
1 至 2 年	3,018,773.15	150,938.66	5.00
2 至 3 年	264,684.50	26,468.45	10.00
合计	52,521,615.42	1,654,551.84	/

(续)

账龄	2015.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	45,063,565.14	1,351,906.95	3.00
1 至 2 年	796,113.79	39,805.69	5.00
2 至 3 年	240,301.00	24,030.10	10.00
合计	46,099,979.93	1,415,742.74	/

(续)

账龄	2014.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,014,204.87	360,426.14	3.00
1 至 2 年	322,958.90	16,147.95	5.00
2 至 3 年	0.00	0.00	10.00
合计	12,337,163.77	376,574.09	/

2、 报告期内，计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
计提坏账准备	346,066.16	1,612,386.37	241,392.11
收回/转回坏账准备	0.00	0.00	0.00

3、 本报告期实际核销的其他应收款情况

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
实际核销的其他应收款	107,257.06	550,170.17	0.00

4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	账面余额		
	2016.3.31	2015.12.31	2014.12.31
个人借支及备用金	22,223,654.48	15,976,197.36	7,979,896.56
押金及保证金	3,037,395.45	3,257,932.21	885,345.76
往来款	26,443,864.84	25,848,109.17	3,094,291.85
其他	816,700.65	1,017,741.19	377,629.60
合计	52,521,615.42	46,099,979.93	12,337,163.77

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	2016.3.31				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
王碧荣	借支备用金	4,881,895.95	1年以内	9.30	146,456.88
广州市天城教育咨询有限公司	往来款	3,522,184.41	1年以内	6.71	105,665.53
江颖仪	借支备用金	2,745,310.95	1年以内	5.23	82,359.33
广州丫丫豆网络科技有限公司	往来款	2,083,336.88	1年以内	3.97	62,500.11
广州会计城网络科技有限公司	往来款	1,714,182.72	1年以内	3.26	51,425.48
合计	/	14,946,910.91	/	28.47	448,407.33

(续)

单位名称	2015.12.31				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
广州会计城网络科技有限公司	往来款	4,994,549.00	1年以内	10.83	149,836.47
广州市天玑教育咨询有限公司	往来款	3,504,077.05	1年以内	7.60	105,122.31
王碧荣	借支备用金	3,478,800.00	1年以内	7.55	104,364.00
广州丫丫豆网络科技有限公司	往来款	2,085,532.01	1年以内	4.52	62,565.96
广州学来学往网络科技有限公司	往来款	1,523,676.49	1年以内	3.31	45,710.29
合计	/	15,586,634.55	/	33.81	467,599.03

(续)

单位名称	2014.12.31				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
陈湘敏	借支备用金	2,160,934.00	1年以内	17.52	64,828.02
陈秀金	借支备用金	1,610,463.40	1年以内	13.05	48,313.90
李星余	借支备用金	1,591,459.57	1年以内	12.90	47,743.79
陈晖	借支备用金	615,000.00	1年以内	4.98	18,450.00
钟凯	借支备用金	537,712.60	1年以内	4.36	16,131.38
合计	/	6,515,569.57	/	52.81	195,467.09

(五) 存货

1、 存货分类

项目	2016.3.31			2015.12.31			2014.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
教辅资料	2,534,423.78	0.00	2,534,423.78	2,619,158.15	0.00	2,619,158.15	547,514.35	0.00	547,514.35
合计	2,534,423.78	0.00	2,534,423.78	2,619,158.15	0.00	2,619,158.15	547,514.35	0.00	547,514.35

(六) 一年内到期的非流动资产

项目	2016.3.31	2015.12.31	2014.12.31
一年内到期的长期应收款	3,893,319.90	3,845,653.47	0.00
合计	3,893,319.90	3,845,653.47	0.00

(七) 其他流动资产

项目	2016.3.31	2015.12.31	2014.12.31
理财产品	3,020,000.00	3,020,000.00	0.00
待摊费用	8,387,799.64	8,743,684.75	526,310.00
预缴所得税	0.00	0.00	259,197.99
合计	11,407,799.64	11,763,684.75	785,507.99

(八) 长期应收款

1、 长期应收款情况

项目	2016.3.31			折现率
	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款学历中介业务	16,564,681.48	0.00	16,564,681.48	4.75%
合计	16,564,681.48	0.00	16,564,681.48	/

(续)

项目	2015.12.31			折现率
	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款学历中介业务	16,121,964.80	0.00	16,121,964.80	4.75%
合计	16,121,964.80	0.00	16,121,964.80	/

2、 报告期内，无因金融资产转移而终止确认的长期应收款情况。

3、 报告期内，无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(九) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	办公及电子设备	运输设备	合计
1. 账面原值			
(1) 2013.12.31	0.00	0.00	0.00
(2) 本期增加金额	4,671,524.26	0.00	4,671,524.26
—购置	1,499,956.97	0.00	1,499,956.97
—在建工程转入	0.00	0.00	0.00
—企业合并增加	3,171,567.29	0.00	3,171,567.29
(3) 本期减少金额	13,512.43	0.00	13,512.43
—处置或报废	13,512.43	0.00	13,512.43
—企业合并减少	0.00	0.00	0.00
(4) 2014.12.31	4,658,011.83	0.00	4,658,011.83
2. 累计折旧			
(1) 2013.12.31	0.00	0.00	0.00
(2) 本期增加金额	610,596.03	0.00	610,596.03
—计提	251,963.95	0.00	251,963.95
—购置	0.00	0.00	0.00
—企业合并增加	358,632.08	0.00	358,632.08
(3) 本期减少金额	3,447.51	0.00	3,447.51
—处置或报废	3,447.51	0.00	3,447.51
—企业合并减少	0.00	0.00	0.00
(4) 2014.12.31	607,148.52	0.00	607,148.52
3. 减值准备			
(1) 2013.12.31	0.00	0.00	0.00
(2) 本期增加金额	0.00	0.00	0.00
—计提	0.00	0.00	0.00
—企业合并增加	0.00	0.00	0.00
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
—处置或报废	0.00	0.00	0.00
—企业合并减少	0.00	0.00	0.00
(4) 2014.12.31	0.00	0.00	0.00
4. 账面价值			
(1) 2014.12.31 账面价值	4,050,863.31	0.00	4,050,863.31
(2) 2013.12.31 账面价值	0.00	0.00	0.00

(续)

项目	办公及电子设备	运输设备	合计
1. 账面原值			
(1) 2014.12.31	4,658,011.83	0.00	4,658,011.83
(2) 本期增加金额	32,231,993.66	52,578.12	32,284,571.78
—购置	31,354,688.66	52,578.12	31,407,266.78
—在建工程转入	0.00	0.00	0.00
—企业合并增加	877,305.00	0.00	877,305.00
(3) 本期减少金额	2,171,653.06	0.00	2,171,653.06
—处置或报废	1,004,227.06	0.00	1,004,227.06
—企业合并减少	1,167,426.00	0.00	1,167,426.00
(4) 2015.12.31	34,718,352.43	52,578.12	34,770,930.55
2. 累计折旧			
(1) 2014.12.31	607,148.52	0.00	607,148.52
(2) 本期增加金额	15,799,454.65	23,281.81	15,822,736.46
—计提	5,342,953.04	4,162.45	5,347,115.49
—购置	10,238,372.19	19,119.36	10,257,491.55
—企业合并增加	218,129.42	0.00	218,129.42
(3) 本期减少金额	1,018,011.02	0.00	1,018,011.02
—处置或报废	688,410.58	0.00	688,410.58
—企业合并减少	329,600.44	0.00	329,600.44
(4) 2015.12.31	15,388,592.15	23,281.81	15,411,873.96
3. 减值准备			
(1) 2014.12.31	0.00	0.00	0.00
(2) 本期增加金额	0.00	0.00	0.00
—计提	0.00	0.00	0.00
—企业合并增加	0.00	0.00	0.00
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
—处置或报废	0.00	0.00	0.00
—企业合并减少	0.00	0.00	0.00
(4) 2015.12.31	0.00	0.00	0.00
4. 账面价值			
(1) 2015.12.31 账面价值	19,329,760.28	29,296.31	19,359,056.59
(2) 2014.12.31 账面价值	4,050,863.31	0.00	4,050,863.31

(续)

项目	办公及电子设备	运输设备	合计
1. 账面原值			
(1) 2015.12.31	34,718,352.43	52,578.12	34,770,930.55
(2) 本期增加金额	415,561.26	0.00	415,561.26
—购置	415,561.26	0.00	415,561.26
—在建工程转入	0.00	0.00	0.00
—企业合并增加	0.00	0.00	0.00
(3) 本期减少金额	189,779.72	0.00	189,779.72
—处置或报废	189,779.72	0.00	189,779.72
—企业合并减少	0.00	0.00	0.00
(4) 2016.3.31	34,944,133.97	52,578.12	34,996,712.09
2. 累计折旧			
(1) 2015.12.31	15,388,592.15	23,281.81	15,411,873.96
(2) 本期增加金额	1,560,823.24	2,497.46	1,563,320.70
—计提	1,560,823.24	2,497.46	1,563,320.70
—购置	0.00	0.00	0.00
—企业合并增加	0.00	0.00	0.00
(3) 本期减少金额	172,004.91	0.00	172,004.91
—处置或报废	172,004.91	0.00	172,004.91
—企业合并减少	0.00	0.00	0.00
(4) 2016.3.31	16,777,410.48	25,779.27	16,803,189.75
3. 减值准备			
(1) 2015.12.31	0.00	0.00	0.00
(2) 本期增加金额	0.00	0.00	0.00
—计提	0.00	0.00	0.00
—企业合并增加	0.00	0.00	0.00
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
—处置或报废	0.00	0.00	0.00
—企业合并减少	0.00	0.00	0.00
(4) 2016.3.31	0.00	0.00	0.00
4. 账面价值			
(1) 2016.3.31 账面价值	18,166,723.49	26,798.85	18,193,522.34
(2) 2015.12.31 账面价值	19,329,760.28	29,296.31	19,359,056.59

