

四川倍尔教育科技股份有限公司

审计报告及财务报表

四川倍尔教育科技有限公司

审计报告及财务报表

(2013 年 1 月 1 日至 2015 年 8 月 31 日止)

目 录

一、 审计报告

二、 财务报表

合并资产负债表和资产负债表

合并利润表和利润表

合并现金流量表和现金流量表

合并所有者权益变动表和所有者权益变动表

三、 财务报表附注

审计报告

信会师报字[2015]第850045号

四川倍尔教育科技有限公司全体股东：

我们审计了后附的四川倍尔教育科技有限公司（以下简称倍尔公司）财务报表，包括2013年12月31日、2014年12月31日、2015年8月31日的合并资产负债表及资产负债表，2013年度、2014年度、2015年1至8月的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、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倍尔公司管理层的责任，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，倍尔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，公允反映了倍尔公司2013年12月31日、2014年12月31日、2015年8月31日的财务状况以及2013年度、2014年度、2015年1至8月的经营成果和现金流量。



中国 ● 上海

中国注册会计师：



中国注册会计师：



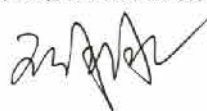
二〇一五年十二月八日

四川倍尔教育科技有限公司
合并资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2015年8月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动资产:				
货币资金	五(一)	7,540,062.94	576,273.49	103,973.30
结算备付金				
拆出资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款				
预付款项	五(二)	1,703,704.08	81,943.33	118,750.00
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	五(三)	201,792.24	3,817,032.24	844,095.70
买入返售金融资产				
存货				
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五(四)	318,788.74		
流动资产合计		9,764,348.00	4,475,249.06	1,066,819.00
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	五(五)	3,078,765.29	52,324.49	49,420.72
在建工程				
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	五(六)	1,631,987.82		
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五(七)	7,960,865.75	15,722.19	30,680.51
递延所得税资产	五(八)	444,914.74	386,074.22	262,279.05
其他非流动资产	五(九)	2,140,194.65		
非流动资产合计		15,256,728.25	454,120.90	342,380.28
资产总计		25,021,076.25	4,929,369.96	1,409,199.28

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



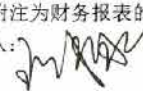
会计机构负责人:



四川倍尔教育科技有限公司
合并资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	2015年8月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动负债：				
短期借款				
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
以公允价值计量且表动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款				
预收款项	五（十）	7,441,827.55		
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	五（十一）	951,357.42	130,589.12	91,144.07
应交税费	五（十二）	150,108.35	19,545.11	11,849.14
应付利息				
应付股利				
其他应付款	五（十三）	1,038,972.95	10,000.00	
应付分保账款				
保险合同准备金				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		9,582,266.27	160,134.23	102,993.21
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		9,582,266.27	160,134.23	102,993.21
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	五（十四）	5,000,000.00	100,000.00	100,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五（十五）	11,078,741.21	6,000,000.00	2,000,000.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
一般风险准备				
未分配利润	五（十六）	-731,925.43	-1,330,764.27	-793,793.93
归属于母公司所有者权益合计		15,346,815.78	4,769,235.73	1,306,206.07
少数股东权益		91,994.20		
所有者权益合计		15,438,809.98	4,769,235.73	1,306,206.07
负债和所有者权益总计		25,021,076.25	4,929,369.96	1,409,199.28

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

四川倍尔教育科技有限公司

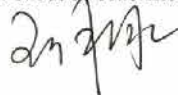
资产负债表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2015年8月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动资产:				
货币资金		6,815,534.26	60,710.91	52,858.87
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款				
预付款项		1,455,975.62	81,943.33	77,500.00
应收利息				
应收股利				
其他应收款	十二(一)	3,562,061.89		
存货				
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		318,788.74		
流动资产合计		12,152,360.51	142,654.24	130,358.87
非流动资产:				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	十二(二)	4,833,087.17		
投资性房地产				
固定资产		2,672,609.37	22,107.94	40,259.16
在建工程				
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		1,631,987.82		
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		4,728,105.98	1,555.48	10,888.64
递延所得税资产		6,236.43	219,702.79	219,702.79
其他非流动资产		2,140,194.65		
非流动资产合计		16,012,221.42	243,366.21	270,850.79
资产总计		28,164,581.93	386,020.45	401,209.66

