



00002015030041766164
报告文号：苏亚审[2015]203号

北京凤凰学易科技有限公司

审计报告

苏亚审[2015] 203 号

审计机构：江苏苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

地 址：南京市中山北路 105-6 号中环国际广场 22-23 层

邮 编：210009

传 真：025-83235046

电 话：025-83235002

网 址：www.syjc.com

电子信箱：info@syjc.com

江苏苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚审[2015]203号

审计报告

北京凤凰学易科技有限公司:

我们审计了后附的北京凤凰学易科技有限公司(以下简称北京凤凰学易公司)财务报表,包括2014年12月31日的合并资产负债表及资产负债表、2014年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表和合并所有者权益变动表及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北京凤凰学易公司管理层的责任,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，北京凤凰学易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，公允反映了北京凤凰学易公司 2014 年 12 月 31 日的财务状况以及 2014 年度的经营成果和现金流量。

江苏苏亚金诚会计师事务所

(特殊普通合伙)

(特殊普通合伙)

中国 南京市

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一五年二月十五日

合并资产负债表

2014年12月31日

会合01表

编制单位：北京凤凰学易科技有限公司

单位：元

资产	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	26,677,266.14	9,501,613.71
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
应收票据		
应收账款	11,365,159.64	4,867,645.94
预付款项	3,151,969.98	629,077.16
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
应收利息		
应收股利		
其他应收款	774,185.82	160,342.50
买入返售金融资产		
存货	16,682.00	34,468.37
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		
流动资产合计	41,985,263.58	15,193,147.68
非流动资产：		
发放贷款及垫款		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资		
投资性房地产		
固定资产	2,603,122.27	1,857,925.73
在建工程		
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	978,505.34	10,889.57
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	1,311,238.87	1,147,404.15
递延所得税资产	419,826.90	158,789.84
其他非流动资产		
非流动资产合计	5,312,693.38	3,175,009.29
资产总计	47,297,956.96	18,368,156.97

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2013年12月31日

会合01表
单位：元

编制单位：北京凤凰学易科技有限公司

负债和所有者权益（或股东权益）	期末余额	年初余额
流动负债：		
短期借款	30,000,000.00	
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
交易性金融负债		
应付票据		
应付账款	187,684.20	54,051.00
预收款项	2,300.18	32,000.00
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬		
应交税费	-48,329.72	195,292.28
应付利息	60,500.00	
应付股利		
其他应付款	273,079.69	22,870.47
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	30,475,234.35	304,213.75
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
长期应付款		
专项应付款		
预计负债		
递延所得税负债		
其他非流动负债		4,000,000.00
非流动负债合计		4,000,000.00
负债合计	30,475,234.35	4,304,213.75
所有者权益(或股东权益)：		
实收资本（或股本）	15,000,000.00	15,000,000.00
资本公积		
减：库存股		
专项储备		
盈余公积		
一般风险基金		
未分配利润	1,822,722.61	-936,056.78
外币报表折算差额		
归属于母公司所有者权益合计	16,822,722.61	14,063,943.22
少数股东权益		
所有者权益合计	16,822,722.61	14,063,943.22
负债和所有者权益总计	47,297,956.96	18,368,156.97

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

2014年度

会合02表

单位：元

编制单位：北京凤凰学易科技有限公司

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	52,332,621.13	29,301,562.20
其中：营业收入	52,332,621.13	29,301,562.20
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	55,011,220.54	30,194,757.38
其中：营业成本	14,943,064.62	8,742,065.61
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
营业税金及附加	284,158.02	160,846.12
销售费用	15,208,298.88	7,478,494.08
管理费用	22,559,751.78	13,621,237.04
财务费用	971,798.99	-188,068.19
资产减值损失	1,044,148.25	380,182.72
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-2,678,599.41	-893,195.18
加：营业外收入	5,239,996.17	
减：营业外支出		
其中：非流动资产处置损失		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	2,561,396.76	-893,195.18
减：所得税费用	-197,382.63	-61,445.73
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	2,758,779.39	-831,749.45
归属于母公司所有者的净利润	2,758,779.39	-831,749.45
少数股东损益		
六、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		
七、其他综合收益		
八、综合收益总额	2,758,779.39	-831,749.45
归属于母公司所有者的综合收益总额	2,758,779.39	-831,749.45
归属于少数股东的综合收益总额		

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：_____元。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2014年度

会合03表

编制单位：北京凤凰学易科技有限公司

单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金	47,840,793.14	27,730,980.53
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置交易性金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
收到的税费返还	1,239,996.17	
收到其他与经营活动有关的现金	45,935.31	4,066,000.83
经营活动现金流入小计	49,126,724.62	31,796,981.36
购买商品、接受劳务支付的现金	8,785,677.66	6,113,797.30
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	38,679,362.20	19,687,064.52
支付的各项税费	3,211,993.56	1,609,801.77
支付其他与经营活动有关的现金	7,036,781.90	3,719,251.90
经营活动现金流出小计	57,713,815.32	31,129,915.49
经营活动产生的现金流量净额	-8,587,090.70	667,065.87
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,336,913.77	2,177,931.90
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	3,336,913.77	2,177,931.90
投资活动产生的现金流量净额	-3,336,913.77	-2,177,931.90
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	30,000,000.00	
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	30,000,000.00	
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	896,500.00	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	3,843.10	
筹资活动现金流出小计	900,343.10	
筹资活动产生的现金流量净额	29,099,656.90	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	17,175,652.43	-1,510,866.03
加：期初现金及现金等价物余额	9,501,613.71	11,012,479.74
六、期末现金及现金等价物余额	26,677,266.14	9,501,613.71