- 2、报告期内，本公司无暂时闲置的固定资产；
- 3、报告期内，本公司无通过融资租赁租入的固定资产；
- 4、报告期内，本公司无通过经营租赁租出的固定资产；
- 5、报告期内，本公司无未办妥产权证书的固定资产。

(十) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	软件系统	商标著作权	合计
1. 账面原值			
(1) 2013.12.31	0.00	0.00	0.00
(2) 本期增加金额	547,200.00	0.00	547,200.00
—购置	540,400.00	0.00	540,400.00
—企业合并增加	6,800.00	0.00	6,800.00
—开发支出转入	0.00	0.00	0.00
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
—处置	0.00	0.00	0.00
—企业合并减少	0.00	0.00	0.00
(4) 2014.12.31	547,200.00	0.00	547,200.00
2. 累计摊销			
(1) 2013.12.31	0.00	0.00	0.00
(2) 本期增加金额	106,420.02	0.00	106,420.02
—计提	105,570.01	0.00	105,570.01
—购置	0.00	0.00	0.00
—企业合并增加	850.01	0.00	850.01
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
—处置或报废	0.00	0.00	0.00
—企业合并减少	0.00	0.00	0.00
(4) 2014.12.31	106,420.02	0.00	106,420.02
3. 减值准备			
(1) 2013.12.31	0.00	0.00	0.00
(2) 本期增加金额	0.00	0.00	0.00
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
(4) 2014.12.31	0.00	0.00	0.00
4. 账面价值			
(1) 2014.12.31 账面价值	440,779.98	0.00	440,779.98
(2) 2013.12.31 账面价值	0.00	0.00	0.00

截至 2014 年 12 月 31 日，无形资产中无通过公司内部研发形成的无形资产。

(续)

项目	软件系统	商标著作权	合计
1. 账面原值			
(1) 2014.12.31	547,200.00	0.00	547,200.00
(2) 本期增加金额	10,521,614.15	61,800.00	10,583,414.15
—购置	7,994,460.85	61,800.00	8,056,260.85
—企业合并增加	5,800.00	0.00	5,800.00
—开发支出转入	2,521,353.30	0.00	2,521,353.30
(3) 本期减少金额	12,600.00	0.00	12,600.00
—处置	6,800.00	0.00	6,800.00
—企业合并减少	5,800.00	0.00	5,800.00
(4) 2015.12.31	11,056,214.15	61,800.00	11,118,014.15
2. 累计摊销			
(1) 2014.12.31	106,420.02	0.00	106,420.02
(2) 本期增加金额	1,010,875.14	11,893.33	1,022,768.47
—计提	1,010,198.45	11,893.33	1,022,091.78
—购置	0.00	0.00	0.00
—企业合并增加	676.69	0.00	676.69
(3) 本期减少金额	2,390.07	0.00	2,390.07
—处置或报废	1,133.36	0.00	1,133.36
—企业合并减少	1,256.71	0.00	1,256.71
(4) 2015.12.31	1,114,905.09	11,893.33	1,126,798.42
3. 减值准备			
(1) 2014.12.31	0.00	0.00	0.00
(2) 本期增加金额	0.00	0.00	0.00
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
(4) 2015.12.31	0.00	0.00	0.00
4. 账面价值			
(1) 2015.12.31 账面价值	9,941,309.06	49,906.67	9,991,215.73
(2) 2014.12.31 账面价值	440,779.98	0.00	440,779.98

截至 2015 年 12 月 31 日，无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 22.68%。

(续)

项目	软件系统	商标著作权	合计
1. 账面原值			
(1) 2015.12.31	11,056,214.15	61,800.00	11,118,014.15
(2) 本期增加金额	65,000.00	0.00	65,000.00
—购置	65,000.00	0.00	65,000.00
—企业合并增加	0.00	0.00	0.00
—开发支出转入	0.00	0.00	0.00
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
—处置	0.00	0.00	0.00
—企业合并减少	0.00	0.00	0.00
(4) 2016.3.31	11,121,214.15	61,800.00	11,183,014.15
2. 累计摊销			
(1) 2015.12.31	1,114,905.09	11,893.33	1,126,798.42
(2) 本期增加金额	581,603.76	3,090.00	584,693.76
—计提	581,603.76	3,090.00	584,693.76
—购置	0.00	0.00	0.00
—企业合并增加	0.00	0.00	0.00
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
—处置或报废	0.00	0.00	0.00
—企业合并减少	0.00	0.00	0.00
(4) 2016.3.31	1,696,508.85	14,983.33	1,711,492.18
3. 减值准备			
(1) 2015.12.31	0.00	0.00	0.00
(2) 本期增加金额	0.00	0.00	0.00
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
(4) 2016.3.31	0.00	0.00	0.00
4. 账面价值			
(1) 2016.3.31 账面价值	9,424,705.30	46,816.67	9,471,521.97
(2) 2015.12.31 账面价值	9,941,309.06	49,906.67	9,991,215.73

截至 2016 年 3 月 31 日,无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 22.55%。

(十一) 开发支出

项目	2014.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2015.12.31	资本化开 始时点	资本化具 体依据	期末研 发进度
		内部开发支出	合并增加	确认为无形资产	合并减少				
恒企在线系统	0.00	786,901.85	0.00	0.00	0.00	786,901.85	2015 年 6 月	通过评审立项,项目 开发工作开展,完 成开发涉及方案并 达到预期要求。	9.60%
会答 APP (一期)	0.00	2,521,353.30	0.00	2,521,353.30	0.00	0.00	2015 年 1 月		100.00%
会计城系统	0.00	814,925.60	210,074.40	0.00	1,025,000.00	0.00	2015 年 2 月		—
学来学往在线项目	0.00	1,211,600.00	0.00	0.00	1,211,600.00	0.00	2015 年 1 月		—
合计	0.00	5,334,780.75	210,074.40	2,521,353.30	2,236,600.00	786,901.85	/		/

(续)

项目	2015.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2016.3.31	资本化开 始时点	资本化具 体依据	期末研 发进度
		内部开发支出	合并增加	确认为无形资产	合并减少				
恒企在线系统	786,901.85	543,223.93	0.00	0.00	0.00	1,330,125.78	2015 年 6 月	通过评审立项,项目 开发工作开展,完成 开发涉及方案并达 到预期要求。	16.22%
会答 APP (二期)	0.00	273,240.29	0.00	0.00	0.00	273,240.29	2016 年 1 月		7.64%
合计	786,901.85	816,464.22	0.00	0.00	0.00	1,603,366.07	/		/

(十二) 长期待摊费用

项目	2013.12.31	本期增加金额	其中：合并增加	本期摊销金额	合并减少	2014.12.31
房屋装修	0.00	815,351.36	547,625.13	88,019.54	0.00	727,331.82
合计	0.00	815,351.36	547,625.13	88,019.54	0.00	727,331.82

(续)

项目	2014.12.31	本期增加金额	其中：合并增加	本期摊销金额	合并减少	2015.12.31
房屋装修	727,331.82	13,767,197.50	0.00	2,252,362.30	93,714.44	12,148,452.58
合计	727,331.82	13,767,197.50	0.00	2,252,362.30	93,714.44	12,148,452.58

(续)

项目	2015.12.31	本期增加金额	其中：合并增加	本期摊销金额	合并减少	2016.3.31
房屋装修	12,148,452.58	182,756.50	0.00	1,252,779.03	0.00	11,078,430.05
合计	12,148,452.58	182,756.50	0.00	1,252,779.03	0.00	11,078,430.05

(十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2016.3.31		2015.12.31		2014.12.31	
	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
应收账款减值准备	561,757.44	140,439.36	409,907.14	102,476.79	5,964.00	1,491.00
其他应收款减值准备	1,654,551.84	413,637.96	1,415,742.74	353,935.68	376,574.09	94,143.52
可抵扣亏损	0.00	0.00	0.00	0.00	5,175,121.61	1,293,780.41
合计	2,216,309.28	554,077.32	1,825,649.88	456,412.47	5,557,659.70	1,389,414.93

2、 未确认递延所得税资产明细

项目	2016.3.31	2015.12.31	2014.12.31
可抵扣暂时性差异	0.00	0.00	372.60
可抵扣亏损	0.00	0.00	429.17
合计	0.00	0.00	801.77

3、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	2016.3.31	2015.12.31	2014.12.31	备注
2015年	0.00	0.00	429.17	
合计	0.00	0.00	429.17	

(十四) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	2016.3.31	2015.12.31	2014.12.31
1 年以内	30,445,213.04	31,022,950.32	0.00
1 年以上	0.00	0.00	0.00
合计	30,445,213.04	31,022,950.32	0.00

2、 报告期内，无账龄超过一年的重要应付账款。

(十五) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	2016.3.31	2015.12.31	2014.12.31
1 年以内	33,022,692.05	33,177,224.61	5,301,420.48
合 计	33,022,692.05	33,177,224.61	5,301,420.48