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:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



四川倍尔教育科技有限公司
资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	2015年8月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款				
预收款项		7,441,827.55		
应付职工薪酬		648,583.31	39,055.00	59,746.00
应交税费		129,114.89	14,697.70	7,528.80
应付利息				
应付股利				
其他应付款		4,413,166.03	887,000.00	900,000.00
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		12,632,691.78	940,752.70	967,274.80
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		12,632,691.78	940,752.70	967,274.80
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）		5,000,000.00	100,000.00	100,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		9,749,998.00		
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润		781,892.15	-654,732.25	-666,065.14
所有者权益合计		15,531,890.15	-554,732.25	-566,065.14
负债和所有者权益总计		28,164,581.93	386,020.45	401,209.66

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：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



四川倍尔教育科技有限公司
合并利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2015年1-8月	2014年度	2013年度
一、营业总收入		14,468,478.55	2,164,378.00	2,101,256.60
其中: 营业收入	五(十七)	14,468,478.55	2,164,378.00	2,101,256.60
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		13,665,669.04	2,814,554.39	2,395,083.89
其中: 营业成本	五(十七)	10,213,920.39	1,502,960.94	1,957,487.89
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	五(十八)	119,614.92	121,600.28	116,211.70
销售费用				
管理费用	五(十九)	3,303,126.39	1,186,359.48	320,754.81
财务费用	五(二十)	29,177.34	2,664.63	588.12
资产减值损失	五(二十一)	-170.00	969.06	41.37
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)		802,809.51	-650,176.39	-293,827.29
加: 营业外收入	五(二十二)	10,137.03	0.37	
其中: 非流动资产处置利得				
减: 营业外支出	五(二十三)	1,413.00		
其中: 非流动资产处置损失				
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		811,533.54	-650,176.02	-293,827.29
减: 所得税费用	五(二十四)	212,694.70	-113,205.68	-73,456.82
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		598,838.84	-536,970.34	-220,370.47
归属于母公司所有者的净利润		598,838.84	-536,970.34	-220,370.47
少数股东损益				
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定收益计划净负债或净资产的变动				
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额				
6. 其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		598,838.84	-536,970.34	-220,370.47
归属于母公司所有者的综合收益总额		598,838.84	-536,970.34	-220,370.47
归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益:				
(一) 基本每股收益(元/股)		5.99	-5.37	-2.20
(二) 稀释每股收益(元/股)		5.99	-5.37	-2.20

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

四川倍尔教育科技有限公司

利润表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2015年1-8月	2014年度	2013年度
一、营业收入	十二(三)	12,557,069.96	1,527,880.00	1,971,663.60
减: 营业成本	十二(三)	8,199,733.84	1,038,574.86	1,815,452.56
营业税金及附加		81,257.76	85,956.37	110,413.19
销售费用				
管理费用		2,315,467.33	381,564.08	169,491.08
财务费用		23,213.21	-137.69	-170.99
资产减值损失		24,945.73		
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				
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		1,912,452.09	21,922.38	-123,522.24
加: 营业外收入		10,136.89		
其中: 非流动资产处置利得				
减: 营业外支出		963.00		
其中: 非流动资产处置损失				
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		1,921,625.98	21,922.38	-123,522.24
减: 所得税费用		485,001.58	10,589.49	-30,880.56
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		1,436,624.40	11,332.89	-92,641.68
六、其他综合收益的税后净额				
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定收益计划净负债或净资产的变动				
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额				
6. 其他				
七、综合收益总额		1,436,624.40	11,332.89	-92,641.68
八、每股收益:				
(一) 基本每股收益(元/股)		14.37	0.11	-0.93
(二) 稀释每股收益(元/股)		14.37	0.11	-0.93