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2014年度

编制单位：北京凤凰学易科技有限公司

会合04表
单位：元

项目	本期金额								所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险基金	未分配利润	其他		少数股东权益
一、上年年末余额	15,000,000.00						-936,056.78			14,063,943.22
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	15,000,000.00									
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）净利润							-936,056.78			14,063,943.22
（二）其他综合收益							2,758,779.39			2,758,779.39
上述（一）和（二）小计							2,758,779.39			2,758,779.39
（三）所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入资本										
2. 股份支付计入所有者权益的金额										
3. 其他										
（四）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者（或股东）的分配										
4. 其他										
（五）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
（六）专项储备										
1. 提取专项储备										
2. 使用专项储备										
四、本年年末余额	15,000,000.00						1,822,722.61			16,822,722.61



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：

合并所有者权益变动表 (续)

2014年度

会合04表
单位: 元

编制单位: 北京凤凰学易科技有限公司

项目	上年金额											
	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 (或股本)	资本公积	减: 库存股	专项储备	盈余公积	一般风险基金	未分配利润	其他				
一、上年年末余额	15,000,000.00						-104,307.33				14,895,692.67	
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	15,000,000.00						-104,307.33				14,895,692.67	
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)							-831,749.45				-35,432.81	
(一) 净利润							-831,749.45				-831,749.45	
(二) 其他综合收益												
上述 (一) 和 (二) 小计												
(三) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入资本												
2. 股份支付计入所有者权益的金额												
3. 其他												
(四) 利润分配												
1. 提取盈余公积							-35,432.81				-35,432.81	
2. 提取一般风险准备							-35,432.81				-35,432.81	
3. 对所有者 (或股东) 的分配												
4. 其他												
(五) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
(六) 专项储备												
1. 提取专项储备												
2. 使用专项储备												
四、本年年末余额	15,000,000.00						-936,056.78				14,063,943.22	



法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

资产负债表

2014年12月31日

会企01表

编制单位：北京凤凰学易科技有限公司

单位：元

资产	期末余额	期初余额	负债和所有者权益（或股东权益）	期末余额	期初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	25,629,462.63	5,113,382.51	短期借款	30,000,000.00	
交易性金融资产			交易性金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款	4,953,053.01	2,624,997.59	应付账款	2,000.00	54,051.00
预付款项	285,404.13	551,285.66	预收款项	2,300.18	2,000.00
应收利息			应付职工薪酬		
应收股利			应交税费	160,461.50	-191,346.43
其他应收款	3,117,546.79	160,342.50	应付利息	60,500.00	
存货	8,998.28	34,468.37	应付股利		
一年内到期的非流动资产			其他应付款	243,900.56	22,870.47
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
流动资产合计	33,994,464.84	8,484,476.63	其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计	30,469,162.24	-112,424.96
可供出售金融资产			非流动负债：		
持有至到期投资			长期借款		
长期应收款			应付债券		
长期股权投资	2,000,000.00	2,000,000.00	长期应付款		
投资性房地产			专项应付款		
固定资产	1,115,316.13	1,857,925.73	预计负债		
在建工程			递延所得税负债		
工程物资			其他非流动负债		
固定资产清理			非流动负债合计		
生产性生物资产			负债合计	30,469,162.24	-112,424.96
油气资产			所有者权益(或股东权益)：		
无形资产	9,453.53	10,889.57	实收资本（或股本）	15,000,000.00	15,000,000.00
开发支出			资本公积		
商誉			减：库存股		
长期待摊费用	801,581.67	1,147,404.15	专项储备		
递延所得税资产	230,428.06	96,494.05	盈余公积		
其他非流动资产			未分配利润	-7,317,918.01	-1,290,384.91
非流动资产合计	4,156,779.39	5,112,713.50	外币报表折算差额		
			所有者权益（或股东权益）合计	7,682,081.99	13,709,615.09
资产总计	38,151,244.23	13,597,190.13	负债和所有者权益（或股东权益）总计	38,151,244.23	13,597,190.13

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表

2014年度

会企02表

编制单位：北京凤凰学易科技有限公司

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	17,993,757.76	23,925,303.12
减：营业成本	5,461,220.51	8,175,941.50
营业税金及附加	125,786.54	128,772.00
销售费用	5,337,248.41	5,470,176.51
管理费用	11,795,553.68	11,486,732.50
财务费用	924,375.88	-184,747.33
资产减值损失	535,736.02	130,999.57
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-6,186,163.28	-1,282,571.63
加：营业外收入	24,696.17	
减：营业外支出		
其中：非流动资产处置损失		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-6,161,467.11	-1,282,571.63
减：所得税费用	-133,934.01	-96,494.05
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-6,027,533.10	-1,186,077.58
五、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		
六、其他综合收益		
七、综合收益总额	-6,027,533.10	-1,186,077.58