2、 报告期内，无账龄超过一年的重要预收款项

3、 报告期内，无建造合同形成的已结算未完工项目情况

(十六) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2013.12.31	本期增加	合并增加	本期支付	合并减少	2014.12.31
短期薪酬	0.00	14,528,939.82	1,092,455.60	13,041,090.90	0.00	2,580,304.52
离职后福利- 设定提存计划	0.00	499,554.59	0.00	499,554.59	0.00	0.00
辞退福利	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	0.00	15,028,494.41	1,092,455.60	13,540,645.49	0.00	2,580,304.52

(续)

项目	2014.12.31	本期增加	合并增加	本期支付	合并减少	2015.12.31
短期薪酬	2,580,304.52	125,393,242.61	1,424.00	110,041,989.95	162,569.48	17,770,411.70
离职后福利- 设定提存计划	0.00	5,757,490.16	1,447.24	5,725,597.91	0.00	33,339.49
辞退福利	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	2,580,304.52	131,150,732.77	2,871.24	115,767,587.86	162,569.48	17,803,751.19

(续)

项目	2015.12.31	本期增加	合并增加	本期支付	合并减少	2016.3.31
短期薪酬	17,770,411.70	29,398,167.79	0.00	37,165,640.30	0.00	10,002,939.19
离职后福利- 设定提存计划	33,339.49	2,020,992.01	0.00	2,042,818.71	0.00	11,512.79
辞退福利	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	17,803,751.19	31,419,159.80	0.00	39,208,459.01	0.00	10,014,451.98

2、 短期薪酬列示

项目	2013.12.31	本期增加	合并增加	本期支付	合并减少	2014.12.31
(1) 工资、奖金、 津贴和补贴	0.00	13,110,877.48	1,092,455.60	11,623,888.96	0.00	2,579,444.12
(2) 职工福利费	0.00	1,125,380.25	0.00	1,125,380.25	0.00	0.00
(3) 社会保险费	0.00	259,326.15	0.00	259,326.15	0.00	0.00
其中：医疗保险费	0.00	230,922.80	0.00	230,922.80	0.00	0.00
工伤保险费	0.00	12,402.00	0.00	12,402.00	0.00	0.00
生育保险费	0.00	16,001.35	0.00	16,001.35	0.00	0.00
(4) 住房公积金	0.00	30,556.00	0.00	30,556.00	0.00	0.00
(5) 工会经费和职 工教育经费	0.00	2,799.94	0.00	1,939.54	0.00	860.40
(6) 短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	0.00	14,528,939.82	1,092,455.60	13,041,090.90	0.00	2,580,304.52

(续)

项目	2014.12.31	本期增加	合并增加	本期支付	合并减少	2015.12.31
(1) 工资、奖金、 津贴和补贴	2,579,444.12	111,936,457.11	0.00	96,618,574.79	162,569.48	17,734,756.96
(2) 职工福利费	0.00	8,886,650.33	0.00	8,886,650.33	0.00	0.00
(3) 社会保险费	0.00	3,601,719.71	1,424.00	3,584,992.55	0.00	18,151.16
其中：医疗保险费	0.00	3,149,576.92	1,258.99	3,135,031.98	0.00	15,803.93
工伤保险费	0.00	168,614.38	38.13	167,655.41	0.00	997.10
生育保险费	0.00	283,528.41	126.88	282,305.16	0.00	1,350.13
(4) 住房公积金	0.00	872,273.27	0.00	856,250.77	0.00	16,022.50
(5) 工会经费和职 工教育经费	860.40	96,142.19	0.00	95,521.51	0.00	1,481.08
(6) 短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

上海恒企教育培训有限公司
2014 年度至 2016 年 3 月
财务报表附注

项目	2014.12.31	本期增加	合并增加	本期支付	合并减少	2015.12.31
合计	2,580,304.52	125,393,242.61	1,424.00	110,041,989.95	162,569.48	17,770,411.70

(续)

项目	2015.12.31	本期增加	合并增加	本期支付	合并减少	2016.3.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	17,734,756.96	25,795,182.27	0.00	33,541,797.12	0.00	9,988,142.11
(2) 职工福利费	0.00	2,017,246.49	0.00	2,017,246.49	0.00	0.00
(3) 社会保险费	18,151.16	1,095,657.66	0.00	1,107,291.14	0.00	6,517.68
其中：医疗保险费	15,803.93	965,396.50	0.00	975,541.76	0.00	5,658.67
工伤保险费	997.10	52,797.43	0.00	53,429.41	0.00	365.12
生育保险费	1,350.13	77,463.73	0.00	78,319.97	0.00	493.89
(4) 住房公积金	16,022.50	460,797.50	0.00	468,540.60	0.00	8,279.40
(5) 工会经费和职工教育经费	1,481.08	29,283.87	0.00	30,764.95	0.00	0.00
(6) 短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	17,770,411.70	29,398,167.79	0.00	37,165,640.30	0.00	10,002,939.19

3、 设定提存计划列示

项目	2013.12.31	本期增加	合并增加	本期支付	合并减少	2014.12.31
基本养老保险	0.00	479,333.83	0.00	479,333.83	0.00	0.00
失业保险费	0.00	20,220.76	0.00	20,220.76	0.00	0.00
合计	0.00	499,554.59	0.00	499,554.59	0.00	0.00

(续)

项目	2014.12.31	本期增加	合并增加	本期支付	合并减少	2015.12.31
基本养老保险	0.00	5,391,243.60	1,355.79	5,361,383.88	0.00	31,215.51
失业保险费	0.00	366,246.56	91.45	364,214.03	0.00	2,123.98
合计	0.00	5,757,490.16	1,447.24	5,725,597.91	0.00	33,339.49

(续)

项目	2015.12.31	本期增加	合并增加	本期支付	合并减少	2016.3.31
基本养老保险	31,215.51	1,901,775.43	0.00	1,922,248.11	0.00	10,742.83
失业保险费	2,123.98	119,216.58	0.00	120,570.60	0.00	769.96
合计	33,339.49	2,020,992.01	0.00	2,042,818.71	0.00	11,512.79

(十七) 应交税费

税费项目	2016.3.31	2015.12.31	2014.12.31
增值税	1,581,234.94	1,302,745.25	308,969.86
营业税	1,706,725.03	1,194,489.88	322,098.90
城建税	219,992.01	169,573.84	37,539.90
教育费附加	154,040.67	121,925.89	26,813.52
企业所得税	9,985,977.14	6,182,594.28	0.00
个人所得税	120,473.22	133,771.74	210.36
市区堤围防护费	0.00	0.00	532.67
印花税	0.00	0.00	5.50
其他税费	0.00	0.00	3,447.03
合计	13,768,443.01	9,105,100.88	699,617.74

(十八) 其他应付款

1、 按款项性质列示其他应付款

项目	2016.3.31	2015.12.31	2014.12.31
收取的保证金及押金	433,843.58	382,855.28	452,760.00
单位往来款	15,216,952.01	15,382,171.50	8,079,348.98
个人往来款	1,044,367.72	1,109,643.52	4,721,939.46
预提费用	1,023,059.25	432,186.28	0.00
暂收款	4,748,728.30	4,972,270.84	2,694,212.70
其他	1,868,073.48	653,265.10	318,350.60
合计	24,335,024.34	22,932,392.52	16,266,611.74

2、 账龄超过一年的重要其他应付款

项目	2016.3.31	未偿还或结转的原因
广州恒企教育信息咨询有限公司	7,240,892.26	尚未结算

(续)

项目	2015.12.31	未偿还或结转的原因
广州恒企教育信息咨询有限公司	6,063,813.26	尚未结算

(十九) 实收资本

项目	2013.12.31	本次变动增 (+) 减 (-)					2014.12.31
		发行新 股	送股	公积金 转股	其他	小计	
江勇	1,710,000.00	0.00	0.00	0.00	234,000.00	234,000.00	1,944,000.00
冯仁华	950,000.00	0.00	0.00	0.00	131,000.00	131,000.00	1,081,000.00
张小金	475,000.00	0.00	0.00	0.00	62,500.00	62,500.00	537,500.00
李星余	475,000.00	0.00	0.00	0.00	62,500.00	62,500.00	537,500.00
黄柳青	304,000.00	0.00	0.00	0.00	-304,000.00	-304,000.00	0.00
冯仁国	266,000.00	0.00	0.00	0.00	-266,000.00	-266,000.00	0.00
江胜	570,000.00	0.00	0.00	0.00	80,000.00	80,000.00	650,000.00
广州恒董投资咨询中心 (有限合伙)	250,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	250,000.00
实收资本总额	5,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,000,000.00

注 1: 2014 年 12 月 31 日, 黄柳青、冯仁国签署股权转让协议将 11.40% 的全部股份转让给江勇、江胜、冯仁华、张小金、李星余 5 位股东。

(续)