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

四川倍尔教育科技有限公司

合并现金流量表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2015年1-8月	2014年度	2013年度
一、经营活动产生的现金流量:				
销售商品、提供劳务收到的现金		22,387,694.49	2,164,378.00	2,101,256.60
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	五(二十五)	1,057,682.80	702,870.38	180,000.00
经营活动现金流入小计		23,445,377.29	2,867,248.38	2,281,256.60
购买商品、接收劳务支付的现金		497,558.00		
支付给职工以及为职工支付的现金		4,418,025.21	1,672,679.70	1,993,215.96
支付的各项税费		1,245,105.98	124,739.55	108,614.49
支付其他与经营活动有关的现金	五(二十五)	5,782,246.47	4,323,235.44	1,790,551.44
经营活动现金流出小计		11,942,935.66	6,120,654.69	3,892,381.89
经营活动产生的现金流量净额		11,502,441.63	-3,253,406.31	-1,611,125.29
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所收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额				
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所支付的现金		14,771,134.91	274,293.50	312,385.00
投资支付的现金		4,417,517.27		
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		19,188,652.18	274,293.50	312,385.00
投资活动产生的现金流量净额		-19,188,652.18	-274,293.50	-312,385.00
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资收到的现金		14,650,000.00	4,000,000.00	2,000,000.00
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		14,650,000.00	4,000,000.00	2,000,000.00
偿还债务所支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计				
筹资活动产生的现金流量净额		14,650,000.00	4,000,000.00	2,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		6,963,789.45	472,300.19	76,489.71
加: 期初现金及现金等价物余额		576,273.49	103,973.30	27,483.59
六、期末现金及现金等价物余额		7,540,062.94	576,273.49	103,973.30

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

四川倍尔教育科技有限公司
现金流量表
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注	2015年1-8月	2014年度	2013年度
一、经营活动产生的现金流量:				
销售商品、提供劳务收到的现金		20,596,485.42	1,527,880.00	1,971,663.60
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		386,956.85	13,000.00	180,000.00
经营活动现金流入小计		20,983,442.27	1,540,880.00	2,151,663.60
购买商品、接收劳务支付的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金		3,356,173.65	1,036,102.66	1,819,549.92
支付的各项税费		1,165,096.72	89,376.96	106,136.32
支付其他与经营活动有关的现金		8,661,138.12	212,310.34	20,602.08
经营活动现金流出小计		13,182,408.49	1,337,789.96	1,946,288.32
经营活动产生的现金流量净额		7,801,033.78	203,090.04	205,375.28
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所收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额				
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所支付的现金		11,278,693.16	195,238.00	180,000.00
投资支付的现金		4,417,517.27		
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		15,696,210.43	195,238.00	180,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-15,696,210.43	-195,238.00	-180,000.00
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资收到的现金		14,650,000.00		
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		14,650,000.00		
偿还债务所支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计				
筹资活动产生的现金流量净额		14,650,000.00		
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		6,754,823.35	7,852.04	25,375.28
加: 期初现金及现金等价物余额		60,710.91	52,858.87	27,483.59
六、期末现金及现金等价物余额		6,815,534.26	60,710.91	52,858.87

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:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



四川倍尔教育科技有限公司

合并所有者权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2016年1-8月												
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	100,000.00								6,000,000.00		-1,330,764.27		4,769,235.73
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	100,000.00								6,000,000.00		-1,330,764.27		4,769,235.73
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,900,000.00								5,078,741.21		598,638.84	91,994.20	10,668,574.25
（一）综合收益总额											598,638.84		598,638.84
（二）所有者投入和减少资本	4,900,000.00								5,078,741.21			91,994.20	10,070,735.41
1.所有者投入的普通股	4,900,000.00								9,750,000.00				14,650,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他									-4,671,258.79			91,994.20	-4,579,264.59
（三）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	5,000,000.00								11,078,741.21		731,925.43	91,994.20	15,438,809.98

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

四川倍尔教育科技有限公司

合并所有者权益变动表

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	2014年度									
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益				
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	100,000.00				2,000,000.00					-793,793.93
加:会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	100,000.00				2,000,000.00					-793,793.93
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					4,000,000.00					-535,970.34
(一)综合收益总额										-535,970.34
(二)所有者投入和减少资本					4,000,000.00					
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他					4,000,000.00					
(三)利润分配										
1.提取盈余公积										
2.对所有者(或股东)的分配										
3.其他										
(四)所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本(或股本)										
2.盈余公积转增资本(或股本)										
3.盈余公积弥补亏损										
4.其他										
(五)专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
(六)其他										
四、本年年末余额	100,000.00				6,000,000.00					-1,330,764.27
所有者权益合计										4,769,235.73