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2014年度

会企03表

单位：元

编制单位：北京凤凰学易科技有限公司

项 目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金	16,209,892.39	24,493,977.03
收到的税费返还	24,696.17	
收到其他与经营活动有关的现金	36,467.22	66,000.83
经营活动现金流入小计	16,271,055.78	24,559,977.86
购买商品、接受劳务支付的现金	96,381.30	6,036,005.80
支付给职工以及为职工支付的现金	19,826,705.50	15,603,367.79
支付的各项税费	829,699.60	1,436,752.38
支付其他与经营活动有关的现金	3,988,200.19	3,205,017.22
经营活动现金流出小计	24,740,986.59	26,281,143.19
经营活动产生的现金流量净额	-8,469,930.81	-1,721,165.33
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	113,645.97	2,177,931.90
投资支付的现金		2,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	113,645.97	4,177,931.90
投资活动产生的现金流量净额	-113,645.97	-4,177,931.90
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	30,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	30,000,000.00	
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	896,500.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	3,843.10	
筹资活动现金流出小计	900,343.10	
筹资活动产生的现金流量净额	29,099,656.90	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	20,516,080.12	-5,899,097.23
加：期初现金及现金等价物余额	5,113,382.51	11,012,479.74
六、期末现金及现金等价物余额	25,629,462.63	5,113,382.51

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2014年度

编制单位：北京凤凰学易科技有限公司

会企04表

单位：元

项目	本期金额						所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	15,000,000.00					-1,290,384.91	13,709,615.09
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	15,000,000.00						
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）净利润							
（二）其他综合收益							
上述（一）和（二）小计							
（三）所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入资本							
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 其他							
（四）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 提取一般风险准备							
3. 对所有者（或股东）的分配							
4. 其他							
（五）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本（或股本）							
2. 盈余公积转增资本（或股本）							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
（六）专项储备							
1. 提取专项储备							
2. 使用专项储备							
四、本年年末余额	15,000,000.00					-7,317,918.01	7,682,081.99



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表 (续)

2014年度

会企04表
单位: 元

编制单位: 北京凤凰学易科技有限公司

项目	上年金额						
	实收资本 (或股本)	资本公积	减: 库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	15,000,000.00					-104,307.33	14,895,692.67
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	15,000,000.00					-104,307.33	14,895,692.67
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)						-1,186,077.58	-1,186,077.58
(一) 净利润						-1,186,077.58	-1,186,077.58
(二) 其他综合收益							
上述 (一) 和 (二) 小计						-1,186,077.58	-1,186,077.58
(三) 所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入资本							
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 其他							
(四) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 提取一般风险准备							
3. 对所有者 (或股东) 的分配							
4. 其他							
(五) 所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本 (或股本)							
2. 盈余公积转增资本 (或股本)							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
(六) 专项储备							
1. 提取专项储备							
2. 使用专项储备							
四、本年年末余额	15,000,000.00					-1,290,384.91	13,709,615.09

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



北京凤凰学易科技有限公司

2014年度合并财务报表附注

附注一、公司基本情况

北京凤凰学易科技有限公司（以下简称公司或本公司）原名北京学易星科技有限公司，于2007年10月16日取得北京市工商行政管理局海淀分局核发的110108010544606号《企业法人营业执照》。2011年公司成为江苏凤凰出版传媒集团有限公司的子公司；2012年5月更名为北京凤凰学易科技有限公司。公司住所：北京市海淀区中关村南大街2号1号楼11层A座1202；注册资本：人民币1500万元。

公司经营范围：技术转让、技术开发、技术服务、技术咨询；销售计算机软硬件、电子产品。

附注二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

一、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

二、遵守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、经营成果和现金流量等有关信息。

三、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

四、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

五、合并财务报表的编制方法

（一）合并范围的确定

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表的合并范围。

（二）统一会计政策和会计期间

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、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

（三）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公

司的长期股权投资，抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由母公司编制。

（四）子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

在合并财务报表中，母公司分担的当期亏损超过了其在该子公司年初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减归属于母公司的所有者权益（未分配利润）；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年初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减少数股东权益。

六、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。

七、应收款项

（一）单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

1、单项金额重大的应收款项的确认标准

单项金额重大的应收款项，是指期末数在500.00万元以上的应收款项。

2、单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法

资产负债表日，公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，则按其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；单项金额重大的应收款项经测试未发生减值的并入其他单项金额不重大的应收款项，依据其期末数，按照账龄分析法计提坏账准备。

应收款项发生减值的客观证据，包括下列各项：（1）债务人发生严重财务困难；（2）债务人违反了合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；（3）出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；（4）债务人很可能倒闭或进行其他债务重组。

（二）按组合计提坏账准备的应收款项

1、确定组合的依据

账龄组合

单项金额重大但经单独测试后未计提坏账准备的应收款项加上扣除单项计提坏账准备后的单项金额不重大的应收款项，以应收款项账龄为类似信用风险特征组合。

2、按组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合，公司按照账龄分析法计提坏账准备的计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
0~1 年	10%	10%
1~2 年	20%	20%
2~3 年	50%	50%
3 年以上	80%	80%

[注]对凤凰集团系统内企业的应收账款和其他应收款，不分账龄，统一按期末余额的 2%计提坏账准备。

(三) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项金额不重大的应收款项是指单项金额在 500.00 万元以下的应收款项。

公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项（与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等），单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。同时，公司将扣除单项计提坏账准备后的单项金额不重大的应收款项，以应收款项账龄为类似信用风险特征组合计提坏账准备。