项目	2014.12.31	本次变动增 (+) 减 (-)					2015.12.31
		发行新 股	送股	公积金 转股	其他	小计	
江勇	1,944,000.00	0.00	0.00	0.00	810,846.00	810,846.00	2,754,846.00
江胜	650,000.00	0.00	0.00	0.00	34,445.00	34,445.00	684,445.00
冯仁华	1,081,000.00	0.00	0.00	0.00	293,045.00	293,045.00	1,374,045.00
张小金	537,500.00	0.00	0.00	0.00	-33,055.00	-33,055.00	504,445.00
李星余	537,500.00	0.00	0.00	0.00	-33,055.00	-33,055.00	504,445.00
广州恒董投资咨询中心 (有限合伙)	250,000.00	0.00	0.00	0.00	150,000.00	150,000.00	400,000.00
广发信德投资管理有限 公司	0.00	0.00	0.00	0.00	700,444.00	700,444.00	700,444.00
珠海康远投资企业 (有 限合伙)	0.00	0.00	0.00	0.00	10,666.00	10,666.00	10,666.00
上海道基晨富投资合伙 企业 (有限合伙)	0.00	0.00	0.00	0.00	177,778.00	177,778.00	177,778.00
王立霞	0.00	0.00	0.00	0.00	177,778.00	177,778.00	177,778.00

项目	2014.12.31	本次变动增 (+) 减 (-)					2015.12.31
		发行新 股	送股	公积金 转股	其他	小计	
北京和睿砺股权投资中心 (有限合伙)	0.00	0.00	0.00	0.00	177,778.00	177,778.00	177,778.00
北京和君商学在线科技股份有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	88,888.00	88,888.00	88,888.00
上海道基金兴投资合伙企业 (有限合伙)	0.00	0.00	0.00	0.00	622,222.00	622,222.00	622,222.00
王碧荣	0.00	0.00	0.00	0.00	88,888.00	88,888.00	88,888.00
珠海庞大新三板股权投资合伙企业 (有限合伙)	0.00	0.00	0.00	0.00	177,778.00	177,778.00	177,778.00
深圳缝子以诺股权投资中心 (有限合伙)	0.00	0.00	0.00	0.00	444,442.00	444,442.00	444,442.00
实收资本总额	5,000,000.00	0.00	0.00	0.00	3,888,888.00	3,888,888.00	8,888,888.00

注 1: 2015 年 4 月 13 日, 公司股东会决议通过, 江勇、江胜、冯仁华、张小金、李星余、广州恒萱投资咨询中心 (有限合伙) 增资 300 万, 注册资本增至 800 万元。

注 2: 2015 年 5 月 4 日, 公司股东会决议通过, 广发信德投资管理有限公司、珠海康远投资企业 (有限合伙) 和上海道基晨富投资合伙企业 (有限合伙) 增资 3000 万元, 认购 10% 股权。注册资本增至 888.8888 万元。

注 3: 2015 年 11 月 28 日, 公司股东会决议通过, 江勇、江胜、冯仁华、张小金、李星余将 5% 的股权 (各自 1% 的股权) 转让给王立霞 2%、北京和睿砺股权投资中心 (有限合伙) 2%、北京和君商学在线科技股份有限公司 1%。

注 4: 2015 年 12 月 31 日, 公司股东会决议通过, 江勇、江胜、冯仁华、张小金、李星余将 15% 的股权 (各自 3% 的股权) 转让给上海道基金兴投资合伙企业 (有限合伙) 7%、王碧荣 1%、珠海庞大新三板股权投资合伙企业 (有限合伙) 2%、深圳缝子以诺股权投资中心 (有限合伙) 5%。

(续)

项目	2015.12.31	本次变动增 (+) 减 (-)					2016.3.31
		发行新 股	送股	公积金 转股	其他	小计	
江勇	2,754,846.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,754,846.00
江胜	684,445.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	684,445.00
冯仁华	1,374,045.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,374,045.00
张小金	504,445.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	504,445.00
李星余	504,445.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	504,445.00

项目	2015.12.31	本次变动增 (+) 减 (-)					2016.3.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
广州恒萱投资咨询中心 (有限合伙)	400,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	400,000.00
广发信德投资管理有限 公司	700,444.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	700,444.00
珠海康远投资企业 (有 限合伙)	10,666.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,666.00
上海道基晨富投资合伙 企业 (有限合伙)	177,778.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	177,778.00
王立霞	177,778.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	177,778.00
北京和睿砺股权投资中 心 (有限合伙)	177,778.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	177,778.00
北京和君商学在线科技 股份有限公司	88,888.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	88,888.00
上海道基金兴投资合伙 企业 (有限合伙)	622,222.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	622,222.00
王碧荣	88,888.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	88,888.00
珠海庞大新三板股权投 资合伙企业 (有限合伙)	177,778.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	177,778.00
深圳缝子以诺股权投资 中心 (有限合伙)	444,442.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	444,442.00
实收资本总额	8,888,888.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8,888,888.00

(二十) 资本公积

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
资本溢价 (股本溢价)	0.00	29,111,112.00	580,000.00	28,531,112.00
其他资本公积	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	0.00	29,111,112.00	580,000.00	28,531,112.00

注 1: 2015 年 5 月, 广发信德投资管理有限公司、珠海康远投资企业 (有限合伙) 和上海道基晨富投资合伙企业 (有限合伙) 增资 3000 万, 认购 10% 股份, 其中资本溢价 29,111,112.00 元、实收资本 888,888.00 元。

注 2：同一控制合并广州多迪网络科技有限公司 58% 股权付现成本 580,000.00 元，调减资本溢价。
(续)

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.3.31
资本溢价（股本溢价）	28,531,112.00	0.00	0.00	28,531,112.00
其他资本公积	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	28,531,112.00	0.00	0.00	28,531,112.00

(二十一) 盈余公积

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
法定盈余公积	0.00	1,457,113.38	0.00	1,457,113.38
合计	0.00	1,457,113.38	0.00	1,457,113.38

按照母公司净利润的 10% 计提法定盈余公积。

(续)

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.3.31
法定盈余公积	1,457,113.38	1,053,884.79	0.00	2,510,998.17
合计	1,457,113.38	1,053,884.79	0.00	2,510,998.17

按照母公司净利润的 10% 计提法定盈余公积。

(二十二) 未分配利润

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
调整前上期末未分配利润	15,008,413.50	-4,622,011.28	2,223.23
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	0.00	0.00	0.00
同一控制下企业合并	0.00	0.00	-330,621.57
年初未分配利润	15,008,413.50	-4,622,011.28	-328,398.34
加：本期归属于母公司所有者的净利润	10,760,665.49	21,087,538.16	-4,293,612.94
减：提取法定盈余公积	1,053,884.79	1,457,113.38	0.00
提取任意盈余公积	0.00	0.00	0.00
提取一般风险准备	0.00	0.00	0.00
应付普通股股利	0.00	0.00	0.00
净资产折股	0.00	0.00	0.00
提取职工奖励及福利基金	0.00	0.00	0.00
期末未分配利润	24,715,194.20	15,008,413.50	-4,622,011.28

(二十三) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项 目	2016年1-3月		2015年度		2014年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	77,717,639.34	24,391,158.07	285,972,776.45	84,240,729.64	22,392,841.87	7,494,524.80
其他业务	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	77,717,639.34	24,391,158.07	285,972,776.45	84,240,729.64	22,392,841.87	7,494,524.80

2、主营业务

项 目	2016年1-3月		2015年度		2014年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
会计培训	54,879,391.59	14,074,193.26	177,020,596.24	48,759,779.24	15,652,891.32	3,626,264.48
学历中介	3,368,672.65	524,376.63	28,800,437.93	1,312,909.59	0.00	0.00
IT培训	14,119,993.29	6,455,543.85	66,578,070.44	30,581,259.21	6,739,950.55	3,868,260.32
其他	5,349,581.81	3,337,044.33	13,573,671.84	3,586,781.60	0.00	0.00
合计	77,717,639.34	24,391,158.07	285,972,776.45	84,240,729.64	22,392,841.87	7,494,524.80

(二十四) 营业税金及附加

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
营业税	1,706,484.94	6,541,775.03	516,345.61
城市维护建设税	162,047.69	652,991.48	52,914.23
教育费附加	107,639.30	464,229.49	34,293.46
合计	1,976,171.93	7,658,996.00	603,553.30

(二十五) 销售费用

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
职工薪酬	5,723,829.37	18,145,037.08	3,446,068.06
网络推广费	3,773,693.74	11,992,620.05	1,869,705.47
广告费用	2,456,286.53	9,650,920.11	618,151.49
业务宣传费	796,029.94	7,247,543.00	890,385.70
公开课费用	12,689.60	621,792.74	1,381.50
其他	11,647.05	36,221.20	66,024.50
合计	12,774,176.23	47,694,134.18	6,891,716.72

(二十六) 管理费用

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
职工薪酬	11,685,605.56	55,628,646.01	5,785,863.34
办公费	1,058,224.11	13,274,689.44	1,829,424.40
物料消耗费	352,306.34	3,014,560.24	257,406.58
差旅费	258,967.15	3,437,709.40	684,536.74
通讯费	480,113.69	2,187,726.32	143,692.83
业务招待费	55,458.55	1,004,458.13	81,836.20
租金	1,849,818.86	7,648,201.18	2,080,274.55
物业管理费	261,427.74	1,018,871.69	162,566.19
水电费	274,252.16	1,883,446.00	105,521.77
快递运输费	127,081.05	711,743.35	31,444.60
修理费	48,520.60	488,327.02	10,305.53
装修费	1,210,335.62	2,605,810.36	543,826.61
税费	14,240.81	94,977.83	2,695.63
折旧及摊销费	1,902,074.94	5,514,541.86	319,748.08
招聘费	54,262.02	245,494.34	40,034.56
顾问咨询费	42,520.00	822,869.00	125,000.00
其他	32,822.35	686,666.65	7,266.68
合计	19,708,031.55	100,268,738.82	12,211,444.29