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

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

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2013年度											所有者权益合计
	归属上市公司所有者权益											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	100,000.00										-573,423.46	-473,423.46
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年年初余额	100,000.00										-573,423.46	-473,423.46
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											-220,370.47	1,795,629.53
（一）综合收益总额											-220,370.47	-220,370.47
（二）所有者投入和减少资本												2,000,000.00
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												2,000,000.00
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.对所有者（或股东）的分配												
3.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	100,000.00										-793,793.93	1,306,206.07

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

四川倍尔教育科技有限公司

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	2015年1-8月							所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益		
		优先股	永续债	其他					
一、上年年末余额	100,000.00							-654,732.25	-554,732.25
加:会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	100,000.00							-654,732.25	-554,732.25
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	4,900,000.00				9,749,998.00			1,436,624.40	16,086,622.40
(一)综合收益总额								1,436,624.40	1,436,624.40
(二)所有者投入和减少资本	4,900,000.00				9,749,998.00				14,649,998.00
1.所有者投入的普通股	4,900,000.00				9,750,000.00				14,650,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本									
3.股份支付计入所有者权益的金额									
4.其他					-2.00				-2.00
(三)利润分配									
1.提取盈余公积									
2.对所有者(或股东)的分配									
3.其他									
(四)所有者权益内部结转									
1.资本公积转增资本(或股本)									
2.盈余公积转增资本(或股本)									
3.盈余公积弥补亏损									
4.其他									
(五)专项储备									
1.本期提取									
2.本期使用									
(六)其他									
四、本期末余额	5,000,000.00				9,749,998.00			781,892.15	15,531,890.15

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

张AS

张AS

张AS

四川倍尔教育科技有限公司

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	2014年度					
	实收资本(或股本)	其他权益工具		资本公积	减库存股	所有者权益合计
		优先股	永续债			
一、上年年末余额	100,000.00					-566,065.14
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	100,000.00					-566,065.14
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)						11,332.89
(一)综合收益总额						11,332.89
(二)所有者投入和减少资本						
1.所有者投入的普通股						
2.其他权益工具持有者投入资本						
3.股份支付计入所有者权益的金额						
4.其他						
(三)利润分配						
1.提取盈余公积						
2.对所有者(或股东)的分配						
3.其他						
(四)所有者权益内部结转						
1.资本公积转增资本(或股本)						
2.盈余公积转增资本(或股本)						
3.盈余公积弥补亏损						
4.其他						
(五)专项储备						
1.本期提取						
2.本期使用						
(六)其他						
四、本年年末余额	100,000.00					-554,732.25

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

四川倍尔教育科技有限公司

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	2013年度				资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	100,000.00									-573,423.46	-473,423.46
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	100,000.00										
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一)综合收益总额											
(二)所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
(三)利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者(或股东)的分配											
3.其他											
(四)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.其他											
(五)专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
(六)其他											
四、本年年末余额	100,000.00									-666,065.14	-566,065.14

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

四川倍尔教育科技有限公司
财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

四川倍尔教育科技有限公司(以下简称本公司或公司)系由田昱、王作冰、裘杨、郑利生共同出资组建的有限公司,于 2011 年 12 月 22 日经成都市青羊工商行政管理局批准成立,注册资本人民币 10 万元,法定代表人王作冰;企业法人营业执照注册号 510105000178431。四川立信会计师事务所有限公司审验了注册资本并出具川立信会事司验(2011)第 M398 号验资报告,其中田昱出资 4.3 万,王作冰出资 4.1 万,裘杨 0.8 万,郑利生出 0.8 万元。

2014 年 5 月 21 日,公司召开股东会,全体股东一致同意股东田昱将持有的 4.3 万元股权转让给王作冰,股东郑利生将持有的 0.8 万元股权转让给王作冰,公司股东变更为王作冰、裘杨,持股比例分别为 92%、8%。