八、存货

(一) 存货的分类

公司存货分为原材料、周转材料（包括包装物和低值易耗品）、在产品、库存商品（产成品）等。

(二) 发出存货的计价方法

发出材料采用加权平均法核算，发出库存商品采用加权平均法核算。

(三) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

1、存货可变现净值的确定依据

(1) 库存商品（产成品）和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

(2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

(3) 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(4) 为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

2、存货跌价准备的计提方法

(1) 公司按照单个存货项目的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。

(2) 对于数量繁多、单价较低的存货，公司按照存货类别计提存货跌价准备。

(3) 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

(四) 存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

(五) 周转材料的摊销方法

1、低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用五五摊销法进行摊销。

2、包装物的摊销方法

公司领用包装物采用五五摊销法进行摊销。

九、固定资产

(一) 固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。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公司；
- 2、该固定资产的成本能够可靠地计量。

(二) 固定资产折旧

1、除已提足折旧仍继续使用的固定资产以外，公司对所有固定资产计提折旧。

2、公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3、固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	10	3	9.7
运输设备	4	3	24.25
电子设备	3	3	32.33
其他设备	5	3	19.4

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

4、符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

5、融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（三）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

1、固定资产的减值测试方法

（1）资产负债表日，公司判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

（2）当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

（3）固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

（4）固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

2、固定资产减值准备的计提方法

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，公司以单项固定资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（四）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

1、融资租入固定资产的认定依据

在租赁期开始日，公司将满足融资租赁标准的租入固定资产确认为融资租入固定资产。

2、融资租入固定资产的计价方法

在租赁期开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者和发生的初始直接费用作为融资租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。未确认融资费用在租赁期的各个期间内采用实际利率法进行分摊。

（五）固定资产的后续支出

1、与固定资产有关的更新改造、装修等后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除。

2、与固定资产有关的修理费用等后续支出，不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

十、无形资产

（一）自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

（二）无形资产的后继计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

1、使用寿命有限的无形资产的后继计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

无形资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年摊销率(%)
用友软件	10		10.00

资产负债表日，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核。

2、使用寿命不确定的无形资产的后继计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销，但于每年年度终了进行减值测试。

（三）无形资产使用寿命的估计

1、来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2、合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

3、按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

（四）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

1、无形资产的减值测试方法

(1) 对于使用寿命有限的无形资产，如有明显减值迹象的，资产负债表日进行减值测试；对于使用寿命不确定的无形资产，资产负债表日进行减值测试。

(2) 对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

(3) 当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

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

(5) 无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

2、无形资产减值准备的计提方法

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项无形资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

(五) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

根据研究与开发的实际情况，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

1、研究阶段

研究阶段是指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。

2、开发阶段

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(六) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

1、完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

2、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

3、无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

4、有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该

无形资产；

5、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

十一、长期待摊费用的核算方法

（一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

（二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

（三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

十二、职工薪酬的核算方法

（一）职工薪酬的范围

公司的职工薪酬包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，非货币性福利，因解除与职工的劳动关系而给予的补偿，其他与获得职工提供的服务相关的支出。

（二）职工薪酬的确认

公司在职工为其提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，除因解除与职工的劳动关系而给予的补偿全部计入当期管理费用以外，根据职工提供服务的受益对象，分别计入相关资产成本或当期费用。

公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，同时满足下列条件的，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的应付职工薪酬，同时计入当期损益：

1. 公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施；
2. 公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

（三）职工薪酬的计量

公司为职工缴纳的医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费按照上年度或者本年度工资总额的一定比例计算。

十三、政府补助的核算方法

（一）政府补助的确认原则

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：

1. 公司能够满足政府补助所附条件；

2. 公司能够收到政府补助。

(二) 政府补助的计量

1. 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。

2. 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

(三) 政府补助的会计处理方法

1. 与资产相关的政府补助，在取得时按照到账的实际金额确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的与收益相关的政府补助，在取得时确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的与收益相关的政府补助，在取得时直接计入当期损益。

3. 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

(1) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

(2) 不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

十四、收入确认

公司营业收入主要包括销售商品收入、让渡资产使用权收入，其确认原则如下：

(一) 销售商品收入的确认原则

公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入公司；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

(二) 让渡资产使用权收入的确认原则

公司在与交易相关的经济利益很可能流入公司，收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

十五、所得税的核算方法

(一) 公司采用资产负债表债务法核算所得税。

(二) 递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1. 公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生

当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

2. 递延所得税资产的确认依据

(1) 公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

(2) 对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司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。

(3) 资产负债表日，公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值；在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

3. 递延所得税负债的确认依据

公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

(三) 递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1. 资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

2. 适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3. 公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4. 公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

(四) 所得税费用的确认和计量

公司在计算确定当期所得税（即当期应交所得税）以及递延所得税费用（或收益）的基础上，将两者之和确认为所得税费用（或收益），但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。即：

所得税费用或收益 = 当期所得税 + 递延所得税费用 - 递延所得税收益

十六、利润分配政策

(一) 公司按照下列顺序分配税后利润：1. 弥补以前年度亏损；2. 提取法定盈余公积金；3. 提取任意盈余公积金；4. 分配股利。

(二) 根据《公司法》的规定，公司分配当年税后利润时，提取利润的10%列入公司法定盈余公积金。公司法定盈余公积金累计额达到公司注册资本的50%以上后，不再提取。

(三) 公司的法定盈余公积金不足以弥补以前年度亏损的, 在提取法定盈余公积金之前, 公司先用当年利润弥补亏损。

(四) 公司从税后利润中提取法定盈余公积金后, 根据股东会决议从税后利润中提取任意盈余公积金。

(五) 公司弥补亏损和提取盈余公积金后所余税后利润, 按照股东实缴的出资比例分配。

附注三、税项

主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额—可抵扣进项税额	6% (销项税额)
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
企业所得税[注]	应纳税所得额	25%