(二十七) 财务费用

类别	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
利息支出	3,616,765.04	13,966,335.21	343,234.50
减：利息收入	16,503.20	127,982.96	7,578.60
手续费支出	357,366.03	1,230,384.99	64,971.35
合计	3,957,627.87	15,068,737.24	400,627.25

(二十八) 资产减值损失

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
坏账损失	497,916.46	2,064,442.27	497,690.08
合计	497,916.46	2,064,442.27	497,690.08

(二十九) 投资收益

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
理财产品投资收益	10,639.67	63,867.71	0.00
处置长期股权投资产生的投资收益	0.00	250,806.29	0.00
合计	10,639.67	314,674.00	0.00

(三十) 营业外收入

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置利得合计	5,000.00	30,282.08	1,017.76	5,000.00	30,282.08	1,017.76
其中：固定资产处置利得	5,000.00	30,282.08	1,017.76	5,000.00	30,282.08	1,017.76
罚没收入	133,044.36	762,438.51	22,598.20	133,044.36	762,438.51	22,598.20
不需要支付的款项	50,000.00	472,695.58	0.00	50,000.00	472,695.58	0.00
废品收入	1,390.00	3,645.00	0.00	1,390.00	3,645.00	0.00
增值税退税	4,458.38	9,001.29	0.00	4,458.38	9,001.29	0.00
其他	12,520.72	19,701.49	108.51	12,520.72	19,701.49	108.51
合计	206,413.46	1,297,763.95	23,724.47	206,413.46	1,297,763.95	23,724.47

(三十一) 营业外支出

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损失合计	12,115.57	132,393.10	0.00	12,115.57	132,393.10	0.00
其中：固定资产处置损失	12,115.57	132,393.10	0.00	12,115.57	132,393.10	0.00
公益性捐赠支出	0.00	10,000.00	0.00	0.00	10,000.00	0.00
赔款支出	0.00	40,932.32	17,601.45	0.00	40,932.32	17,601.45
盘亏损失	0.00	611.10	0.00	0.00	611.10	0.00
罚款及滞纳金	10,223.74	58,339.79	2,715.58	10,223.74	58,339.79	2,715.58
非公益性捐赠支出	0.00	7,287.37	0.00	0.00	7,287.37	0.00
其他	904.07	25,976.94	104.46	904.07	25,976.94	104.46
合计	23,243.38	275,540.62	20,421.49	23,243.38	275,540.62	20,421.49

(三十二) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
当期所得税费用	3,782,739.78	7,145,214.10	3,752.04
递延所得税费用	-97,664.85	933,002.46	-1,134,004.03
合计	3,685,074.93	8,078,216.56	-1,130,251.99

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
利润总额	14,606,366.98	30,313,895.63	-5,703,411.59
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	3,651,591.75	7,578,473.91	-1,425,852.91
子公司适用不同税率的影响	0.00	0.00	0.00
调整以前期间所得税的影响	0.00	0.00	0.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	33,483.18	499,742.65	295,600.92
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	0.00	0.00	0.00
税率变动对期初递延所得税余额的影响	0.00	0.00	0.00
权益法核算投资收益	0.00	0.00	0.00
所得税费用	3,685,074.93	8,078,216.56	-1,130,251.99

(三十三) 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	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
财务费用	16,503.20	127,982.96	7,578.60
营业外收入	21,460.60	458,391.92	48.95
往来款、押金保证金等	18,572,062.74	94,224,816.65	9,466,201.65
合计	18,610,026.54	94,811,191.53	9,473,829.20

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
销售费用	114,331.61	2,698,792.55	140,542.00
管理费用	3,307,336.44	20,480,003.05	6,180,380.58
财务费用	347,374.06	1,225,619.87	14,314.86
往来款及保证金	23,888,440.30	74,940,349.69	8,351,066.45
待摊费用及营业外支出等	175,919.97	4,386,932.62	840.30
合计	27,833,402.38	103,731,697.78	14,687,144.19

(三十四) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	2016 年 1-3 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	10,921,292.05	22,235,679.07	-4,573,159.60
加：资产减值准备	497,916.46	2,064,442.27	497,690.08
固定资产等折旧	1,563,320.70	5,347,115.49	251,963.95
无形资产摊销	584,693.76	1,022,091.78	105,570.01
长期待摊费用摊销	1,252,779.03	2,252,362.30	88,019.54
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）	7,115.57	102,111.02	-1,017.76
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00	0.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00	0.00
财务费用（收益以“-”号填列）	3,616,765.04	13,966,335.21	343,234.50
投资损失（收益以“-”号填列）	-10,639.67	-314,674.00	0.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-97,664.85	933,002.46	-1,134,004.03
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	0.00	0.00	0.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	84,734.37	-2,071,643.80	-547,514.35
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-11,545,852.60	-79,661,617.76	-8,955,488.69
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-6,166,695.72	75,946,317.83	13,048,967.61
其他	0.00	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	707,764.14	41,821,521.87	-875,738.74
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动			
债务转为资本	0.00	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00	0.00
3、现金及现金等价物净变动情况			
现金的期末余额	31,236,070.24	32,390,370.05	3,501,120.82
减：现金的期初余额	32,390,370.05	3,501,120.82	5,002,223.23
加：现金等价物的期末余额	0.00	0.00	0.00
减：现金等价物的期初余额	0.00	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-1,154,299.81	28,889,249.23	-1,501,102.41

2、 本报告期支付的取得子公司的现金净额

	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	0.00	580,000.00	0.00
其中：广州多迪网络科技有限公司	0.00	580,000.00	0.00
广州市黄埔区多迪职业培训学校	0.00	0.00	0.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	0.00	131,941.45	2,664,486.79
其中：广州多迪网络科技有限公司	0.00	0.00	2,593,545.95
广州市黄埔区多迪职业培训学校	0.00	0.00	70,940.84
广州会计城网络科技有限公司	0.00	131,941.45	0.00
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	0.00	0.00	0.00
取得子公司支付的现金净额	0.00	448,058.55	-2,664,486.79

注 1：广州会计城网络科技有限公司，同一控制购买日为 2015 年 5 月 27 日，购买日持有的现金及现金等价物为 131,941.45 元。

注 2：广州多迪网络科技有限公司，同一控制合并购买日为 2015 年 12 月 17 日，购买日持有的现金及现金等价物为 2,197,418.49 元，支付的购买对价为 580,000.00 元。

注 3：广州多迪网络科技有限公司及全资附属企业广州市黄埔区多迪职业培训学校，同一控制合并日为 2014 年 9 月 24 日。合并日持有及其全资附属企业持有的现金及现金等价物为 2,664,486.79 元，其中广州多迪网络科技有限公司 2,593,545.95 元、广州市黄埔区多迪职业培训学校 70,940.84 元。

3、 本报告期收到的处置子公司的现金净额

	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	0.00	0.00	0.00
其中：广州市黄埔区多迪职业培训学校	0.00	0.00	0.00
广州会计城网络科技有限公司	0.00	0.00	0.00
广州市丫丫豆网络科技有限公司	0.00	0.00	0.00
广州学来学往网络科技有限公司	0.00	0.00	0.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	0.00	182,943.88	0.00
其中：广州市黄埔区多迪职业培训学校	0.00	80,540.94	0.00
广州会计城网络科技有限公司	0.00	39,026.43	0.00

	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
广州市丫丫豆网络科技有限公司	0.00	32,407.82	0.00
广州学来学往网络科技有限公司	0.00	30,968.69	0.00
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	0.00	0.00	0.00
处置子公司收到的现金净额	0.00	-182,943.88	0.00

4、 现金和现金等价物的构成

项 目	2016.3.31	2015.12.31	2014.12.31
一、现 金	31,236,070.24	32,390,370.05	3,501,120.82
其中：库存现金	633,672.10	553,514.73	298,845.31
可随时用于支付的银行存款	30,602,397.15	31,836,494.20	3,202,275.51
可随时用于支付的其他货币资金	0.99	361.12	0.00
可用于支付的存放中央银行款项	0.00	0.00	0.00
存放同业款项	0.00	0.00	0.00
拆放同业款项	0.00	0.00	0.00
二、现金等价物	0.00	0.00	0.00
其中：三个月内到期的债券投资	0.00	0.00	0.00
三、期末现金及现金等价物余额	31,236,070.24	32,390,370.05	3,501,120.82
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	0.00	0.00	0.00

(三十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	账面价值			受限原因
	2016.3.31	2015.12.31	2014.12.31	
货币资金	501,390.29	501,010.36	0.00	教育资质押金
合计	501,390.29	501,010.36	0.00	

六、 合并范围的变更

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

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
广州多迪网络科技有限公司	58%	受同一最终控制	2015 年 12 月 17 日	支付股权转让款日	67,627,036.88	4,051,385.53	6,682,880.55	-665,158.12
广州市黄埔区多迪职业培训学校	58%	受同一最终控制	2015 年 12 月 17 日	支付股权转让款日	1,278.00	-14,398.27	57,070.00	-429.17

其他说明：2014 年 9 月 24 日受同一最终控制方控制的广州恒企投资管理有限公司取得广州多迪网络科技有限公司 60% 股权。广州市黄埔区多迪职业培训学校系广州多迪网络科技有限公司全资附属企业。