2015 年 8 月 5 日,公司召开股东会,全体股东一致同意进行增资及股权变更,注册资本由 10 万元增资至 500 万元,股东由王作冰、裘杨变更为王作冰、裘杨、李斯斯、吕奕、杨丽鸣、程珑、成都合贝企业管理中心(有限合伙)、北京黑马拓新创业投资中心(有限合伙),持股比例分别为 64.5%、4%、5%、5%、2.5%、5%、10%、4%。

2015 年 11 月 5 日,公司召开股东会,全体股东一致同意以 2015 年 8 月 31 日为基准日,按账面净资产 15,531,890.15 元以发起设立方式折股整体变更为股份有限公司,其中,净资产人民币 500 万元折为股份有限公司股本共 500 万股(每股面值人民币 1 元),剩余净资产人民币 10,531,890.15 元计入股份有限公司资本公积。

公司所属行业为教育咨询行业。营业执照的经营范围为教育咨询(不含出国留学咨询和中介服务);基础软件服务。(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)。

(二) 合并财务报表范围

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

子公司名称	是否纳入合并财务报表范围		
	2015.8.31	2014.12.31	2013.12.31
四川贝尔教育科技有限公司	是	是	是
北京波罗教育科技有限公司	是	是	
深圳波罗创意科教有限公司	是		
福州市鼓楼区贝尔机器人培训中心	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

公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力。

三、 重要会计政策及会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

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

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

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

（三） 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四） 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本

公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

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

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

现金流量表。

(2) 处置子公司或业务

①一般处理方法

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

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

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

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

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

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

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

(2) 持有至到期投资

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

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

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

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

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

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

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

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

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

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

(1) 可供出售金融资产的减值准备：

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

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(九) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

公司单项金额重大的标准：应收款项账面余额超过 100 万元或者占应收账款余额 5%的款项。

对单项金额重大的应收款项，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，计提减值准备。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据：

组合 1	其他单项不重大应收款项及经单独测试后未发现减值迹象的单项金额重大应收款项
组合 2	关联方往来、押金

按组合计提准备的方法：

组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	计提比例
1 年内	1%
1-2 年	10%
2-3 年	30%
3 年以上	100%

3、 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项金额不重大的标准：除单项金额重大的应收款项外，均为单项金额不重大

的应收款项，对该部分应收款项计提坏账准备的方法为个别认定法。

单项计提坏账准备的理由：有客观证据表明其发生减值。

坏账准备的计提方法：根据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。

(十) 存货

1、 存货的分类

存货主要为库存商品。

2、 发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，领用时采用先进先出法。

3、 存货跌价准备

按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备。产成品、库存商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；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；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，若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。

对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；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。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法。

(2) 包装物采用一次转销法。

(十一) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够

控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（十二） 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	直线法	3	0.00	33.00
运输设备	直线法	4	0.00	25.00
办公设备	直线法	5	0.00	20.00

（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加权平均数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	依据
软件	10 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、 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。

(十五) 长期资产减值

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

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十六) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括装修费、教学器材。

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

装修费摊销年限为 3 年，教学器材摊销年限为 3 年。

(十七) 其他非流动资产

其他非流动资产系库存教学器材，在领用时计入长期待摊费用。

(十八) 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

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。

(十九) 收入

1、 销售商品收入确认原则

公司已将商品所有权上的重要风险和报酬转移给买方；并不再保留与该商品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；且与交易相关的收入金额能够可靠计量并很可能流入公司以及相关的已发生或将发生的成本能够可靠计量时确认收入。

本公司无销售商品收入。

2、 劳务收入确认原则

公司在资产负债表日，当提供劳务的收入金额能够可靠地计量；相关的经济利

益很可能流入企业；交易的完工进度能够可靠地确定且交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量时，按完工百分比法确认提供劳务收入。

本公司收取的课程费，采用预收款方式，在合同有效期内按月平均确认收入。

本公司的加盟收入，在提供相关服务后确认收入。

3、让渡资产使用权收入确认原则

当与让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入企业且收入的金额能够可靠地计量时确认收入。

（二十） 政府补助

政府补助是本公司从政府无偿取得的货币性资产化和非货币性资产（不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，属于用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益；属于用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入损益。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配计入损益。