[注] 根据财政部、国家税务总局《关于企业所得税若干优惠政策的通知》(财税[2008]1号)中关于鼓励软件产业和集成电路产业发展的优惠政策规定, “我国境内新办软件生产企业经认定后, 自获利年度起, 第一年和第二年免征企业所得税, 第三年至第五年减半征收企业所得税”。公司子公司江苏凤凰学易教育科技有限公司取得了软件企业认定证书, 本年免征企业所得税。

附注四、企业合并与合并财务报表

本单位全资子公司江苏凤凰学易教育科技有限公司, 其情况如下:

子公司名称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额
江苏凤凰学易教育科技有限公司	有限公司	江苏省沭阳县	教育软件开发	200万元	教育软件开发等	200万元	

子公司名称	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额
江苏凤凰学易教育科技有限公司	100	100	是		

附注五、合并财务报表主要项目注释 (除另有说明外, 货币单位均为人民币元)

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	912.39	297.16
银行存款	26,676,353.75	9,501,316.55
其他货币资金		
合计	26,677,266.14	9,501,613.71

2、应收账款

(1) 按种类披露的应收账款

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款:				
凤凰出版集团系统内				
凤凰出版集团系统外	12,941,545.95	100.00	1,576,386.31	12.18
组合小计	12,941,545.95	100.00	1,576,386.31	/
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	12,941,545.95	100.00	1,576,386.31	/

续上表

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款:				
凤凰出版集团系统内				
凤凰出版集团系统外	5,486,002.77	100.00	618,356.83	11.27
组合小计	5,486,002.77	100.00	618,356.83	/
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	5,486,002.77	100.00	618,356.83	/

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	金额	金额	比例(%)	金额
1年以内	11,401,805.43	88.10	1,140,180.55	5,052,272.27	92.10	505,227.23
1~2年	1,172,660.02	9.06	234,532.01	345,785.50	6.30	69,157.10
2~3年	306,635.50	2.37	153,317.75	87,945.00	1.60	43,972.50
3~4年	60,445.00	0.47	48,356.00	-	-	-
合计	12,941,545.95	100.00	1,576,386.31	5,486,002.77	100.00	618,356.83

(2) 应收账款金额前五名欠款情况

债务人名称	与本公司关系	欠款金额	欠款年限	占应收账款总额的比例(%)
南京市人民中学	客户	120,000.00	1年以内	0.93
伊犁圆梦广告传媒有限公司	客户	102,900.00	1年以内	0.80
扬州永信计算机有限公司	客户	75,000.00	1年以内	0.58
北京市怀柔区第三中学	客户	70,000.00	1年以内	0.54
珠海市远亮复读学校	客户	68,000.00	1年以内	0.53
合计		435,900.00		3.37

3、预付款项

(1) 按账龄列示的预付款项

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,151,969.98	100.00	629,077.16	100.00

(2) 预付款项金额前五名欠款情况

单位名称	与本公司关系	欠款金额	欠款年限	未结算原因
国艺盛传(北京)文化艺术院	出租方	1,076,535.85	1年以内	合同未履行完毕
沭阳县天泽装饰工程有限公司	供应商	519,487.00	1年以内	合同未履行完毕
阿里云计算有限公司	供应商	269,590.02	1年以内	合同未履行完毕
淘宝商城	供应商	158,724.52	1年以内	合同未履行完毕
张风云	出租方	116,665.00	1年以内	合同未履行完毕
合计		2,141,002.39		

4、其他应收款

(1) 按种类披露的其他应收款

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款:				
凤凰出版集团系统内				
凤凰出版集团系统外	877,107.09	100.00	102,921.27	11.73
组合小计	877,107.09	100.00	102,921.27	/
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	877,107.09	100.00	102,921.27	/

续上表

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款:				
凤凰出版集团系统内	16,150.00	9.12	323.00	2.00
凤凰出版集团系统外	160,995.00	90.88	16,479.50	10.24
组合小计	177,145.00	100.00	16,802.50	/
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	177,145.00	100.00	16,802.50	/

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	金额	金额	比例(%)	金额
凤凰出版集团系统内				16,150.00	9.11	323.00
凤凰出版集团系统外						
1年以内	736,155.09	83.93	73,590.87	157,195.00	88.74	15,719.50
1-2年	137,152.00	15.64	27,430.40	3,800.00	2.15	760.00
2-3年	3,800.00	0.43	1,900.00	-	-	-
合计	877,107.09	100.00	102,921.27	177,145.00	100.00	16,802.50

(2) 其他应收款金额前五名欠款情况

债务人名称	与本公司关系	欠款金额	欠款年限	性质或内容	占其他应收款总额的比例(%)
国艺盛传(北京)文化艺术院	出租方	430,614.34	1年以内	房租押金	49.09
北京首发物流枢纽有限公司	出租方	63,168.00	1年以内	房租押金	7.20
郝佳棋	出租方	51,202.00	1-2年	房租押金	5.85
王洪霞	出租方	50,000.00	1-2年	房租押金	5.70
栾祖荣	出租方	32,641.00	1年以内	房租押金	3.72
合计		627,625.34			71.56