比较期间被合并方的收入和净利润，披露的比较期间为 2014 年 9 月 24 日至 2014 年 12 月 31 日。

2、 合并成本

	广州多迪网络科技有限公司	广州市黄埔区多迪职业培训学校
合并成本	580,000.00	0.00
—现金	580,000.00	0.00

3、 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	广州多迪网络科技有限公司		广州市黄埔区多迪职业培训学校	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
资产：	19,284,725.35	12,942,383.86	0.00	179,863.01
货币资金	2,197,418.49	2,736,812.62	0.00	70,208.94
应收款项	4,234,242.90	5,965,915.11	0.00	12,047.40
其他流动资产	648,122.12	526,774.47	0.00	0.00
固定资产	5,956,498.55	2,910,637.52	0.00	91,826.69
无形资产	4,109,402.89	13,400.00	0.00	5,779.98
递延所得税资产	28,452.52	97,012.82	0.00	0.00
其他非流动资产	2,110,587.88	691,831.32	0.00	0.00

项目	广州多迪网络科技有限公司		广州市黄埔区多迪职业培训学校	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
负债：	16,018,530.38	13,727,574.42	0.00	630,297.69
应付款项	16,018,530.38	13,727,574.42	0.00	630,297.69
净资产	3,266,194.97	-785,190.56	0.00	-450,434.68
减：少数股东权益	1,371,801.88	-329,780.04	0.00	-189,183.00
取得的净资产	1,894,393.09	-455,410.52	0.00	-261,251.68

企业合并中承担的被合并方的或有负债：无

广州市黄埔区多迪职业培训学校于 2015 年 2 月清算注销。

(二) 处置子公司

1、 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权 处置 价款	股权 处置 比例 (%)	股权 处置 方式	丧失控制 权的时点	丧失控制 权时点的 确定依据	处置价款与处置 投资对应的合并 财务报表层享有 该子公司净资产 份额的差额	丧失控 制权之 日剩余 股权的 比例	丧失控制 权之日剩 余股权的 账面价值	丧失控制权 之日剩余股 权的公允 价值	按照公允价 值重新计量 剩余股权产 生的利得或 损失	丧失控制权之 日剩余股权公 允价值的确定 方法及主要 假设	与原子公司股 权投资相关的 其他综合收益 转入投资损益 的金额
广州会计城 网络科技有限公司 有限公司	1.00	100.00	股权 转让	2015年12 月7日	完成工商 变更登记	6,751.45	0.00	0.00	0.00	0.00	不适用	0.00
广州学来学 往网络科技有限公司 有限公司	0.00	100.00	股权 转让	2015年11 月18日	完成工商 变更登记	492,264.02	0.00	0.00	0.00	0.00	不适用	0.00
广州市丫丫 豆网络科技有限公司 有限公司	0.00	51.00	股权 转让	2015年10 月26日	完成工商 变更登记	569,736.35	0.00	0.00	0.00	0.00	不适用	0.00

其他说明：广州多迪网络科技有限公司全资附属企业广州市黄埔区多迪职业培训学校于2015年2月清算注销。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广州多迪网络科技有限公司	广州等13个大中城市	广州市	计算机技术开发、技术服务、职业技能培训等	58.00	0.00	股权受让
广州会计城网络科技有限公司	广州市	广州市	网络技术研究开发、职业技能培训等	100.00	0.00	股权受让
广州学来学往网络科技有限公司	广州市	广州市	计算机技术开发、职业技能培训等	100.00	0.00	出资设立
广州市丫丫豆网络科技有限公司	广州市	广州市	网络技术研究开发、职业技能培训等	51.00	0.00	出资设立

在子公司的持股比例与表决权比例一致，无纳入合并范围的结构化主体。

2014年1月至2016年3月，转出或关闭的子公司纳入企业集团期间说明

子公司名称	成立日(收购日)	丧失控制权的时点	纳入合并范围期间
广州会计城网络科技有限公司	2015年5月27日	2015年12月7日	2015年5月27日至2015年12月7日
广州学来学往网络科技有限公司	2015年1月20日	2015年11月18日	2015年1月20日至2015年11月18日
广州市丫丫豆网络科技有限公司	2015年2月12日	2015年10月26日	2015年2月12日至2015年10月26日

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	纳入合并期间	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
广州多迪网络科技有限公司	2014年9月24日至 2014年12月31日	42.00%	-279,546.66	0.00	-518,963.04
	2015年度	42.00%	1,695,534.65	0.00	1,371,801.88
	2016年1至3月	42.00%	160,626.56	0.00	1,532,428.44

子公司少数股东的持股比例与表决权比例一致。

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司 名称	2016.3.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广州多迪网络 科技有限公司	9,047,776.46	11,546,082.98	20,593,859.44	16,945,220.28	0.00	16,945,220.28

(续)

子公司 名称	2015.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广州多迪网络 科技有限公司	7,079,783.51	12,204,941.84	19,284,725.35	16,018,530.38	0.00	16,018,530.38

(续)

子公司 名称	2014.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广州多迪网络 科技有限公司	9,311,758.54	3,810,488.33	13,122,246.87	14,357,872.11	0.00	14,357,872.11

(续)

子公司名称	2016年1-3月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广州多迪网络 科技有限公司	15,240,446.12	382,444.19	382,444.19	2,379,818.20

(续)

子公司名称	2015年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广州多迪网络 科技有限公司	67,628,314.88	4,036,987.26	4,036,987.26	13,682,436.95

(续)

子公司名称	2014年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广州多迪网络 科技有限公司	6,739,950.55	-665,587.29	-665,587.29	1,054,313.69

注：广州多迪网络科技有限公司金额包含全资附属企业广州市黄埔区多迪职业培训学校数据，2014年度仅指纳入合并范围的2014年9月24日至2014年12月31日。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本公司未发生在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司交易的事项。

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。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司行政及内审部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。本公司的内部审计师会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于学员培训费贷款的贴现。

在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，对本公司的净利润影响如下。管理层认为 100 个基点合理反映了利率可能发生变动的合理范围。

利率变化	对净利润的影响		
	2014.12.31	2015.12.31	2016.3.31
上升 100 个基点	-2,574.26	-104,840.28	-27,125.41
下降 100 个基点	2,574.26	104,840.28	27,125.41

(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。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2016.3.31		
	1 年以内	1-5 年	合计
应付账款	8,474,233.10	21,970,979.94	30,445,213.04
其他应付款	23,901,180.76	433,843.58	24,335,024.34
合计	32,375,413.86	22,404,823.52	54,780,237.38

(续)

项目	2015.12.31		
	1 年以内	1-5 年	合计
应付账款	9,908,981.98	21,113,968.34	31,022,950.32
其他应付款	22,549,537.24	382,855.28	22,932,392.52
合计	32,458,519.22	21,496,823.62	53,955,342.84

(续)

项目	2014.12.31		
	1 年以内	1-5 年	合计
应付账款	0.00	0.00	0.00
其他应付款	15,813,851.74	452,760.00	16,266,611.74
合计	15,813,851.74	452,760.00	16,266,611.74

九、 关联方及关联交易

(一) 江勇为本公司的实际控制人

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营或联营企业。

(四) 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
广州恒企教育信息咨询有限公司	同一最终控股股东
广州恒企投资管理有限公司	同一最终控股股东
广州餐道餐饮服务有限公司	同一最终控股股东
江勇	股东实际控制人
江胜	5%以上股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
冯仁华	5%以上股东
张小金	5%以上股东
李星余	5%以上股东
广州恒萱投资咨询中心（有限合伙）	5%以上股东(2015 年 6 月前), 5%以下股东(2015 年 6 月后)
冯仁国	冯仁华哥哥, 5%以上股东（仅 2014 年度）
广州恒企教育信息咨询有限公司天河广场分公司	同一最终控股股东
广州恒企教育信息咨询有限公司中山分公司	同一最终控股股东
合肥恒企财务管理咨询有限公司	同一最终控股股东
合肥恒企财务管理咨询有限公司包河区分公司	同一最终控股股东
合肥恒企财务管理咨询有限公司蜀山区分公司	同一最终控股股东
河源市恒企财务管理咨询有限公司	李星余持股 80%
衡阳市蒸湘区恒企会计培训学校	邹静持股 100%
泸州市江阳区恒企教育信息咨询有限公司	冯仁国持股 80%
茂名市恒企教育信息咨询有限公司	李星余持股 85%
南宁市青秀区恒企会计培训学校	同一最终控股股东
南宁市西乡塘恒企会计培训学校	同一最终控股股东
芜湖恒企财务咨询有限公司	同一最终控股股东
曲靖市麒麟区恒企财务咨询有限公司	冯仁华持股 60%
玉溪恒企财务咨询有限公司	冯仁华持股 60%
湛江市霞山区恒企财务咨询有限公司	李星余持股 70%
郑州恒企企业管理咨询有限公司	李星余持股 80%
重庆恒企教育信息咨询有限公司	邹静持股 50%
重庆市万州区盛会恒企教育信息咨询有限公司	邹静持股 70%
成都创世纪财务咨询有限公司	冯仁国持股 70%
益阳市朝阳恒企财务咨询有限公司	冯仁国持股 60%
杨柳	江勇配偶
江颖仪	监事
孔祥军	高级管理人员
杨小波	高级管理人员
陈军	江勇妹夫
陈秀金	李星余配偶

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
邹静	江胜配偶
长沙恒企教育咨询有限公司	冯仁华持股 40%

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2016年1-3月	2015年度	2014年度
广州恒企教育信息咨询有限公司	采购商品	0.00	433,839.00	0.00
广州餐道餐饮服务有限公司	提供服务	13,533.00	66,358.00	0.00