（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) 租赁

1、 经营租赁会计处理

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

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

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

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

(二十三) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 会计政策的变更

公司已执行财政部于 2014 年颁布的新的及修订的企业会计准则。执行新的及修订的企业会计准则的主要影响如下：

根据《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》（修订）将本公司其他综合收益单独列示，并进行了追溯调整；应交税费负数应重分类调整至其他流动资产，并追溯调整。

2、 会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税 种	计税依据	税率		
		2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算应交增值税	3%		
营业税	按应税营业收入计缴	5%	5%	5%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税计缴	7%	7%	7%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税计缴	3%	3%	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税计缴	2%	2%	2%

税 种	计税依据	税率		
		2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%	25%	25%

(二) 税收优惠

根据《关于小微企业免征增值税和营业税有关问题的公告》(国家税务总局公告[2014]57 号), 公司享受月销售额或营业额不超过 3 万元(含 3 万元)免征增值税或营业税的税收优惠。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
库存现金	41,307.50	112,981.45	48,382.44
银行存款	7,498,755.44	463,292.04	55,590.86
合 计	7,540,062.94	576,273.49	103,973.30

(二) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2015 年 8 月 31 日		2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	1,703,704.08	100.00	79,443.33	96.95	116,250.00	97.89
1 至 2 年					2,500.00	2.11
2 至 3 年			2,500.00	3.05		
合计	1,703,704.08	100.00	81,943.33	100.00	118,750.00	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2015 年 8 月 31 日

预付对象	期末余额	占预付款期末余额 合计数的比例(%)
冉毅维	380,414.60	22.33
东莞证券股份有限公司	300,000.00	17.61
张晓燕	188,699.34	11.08
立信会计师事务所(特殊普通合伙)	110,000.00	6.46
国浩律师(深圳)事务所	100,000.00	5.87
合计	1,079,113.94	63.35

2014 年 12 月 31 日

预付对象	期末余额	占预付款期末余额 合计数的比例 (%)
成都金蒙乳业有限公司	79,443.33	96.95
北京网聘咨询有限公司	2,500.00	3.05
合计	81,943.33	100.00

2013 年 12 月 31 日

预付对象	期末余额	占预付款期末余额 合计数的比例 (%)
成都金蒙乳业有限公司	75,000.00	63.15
李劲刚	41,250.00	34.74
北京网聘咨询有限公司	2,500.00	2.11
合计	118,750.00	100.00

(三) 其他应收款

1、其他应收款分类披露

类别	2015 年 8 月 31 日				2014 年 12 月 31 日				2013 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款												
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款												
组合 1: 账龄分析法	84,042.78	41.48	840.43	1.00	101,042.67	2.65	1,010.43	1.00	4,137.07	0.49	41.37	1.00
组合 2: 不计提坏账	118,589.89	58.52			3,717,000.00	97.35			840,000.00	99.51		
组合小计	202,632.67	100.00	840.43	0.41	3,818,042.67	100.00	1,010.43	0.03	844,137.07	100.00	41.37	0.01
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	202,632.67	100.00	840.43	0.41	3,818,042.67	100.00	1,010.43	0.03	844,137.07	100.00	41.37	0.01

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2015 年 8 月 31 日			2014 年 12 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	84,042.78	840.43	1.00	101,042.67	1,010.43	1.00	4,137.07	41.37	1.00
合计	84,042.78	840.43	1.00	101,042.67	1,010.43	1.00	4,137.07	41.37	1.00

2、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

项 目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
计提坏账准备	-170.00	969.06	41.37
收回/转回坏账准备			

3、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	账面余额		
	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
往来款		3,717,000.00	840,000.00
备用金	78,745.52	82,665.20	
社保款	5,297.26	18,377.47	4,137.07
押金	118,589.89		
合计	202,632.67	3,818,042.67	844,137.07

4、 本报告期其他应收款中持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位情况

单位名称	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
王作冰		3,717,000.00	840,000.00
合 计		3,717,000.00	840,000.00