5、存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	16,682.00		16,682.00	34,468.37		34,468.37

6、固定资产

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
固定资产原价合计	2,831,616.29	1,641,621.24	-	4,473,237.53
其中：机器设备	-	-	-	-
运输设备	322,384.00	-	-	322,384.00
电子设备	2,033,261.19	1,594,321.23	-	3,627,582.42
其他设备	475,971.10	47,300.01	-	523,271.11
累计折旧合计	973,690.56	896,424.70	-	1,870,115.26
其中：机器设备	-	-	-	-
运输设备	168,671.36	78,145.92	-	246,817.28
电子设备	676,890.32	736,574.45	-	1,413,464.77
其他设备	128,128.88	81,704.33	-	209,833.21
固定资产净值合计	1,857,925.73			2,603,122.27
其中：机器设备	-			-
运输设备	153,712.64			75,566.72
电子设备	1,356,370.87			2,214,117.65
其他设备	347,842.22			313,437.90
减值准备合计				
其中：机器设备				
运输设备				
电子设备				
其他设备				
固定资产净额合计	1,857,925.73			2,603,122.27
其中：机器设备				-
运输设备	153,712.64			75,566.72
电子设备	1,356,370.87			2,214,117.65
其他设备	347,842.22			313,437.90

7、无形资产

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
(1)无形资产账面原价合计	14,000.99	1,099,145.33		1,113,146.32

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
其中：软件	14,000.99	1,099,145.33		1,113,146.32
(2)累计摊销合计	3,111.42	131,529.56		134,640.98
其中：软件	3,111.42	131,529.56		134,640.98
(3)无形资产账面净值合计	10,889.57			978,505.34
其中：软件	10,889.57			978,505.34
(4)无形资产减值准备合计				
其中：软件				
(5)无形资产账面净额合计	10,889.57			978,505.34
其中：软件	10,889.57			978,505.34

8、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额		期末余额
			摊销额	其他减少额	
沭阳软件园十层装修		349,718.00	11,056.00		338,662.00
沭阳软件园十一层装修		45,260.00			45,260.00
北京首发物流园房租		28,960.00			28,960.00
郑州办公区房租		22,800.00			22,800.00
济南办公区房租		73,975.20			73,975.20
大董村委会二楼房租	562,961.03		174,695.64		388,265.39
良乡办公区房租	378,694.12		181,500.84		197,193.28
大董村第二办公区房租	157,580.00	75,434.00	31,064.00		201,950.00
办公宽带费	48,169.00		33,996.00		14,173.00
合计	1,147,404.15	596,147.20	432,312.48		1,311,238.87

9. 递延所得税资产

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
坏账准备	158,789.84	261,037.06		419,826.90

10、资产减值准备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
坏账准备	635,159.33	1,044,148.25			1,679,307.58

11、短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款[注]	30,000,000.00	-

[注]该借款为向母公司江苏凤凰出版传媒集团有限公司借款，借款期限为2014年7月11日至2015年7月11日，年利率为6.6%。

12、应付账款

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	187,684.20	100.00	54,051.00	100.00

13、预收款项

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,300.18	100.00	32,000.00	100.00

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、短期薪酬		36,759,711.99	36,759,711.99	-
二、离职后福利—设定提存计划		2,011,649.28	2,011,649.28	-
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	-	38,771,361.27	38,771,361.27	-

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		34,239,944.13	34,239,944.13	-
二、职工福利费		1,074,550.87	1,074,550.87	-
三、社会保险费		1,326,127.99	1,326,127.99	-
其中：1. 医疗保险费		1,152,745.43	1,152,745.43	-
2. 工伤保险费		71,784.99	71,784.99	-
3. 生育保险费		101,597.57	101,597.57	-
四、住房公积金		3,600.00	3,600.00	-
五、工会经费和职工教育经费		115,489.00	115,489.00	-
六、短期带薪缺勤		-	-	-
七、短期利润分享计划		-	-	-
合计	-	36,759,711.99	36,759,711.99	-

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
1、基本养老保险费		1,905,358.92	1,905,358.92	-
2、失业保险费		106,290.36	106,290.36	-

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
3、企业年金缴费		-	-	
合计	-	2,011,649.28	2,011,649.28	-

15、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税		
企业所得税	319,704.86	223,317.09
代扣代缴个人所得税	-585,269.22	-185,745.85
城市维护建设税	175,312.16	134,224.25
教育费附加	24,454.78	12,331.06
合计	17,467.70	11,165.73
	-48,329.72	195,292.28

16、其他应付款

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	273,079.69	100.00	22,870.47	100.00

17、其他非流动负债（递延收益）

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内			4,000,000.00	100.00

18、实收资本

股东名称	期初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	比例(%)			投资金额	比例(%)
江苏凤凰出版传媒集团有限公司	7,770,000.00	51.80			7,770,000.00	51.80
陈学艺	6,507,000.00	43.38			6,507,000.00	43.38
陈学峰	361,500.00	2.41			361,500.00	2.41
张志勇	361,500.00	2.41			361,500.00	2.41
合计	15,000,000.00	100.00			15,000,000.00	100.00