2、 关联方资产转让、债务重组情况

关联方资产转让情况表

关联方	关联交易内容	2016年1-3月	2015年度	2014年度
广州恒企教育信息咨询有限公司	受让软件等无形资产	0.00	1,795,393.85	527,000.00
陈秀金	受让办公及电子设备	0.00	28,322.09	3,051.93
成都创世纪财务咨询有限公司	受让办公及电子设备	0.00	47,707.04	0.00
冯仁国	受让办公及电子设备	0.00	651,473.93	0.00
冯仁华	受让办公及电子设备	0.00	1,619,317.66	11,128.42
广州恒企教育信息咨询有限公司	受让办公及电子设备	0.00	947,039.48	3,375.52
广州恒企教育信息咨询有限公司天河广场分公司	受让办公及电子设备	0.00	53,213.37	0.00
广州恒企教育信息咨询有限公司中山分公司	受让办公及电子设备	0.00	16,825.30	0.00
合肥恒企财务管理咨询有限公司	受让办公及电子设备	0.00	82,308.69	0.00
合肥恒企财务管理咨询有限公司包河区分公司	受让办公及电子设备	0.00	63,723.37	0.00
合肥恒企财务管理咨询有限公司蜀山区分公司	受让办公及电子设备	0.00	29,202.54	0.00
河源市恒企财务管理咨询有限公司	受让办公及电子设备	0.00	62,055.63	4,025.00
江勇	受让办公及电子设备	0.00	2,401,724.47	56,053.41
李星余	受让办公及电子设备	0.00	1,704,225.78	23,094.85
泸州市江阳区恒企教育信息咨询有限公司	受让办公及电子设备	0.00	91,908.13	0.00
南宁市青秀区恒企会计培训学校	受让办公及电子设备	0.00	62,778.90	0.00
南宁市西乡塘恒企会计培训学校	受让办公及电子设备	0.00	55,595.78	0.00
曲靖市麒麟区恒企财务咨询有限公司	受让办公及电子设备	0.00	41,339.48	0.00

关联方	关联交易内容	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
杨柳	受让办公及电子设备	0.00	182,120.25	0.00
益阳市朝阳恒企财务咨询有限公司	受让办公及电子设备	0.00	65,040.87	0.00
玉溪恒企财务咨询有限公司	受让办公及电子设备	0.00	34,248.29	0.00
湛江市霞山区恒企财务咨询有限公司	受让办公及电子设备	0.00	31,950.68	0.00
张小金	受让办公及电子设备	0.00	206,152.51	0.00
长沙恒企教育咨询有限公司	受让办公及电子设备	0.00	46,523.38	0.00
郑州恒企企业管理咨询有限公司	受让办公及电子设备	0.00	28,556.66	0.00
重庆恒企教育信息咨询有限公司	受让办公及电子设备	0.00	102,799.71	0.00
重庆市万州区盛会恒企教育信息咨询有限公司	受让办公及电子设备	0.00	71,052.86	0.00
邹静	受让办公及电子设备	0.00	282,583.07	0.00
芜湖恒企财务咨询有限公司	受让办公及电子设备	0.00	77,442.49	0.00
茂名市恒企教育信息咨询有限公司	受让办公及电子设备	0.00	75,267.71	0.00
衡阳市蒸湘区恒企会计培训学校	受让办公及电子设备	0.00	59,372.21	0.00

3、 关联股权投资

转让方	受让方	交易标的	股权转让价格	股权转让日	股权转让日确认依据
广州恒企投资管理有限公司	上海恒企教育培训有限公司	广州多迪网络科技有限公司	580,000.00	2015 年 12 月 17 日	支付股权转让款
广州恒企投资管理有限公司	上海恒企教育培训有限公司	广州会计城网络科技有限公司	1.00	2015 年 5 月 27 日	完成工商变更登记

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	2016.3.31		2015.12.31		2014.12.31	
		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							
	李星余	370.67	11.12	376.36	11.29	1,591,459.57	47,743.79
	江勇	600,370.67	18,011.12	376.36	11.29	0.00	0.00
	江胜	50,370.67	1,511.12	376.36	11.29	0.00	0.00
	冯仁华	176,270.67	5,288.12	176,276.36	5,288.29	0.00	0.00
	张小金	50,270.67	1,508.12	276.36	8.29	0.00	0.00
	广州恒企投资管理有限公司	456,750.00	13,702.50	22,511.65	675.35	0.00	0.00

项目名称	关联方	2016.3.31		2015.12.31		2014.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	广州恒董投资 咨询中心(有限 合伙)	0.00	0.00	15,200.00	456.00	0.00	0.00
	陈军	652.72	19.58	652.72	19.58	15,000.00	450.00
	江颖仪	2,745,310.95	82,359.33	845,316.64	25,359.50	0.00	0.00
	邹静	78,256.45	2,347.69	78,256.45	2,347.69	0.00	0.00
	杨小波	21,965.67	658.97	30,444.36	913.33	0.00	0.00
	陈秀金	2,678.47	80.35	2,678.47	80.35	1,610,463.40	48,313.90
	孔祥军	37,369.67	1,121.09	37,375.36	1,121.26	0.00	0.00
	长沙恒企教育 咨询有限公司	650.00	19.50	650.00	19.50	0.00	0.00
	冯仁国	1,121,582.50	33,647.48	1,121,582.50	33,647.48	0.00	0.00

2、 应付项目

项目名称	关联方	账面余额		
		2016.3.31	2015.12.31	2014.12.31
其他应付款				
	广州恒企教育信息咨询有限公司	11,070,626.14	11,070,626.14	6,594,491.21
	广州餐道餐饮服务有限公司	1,286,028.56	1,228,576.90	0.00
	广州恒企投资管理有限公司	27,077.75	0.00	0.00
	江勇	60,187.50	0.00	565,254.74
	李星余	353,076.80	0.00	0.00
	陈军	282,702.82	300.00	0.00

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 重要承诺

根据已签订的不可撤销的经营性租赁,未来最低应支付租金汇总如下:

期限	金额
1 年以内	30,958,800.60
1-2 年	24,671,116.77
2-3 年	16,623,024.65
3 年以上	18,761,429.66

合计	91,014,371.68
----	---------------

(二) 或有事项

截至 2016 年 3 月 31 日止，本公司没有需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

本公司没有需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

本公司没有需要披露的重要其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	2016.3.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	17,606,248.15	100.00	528,187.44	3.00	17,078,060.71
其中：账龄分析法组合	17,606,248.15	100.00	528,187.44	3.00	17,078,060.71
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	17,606,248.15	100.00	528,187.44	3.00	17,078,060.71

(续)

类别	2015.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	13,663,571.24	100.00	409,907.14	3.00	13,253,664.10
其中：账龄分析法组合	13,663,571.24	100.00	409,907.14	3.00	13,253,664.10

类别	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	13,663,571.24	100.00	409,907.14	3.00	13,253,664.10

(续)

类别	2014.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：账龄分析法组合	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

1) 报告期内，期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款；

2) 报告期内，组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2016.3.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	17,606,248.15	528,187.44	3.00
合计	17,606,248.15	528,187.44	3.00

(续)

账龄	2015.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,663,571.24	409,907.14	3.00
合计	13,663,571.24	409,907.14	3.00

(续)

账龄	2014.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)

账龄	2014.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	0.00	0.00	3.00
合计	0.00	0.00	3.00

2、 报告期内，计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
计提坏账准备	118,280.30	409,907.14	0.00
收回/转回坏账准备			

3、 报告期内，无实际核销的应收账款情况

4、 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	2016.3.31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
广州商霖电子商务有限公司	6,659,462.00	37.82	199,783.86
安庆市恒企会计培训学校	47,139.23	0.27	1,414.18
郴州恒企教育培训学校	38,952.25	0.22	1,168.57
贵阳达亨恒企会计咨询有限公司	28,406.26	0.16	852.19
安康市汉滨区恒企教育信息咨询服务中心	21,400.46	0.12	642.01
合计	6,795,360.20	38.59	203,860.81

(续)

单位名称	2015.12.31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
广州商霖电子商务有限公司	4,312,680.00	31.56	129,380.40
株洲市恒企职业培训学校	80,998.29	0.59	2,429.95
安庆市恒企会计培训学校	80,818.69	0.59	2,424.56
湘潭市恒企职业技能培训学校	51,188.13	0.37	1,535.64
郴州恒企教育培训学校	33,463.99	0.24	1,003.92
合计	4,559,149.10	33.35	136,774.47

5、 报告期内，无因金融资产转移而终止确认的应收账款

6、 报告期内，无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债

(二) 其他应收款

1、其他应收款分类披露

类别	2016.3.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	50,766,256.04	100.00	1,553,027.97	3.06	49,213,228.07
其中：账龄分析法组合	50,060,970.95	98.61	1,553,027.97	3.10	48,507,942.98
合并范围内关联方应收款项组合	705,285.09	1.39	0.00	0.00	705,285.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	50,766,256.04	100.00	1,553,027.97	3.06	49,213,228.07

(续)

类别	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	43,297,555.81	100.00	1,301,932.67	3.01	41,995,623.14
其中：账龄分析法组合	43,297,555.81	100.00	1,301,932.67	3.01	41,995,623.14
合并范围内关联方应收款项组合	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	43,297,555.81	100.00	1,301,932.67	/	41,995,623.14

(续)