19、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
年初未分配利润	-936,056.78	-104,307.33
加：本期净利润	2,758,779.39	-831,749.45
减：提取盈余公积		
期末未分配利润	1,822,722.61	-936,056.78

20、营业收入和营业成本

项目	营业收入		营业成本	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
题库信息	52,332,621.13	29,301,562.20	14,943,064.62	8,742,065.61

21、营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税		
教育费附加	152,561.22	91,154.06
合计	131,596.80	69,692.06
	284,158.02	160,846.12

22、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用		
宣传推广费	13,242,633.04	6,062,394.54
邮电费	731,774.00	136,405.92
折旧费	436,019.55	284,268.00
运输费	194,425.46	83,440.89
运输费	159,234.29	170,590.28
差旅费	128,973.90	3,200.00
低值易耗品摊销	97,972.00	23,594.40
办公费	86,911.69	70,389.94
业务招待费	53,393.09	270,583.30
水电费	38,217.46	40,065.30
广告费	14,987.93	4,966.35
修理费	10,000.00	315,238.86
会议费	428.50	4,593.00
其他费用		400.00
合计	13,327.97	8,363.30
	15,208,298.88	7,478,494.08

23、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用		
研究与开发费	12,639,576.05	9,270,828.34
租赁费	4,507,879.02	48,543.69
低值易耗品摊销	1,885,452.50	1,468,301.20
折旧费	512,092.04	480,752.77
长期待摊费用摊销	461,577.27	376,474.78
水电费	432,312.48	283,204.13
业务招待费	423,879.70	325,319.70
差旅费	290,590.51	112,167.71
	220,289.90	114,100.00

项目	本期发生额	上期发生额
修理费		
办公费	197,817.95	185,699.44
聘请中介机构费用	182,191.73	192,981.20
无形资产摊销	142,200.29	206,714.26
车辆运营费	120,675.56	1,436.04
网络通讯费	83,741.68	114,422.12
会议费	67,348.32	100,511.02
咨询费	62,659.00	50,907.92
税金	31,819.58	
邮电费	18,066.10	7,807.60
录入费	16,974.70	61,543.51
其他费用		96,528.99
合计	262,607.40	122,992.62
	22,559,751.78	13,621,237.04

24、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	957,000.00	-
减：利息收入	45,935.31	222,325.09
加：手续费支出	56,891.20	580.9
其他	3,843.10	33,676.00
合计	971,798.99	-188,068.19

25、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,044,148.25	380,182.72

26、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
宣传文化发展专项资金拨款[注]	4,000,000.00	
增值税返还	1,215,300.00	
个税手续费返还	24,696.17	-
合计	5,239,996.17	

[注] 系根据江苏省财政厅《关于下达2011年中央文化产业发展专项资金的通知》(苏财教[2011]263号), 2013年12月13日公司收到江苏凤凰出版传媒集团有限公司数字化中心拨付的凤凰数字出版内容投送平台项目的专项资金补助, 本期凤凰数字出版内容投送平台项目已完工, 确认为营业外收入。

27、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税[注]	63,654.43	97,344.11

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税	-261,037.06	-158,789.84
合计	-197,382.63	-61,445.73

[注]本公司目前尚未进行 2014 年度所得税汇算清缴，本年度应纳税额以年度所得税汇算清缴数为准。

28、合并现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	2,758,779.39	-831,749.45
加：资产减值准备	1,044,148.25	380,182.72
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	896,424.70	614,235.25
无形资产摊销	131,529.56	1,436.04
长期待摊费用摊销	432,312.48	577,204.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“－”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	960,843.10	
投资损失(收益以“－”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-261,037.06	-158,789.84
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)		
存货的减少(增加以“－”号填列)	17,786.37	-29,344.47
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-10,840,465.09	-3,967,539.30
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-3,727,412.40	4,081,430.79
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-8,587,090.70	667,065.87
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	26,677,266.14	9,501,613.71
减：现金的期初余额	9,501,613.71	11,012,479.74
加：现金等价物的期末余额		

项目	本期金额	上期金额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	17,175,652.43	-1,510,866.03

附注六、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
江苏凤凰出版传媒集团有限公司（江苏省出版总社）	母公司	有限公司	南京市 中央路165号	陈海燕	省政府授权范围内的国有资产经营、管理、企业托管、资产重组、实物租赁等

[注]本公司母公司的情况说明：江苏凤凰出版传媒集团有限公司与江苏省出版总社是一套机构两块牌子。

母公司名称	注册资本 (万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)	本公司最终控制方	组织机构代码
江苏凤凰出版传媒集团有限公司（江苏省出版总社）	150,000.00	51.80	51.80	江苏省人民政府	76586099-3 (466600056-3)

2、本公司的子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)
江苏凤凰学易教育科技有限公司	全资子公司	有限公司	江苏省 沭阳县	陈学艺	教育软件开发	200.00	100.00

2、关联方交易

项目名称	关联方名称	本期发生额	上期发生额
财务费用-利息支出	江苏凤凰出版传媒集团有限公司	896,500.00	-

3、关联方应收应付款项

项目名称	关联方名称	期末账面余额	期初账面余额
短期借款	江苏凤凰出版传媒集团有限公司	30,000,000.00	-
应付利息	江苏凤凰出版传媒集团有限公司	60,500.00	-

附注七、或有事项的说明

截止2014年12月31日，公司无需要披露的或有事项。

附注八、承诺事项

截止2014年12月31日，公司无需要披露的重大对外承诺事项。

附注九、资产负债表日后事项

截止本财务报表批准报出日，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

附注十、母公司财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1、应收账款

(1) 按种类披露的应收账款

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款：				
凤凰出版集团系统内				
凤凰出版集团系统外	5,779,468.65	100.00	826,415.64	14.30
组合小计	5,779,468.65	100.00	826,415.64	/
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	5,779,468.65	100.00	826,415.64	/

续上表

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款：				
凤凰出版集团系统内				
凤凰出版集团系统外	2,994,171.27	100.00	369,173.68	12.33
组合小计	2,994,171.27	100.00	369,173.68	/
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	2,994,171.27	100.00	369,173.68	/

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	金额	金额	比例(%)	金额
1年以内	4,577,357.47	79.20	457,735.75	2,560,440.77	85.51	256,044.08

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	金额	金额	比例(%)	金额
1-2年	835,030.68	14.45	167,006.14	345,785.50	11.55	69,157.10
2-3年	306,635.50	5.30	153,317.75	87,945.00	2.94	43,972.50
3-4年	60,445.00	1.05	48,356.00			
合计	5,779,468.65	100.00	826,415.64	2,994,171.27	100.00	369,173.68

(2) 应收账款金额前五名欠款情况

债务人名称	与本公司关系	欠款金额	欠款年限	占应收账款总额的比例(%)
扬州永信计算机有限公司	客户	75,000.00	1年以内	1.30
北京市怀柔区第三中学	客户	70,000.00	1年以内	1.21
珠海市远亮复读学校	客户	68,000.00	1年以内	1.18
北京师范大学	客户	67,000.00	1年以内	1.16
辽宁省沈阳市第二十中学	客户	60,000.00	1年以内	1.04
合计		340,000.00		5.89

2、其他应收款

(1) 按种类披露的其他应收款

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款：				
凤凰出版集团系统内	3,015,287.15	93.85	60,305.74	2.00
凤凰出版集团系统外	197,556.20	6.15	34,990.82	17.71
组合小计	3,212,843.35	100.00	95,296.56	/
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	3,212,843.35	100.00	95,296.56	/

续上表

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按组合计提坏账准备的其他应收款:				
凤凰出版集团系统内	16,150.00	9.12	323.00	2.00
凤凰出版集团系统外	160,995.00	90.88	16,479.50	10.24
组合小计	177,145.00	100.00	16,802.50	/
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	177,145.00	100.00	16,802.50	/

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	金额	金额	比例(%)	金额
凤凰出版集团系统内	3,015,287.15	93.85	60,305.74	16,150.00	9.12	323.00
凤凰出版集团系统外						
1年以内	56,604.20	1.76	5,660.42	157,195.00	88.74	15,719.50
1-2年	137,152.00	4.27	27,430.40	3,800.00	2.14	760.00
2-3年	3,800.00	0.12	1,900.00			
合计	3,212,843.35	100.00	95,296.56	177,145.00	100.00	16,802.50

(2) 本报告期其他应收款中应收持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东或其他关联方欠款情况。

单位名称	期末余额	期初余额
江苏凤凰学易教育科技有限公司	3,015,287.15	-

(3) 其他应收款金额前五名欠款情况

债务人名称	与本公司关系	欠款金额	欠款年限	性质或内容	占其他应收款总额的比例(%)
江苏凤凰学易教育科技有限公司	子公司	3,015,287.15	1年以内	往来款	93.85
郝佳棋	出租方	51,202.00	1-2年	房租押金	1.59
王洪霞	出租方	50,000.00	1-2年	房租押金	1.56
西安三元数字媒体有限公司	供应商	24,604.20	1年以内	营业款	0.77
徐盈莹	个人借款	18,100.00	1年以内	备用金借款	0.56
合计		3,159,193.35			98.33

3、长期股权投资

被投资单位名称	核算方法	初始投资成本	年初数	本期增加额	本期减少额	期末数
江苏凤凰学易教育科技有限公司	成本法	2,000,000.00	2,000,000.00			2,000,000.00

被投资单位名称	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
江苏凤凰学易教育科技有限公司	100.00	100.00				

4、营业收入与成本

项目	营业收入		营业成本	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
题库信息及服务	17,993,757.76	23,925,303.12	5,461,220.51	8,175,941.50

5、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-6,027,533.10	-1,186,077.58
加：资产减值准备	535,736.02	130,999.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	780,821.57	614,235.25
无形资产摊销	1,436.04	1,436.04
长期待摊费用摊销	421,256.48	577,204.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	960,843.10	
投资损失(收益以“—”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-133,934.01	-96,494.05
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	25,470.09	-29,344.47
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-5,555,114.20	-1,397,916.30
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	521,087.20	-335,207.92
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-8,469,930.81	-1,721,165.33
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		

项目	本期金额	上期金额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	25,629,462.63	5,113,382.51
减：现金的期初余额	5,113,382.51	11,012,479.74
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	20,516,080.12	-5,899,097.23

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	25,629,462.63	5,113,382.51
其中：库存现金	912.39	297.16
可随时用于支付的银行存款	25,628,550.24	5,113,085.35
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	25,629,462.63	5,113,382.51

北京凤凰学易科技有限公司

二〇一五年二月十五日