类别	2014.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,881,942.73	100.00	206,458.28	3.00	6,675,484.45
其中：账龄分析法组合	6,881,942.73	100.00	206,458.28	3.00	6,675,484.45
合并范围内关联方应收款项组合	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	6,881,942.73	100.00	206,458.28	/	6,675,484.45

1) 报告期内，期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款；

2) 报告期内，组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2016.3.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	47,501,028.95	1,425,030.87	3.00
1至2年	2,559,942.00	127,997.10	5.00
合计	50,060,970.95	1,553,027.97	/

(续)

账龄	2015.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	43,147,255.81	1,294,417.67	3.00
1至2年	150,300.00	7,515.00	5.00
合计	43,297,555.81	1,301,932.67	/

(续)

账龄	2014.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	6,881,942.73	206,458.28	3.00
1至2年	0.00	0.00	5.00
合计	6,881,942.73	206,458.28	/

3)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	2016.3.31			2015.12.31			2014.12.31		
	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
合并范围内关联方应收款组合	705,285.09	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%

2、 报告期内，计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
计提坏账准备	251,095.30	1,095,474.39	206,458.28
收回/转回坏账准备	0.00	0.00	0.00

3、 报告期内，无实际核销的其他应收款情况

4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	账面余额		
	2016.3.31	2015.12.31	2014.12.31
个人借支及备用金	21,104,018.19	14,769,631.41	3,736,852.35
押金及保证金	2,139,865.00	2,004,520.00	183,662.38
往来款	26,946,748.69	25,756,985.28	2,884,203.55
其他	575,624.16	766,419.12	77,224.45
合计	50,766,256.04	43,297,555.81	6,881,942.73

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	2016.3.31				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
王碧荣	借支备用金	4,881,895.95	1 年以内	9.62	146,456.88
广州市天琥教育咨询有限公司	往来款	3,522,184.41	1 年以内	6.94	105,665.53
江颖仪	借支备用金	2,745,310.95	1 年以内	5.41	82,359.33
广州丫丫豆网络科技有限公司	往来款	2,005,270.00	1 年以内	3.95	60,158.10
广州会计城网络科技有限公司	往来款	1,714,182.72	1 年以内	3.38	51,425.48
合计	/	14,868,844.03	/	29.30	446,065.32

(续)

单位名称	2015.12.31				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
广州会计城网络科技有限公司	往来款	4,994,549.00	1年以内	11.54	149,836.47
广州市天琥教育咨询有限公司	往来款	3,504,077.05	1年以内	8.09	105,122.31
王碧荣	借支备用金	3,478,800.00	1年以内	8.03	104,364.00
广州丫丫豆网络科技有限公司	往来款	2,005,270.00	1年以内	4.63	60,158.10
广州学来学往网络科技有限公司	往来款	1,523,676.49	1年以内	3.52	45,710.29
合计	/	15,506,372.54	/	35.81	465,191.17

(续)

单位名称	2014.12.31				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
李星余	借支备用金	1,591,459.57	1年以内	23.13	47,743.79
陈晖	借支备用金	615,000.00	1年以内	8.94	18,450.00
钟凯	借支备用金	537,712.60	1年以内	7.81	16,131.38
杨雄伟	借支备用金	523,300.00	1年以内	7.60	15,699.00
谢云阳	借支备用金	503,795.55	1年以内	7.32	15,113.87
合计	/	3,771,267.72	/	54.80	113,138.04

6、报告期内，无涉及政府补助的应收款

7、报告期内，无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8、报告期内，无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债

(三) 长期股权投资

项目	2016.3.31			2015.12.31			2014.12.31		
	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
对子公司 投资	1,894,393.08	0.00	1,894,393.08	1,894,393.08	0.00	1,894,393.08	0.00	0.00	0.00
合计	1,894,393.08	0.00	1,894,393.08	1,894,393.08	0.00	1,894,393.08	0.00	0.00	0.00

1、对子公司投资

被投资单位	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31	本期计提减值准备	减值准备 2015.12.31
广州多迪网络科技有限公司	0.00	1,894,393.08	0.00	1,894,393.08	0.00	0.00
广州会计城网络科技有限公司	0.00	1.00	1.00	0.00	0.00	0.00
广州学来学往网络科技有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
广州市丫丫豆网络科技有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	0.00	1,894,393.08	1.00	1,894,393.08	0.00	0.00

(续)

被投资单位	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.3.31	本期计提减值准备	减值准备 2016.3.31
广州多迪网络科技有限公司	1,894,393.08	0.00	0.00	1,894,393.08	0.00	0.00
合计	1,894,393.08	0.00	0.00	1,894,393.08	0.00	0.00

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	2016年1-3月		2015年度		2014年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	62,477,193.22	17,935,614.22	217,308,225.16	57,031,827.71	15,652,891.32	3,626,264.48
其他业务	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	62,477,193.22	17,935,614.22	217,308,225.16	57,031,827.71	15,652,891.32	3,626,264.48

1、主营业务

项目	2016年1-3月		2015年度		2014年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
会计培训	54,879,391.59	14,074,193.26	177,020,596.24	48,759,779.24	15,652,891.32	3,626,264.48
学历中介	3,368,672.65	524,376.63	28,800,437.93	1,312,909.59	0.00	0.00
其他	4,229,128.98	3,337,044.33	11,487,190.99	6,959,138.88	0.00	0.00
合计	62,477,193.22	17,935,614.22	217,308,225.16	57,031,827.71	15,652,891.32	3,626,264.48

(五) 投资收益

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
理财产品投资收益	10,639.67	63,867.71	0.00
合计	10,639.67	63,867.71	0.00

十四、 补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损益	-7,115.57	148,695.27	1,017.76
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	0.00	0.00	0.00
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）	0.00	0.00	0.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	0.00	0.00	0.00
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	0.00	0.00	0.00
非货币性资产交换损益	0.00	0.00	0.00
委托他人投资或管理资产的损益	0.00	0.00	0.00
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	0.00	0.00	0.00
债务重组损益	0.00	0.00	0.00
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	0.00	0.00	0.00
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	0.00	0.00	0.00
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	0.00	4,036,987.26	-665,587.29
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	0.00	0.00	0.00
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	10,639.67	63,867.71	0.00
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	0.00	0.00	0.00
对外委托贷款取得的损益	0.00	0.00	0.00
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公	0.00	0.00	0.00

上海恒企教育培训有限公司
2014 年度至 2016 年 3 月
财务报表附注

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
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	0.00	0.00	0.00
受托经营取得的托管费收入	0.00	0.00	0.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	190,285.65	1,124,334.35	2,285.22
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.00	0.00	0.00
所得税影响额	-51,008.38	-347,184.33	-1,504.64
少数股东权益影响额	-14,101.89	-1,768,915.46	278,282.78
合计	128,699.48	3,257,784.80	-385,506.17

上海恒企教育培训有限公司

(加盖公章)

二〇一六年八月一日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201605190002

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊的普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。

【企业经营涉及行政许可的, 凭许可证件经营】



登记机关



2016年05月19日

证书序号: NO. 017271

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)



主任会计师: 朱建荣

办公场所: 上海市黄浦区南京东路6号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

会计师事务所编号: 31000006

注册资本(出资额): 人民币 9550 万元整

批准设立文号: 沪财会 (2000) 26 号 (沪高配文 沪财委 [2010]82 号)

批准设立日期: 2000 年 6 月 13 日 (续制日期: 2010 年 12 月 31 日)

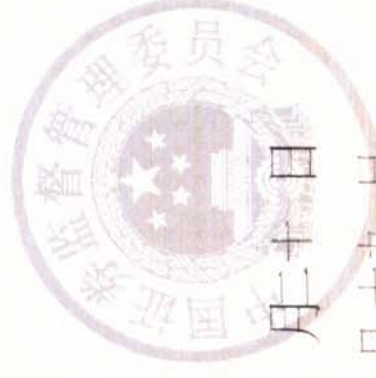


证书序号: 000373

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
立信会计师事务所（特殊普通合伙）
办理证券、期货相关业务。

首席合伙人：朱建弟

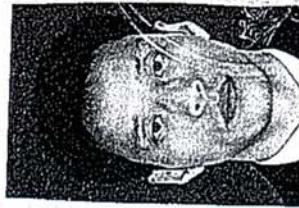


证书号: 34 发证时间: 二〇一五年七月二十日

证书有效期至: 二〇一七年七月十九日



姓名 Full name 吴震
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1969-11-03
 工作单位 Working unit 立信会计师事务所(特殊普
 通合伙)广东分所
 身份证号码 Identity card No. 320223196911033813



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



证书编号: 440100020055
 No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 12 月 30 日
 Date of Issuance /y /m /d

2012年4月30日换发

年 /y 月 /m 日 /d

2012年4月30日换发

发证日期: 2001 年 12 月 1 日

Date of issuance

批准注册协会: 广东省注册会计师协会

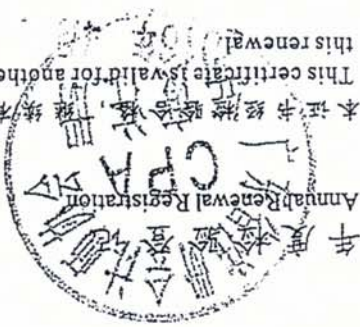
Authorized Institute of CPAs

证书编号: 440100020060

No. of Certificate

年 / 月 / 日

本证书经检验合格, 继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.



中国注册会计师协会

姓名 Full name 黄春燕
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1976-04-12
 工作单位 Working unit 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)
 广东分所
 身份证号码 Identity card No. 440106760412402