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2015 年 8 月 31 日

单位名称	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
深圳市源兴生物医药科技有限公司	押金	72,897.53	1 年以内	35.98	
张菟	备用金	62,549.00	1 年以内	30.87	625.49
深圳市源政物业管理有限公司	押金	45,692.36	1 年以内	22.55	
吴浩然	备用金	5,319.62	1 年以内	2.63	53.20
个人社保款	社保金	5,297.26	1 年以内	2.61	52.97
合计		191,755.77		94.64	731.66

2014 年 12 月 31 日

单位名称	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
王作冰	往来款	3,717,000.00	1 年以内, 1-2 年	97.35	
王耀东	备用金	75,148.20	1 年以内	1.97	751.48
个人社保款	社保金	18,377.47	1 年以内	0.48	183.78
戚宏波	备用金	7,517.00	1 年以内	0.20	75.17

四川倍尔教育科技有限公司
2013 年度至 2015 年 8 月
财务报表附注

单位名称	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
合计		3,818,042.67		100.00	1,010.43

2013 年 12 月 31 日

单位名称	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
王作冰	往来款	840,000.00	1 年以内	99.51	
个人社保款	社保金	4,137.07	1 年以内	0.49	41.37
合计		844,137.07		100.00	41.37

(四) 其他流动资产

项 目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
预缴所得税	318,788.74		
合 计	318,788.74		

(五) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	电子设备	办公设备	合计
1. 账面原值			
(1) 2012. 12. 31	80,845.00	1,734.00	82,579.00
(2) 本期增加金额	10,885.00		10,885.00
—购置	10,885.00		10,885.00
(3) 本期减少金额			
—处置或报废			
(4) 2013. 12. 31	91,730.00	1,734.00	93,464.00
2. 累计折旧			
(1) 2012. 12. 31	15,852.09	317.88	16,169.97
(2) 本期增加金额	27,324.19	549.12	27,873.31
—计提	27,324.19	549.12	27,873.31
(3) 本期减少金额			
—处置或报废			
(4) 2013. 12. 31	43,176.28	867.00	44,043.28
3. 账面净值			
(1) 2013. 12. 31 账面净值	48,553.72	867.00	49,420.72
(2) 2012. 12. 31 账面净值	64,992.91	1,416.12	66,409.03

项目	电子设备	办公设备	合计
1. 账面原值			
(1) 2013. 12. 31	91,730.00	1,734.00	93,464.00
(2) 本期增加金额	34,385.50	2,076.00	36,461.50
—购置	34,385.50	2,076.00	36,461.50
(3) 本期减少金额			
—处置或报废			
(4) 2014. 12. 31	126,115.50	3,810.00	129,925.50
2. 累计折旧			
(1) 2013. 12. 31	43,176.28	867.00	44,043.28
(2) 本期增加金额	32,734.71	823.02	33,557.73
—计提	32,734.71	823.02	33,557.73
(3) 本期减少金额			
—处置或报废			
(4) 2014. 12. 31	75,910.99	1,690.02	77,601.01
3. 账面净值			
(1) 2014. 12. 31 账面净值	50,204.51	2,119.98	52,324.49
(2) 2013. 12. 31 账面净值	48,553.72	867.00	49,420.72

项目	运输工具	电子设备	办公设备	合计
1. 账面原值				
(1) 2014. 12. 31		126,115.50	3,810.00	129,925.50
(2) 本期增加金额	800,000.00	1,649,959.96	919,484.68	3,369,444.64
—购置	800,000.00	1,649,959.96	919,484.68	3,369,444.64
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
(4) 2015. 8. 31	800,000.00	1,776,075.46	923,294.68	3,499,370.14
2. 累计折旧				
(1) 2014. 12. 31		75,910.99	1,690.02	77,601.01
(2) 本期增加金额		283,315.33	59,688.51	343,003.84
—计提		283,315.33	59,688.51	343,003.84
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
(4) 2015. 8. 31		359,226.32	61,378.53	420,604.85

项目	运输工具	电子设备	办公设备	合计
3. 账面净值				
(1) 2015. 8. 31 账面净值	800,000.00	1,416,849.14	861,916.15	3,078,765.29
(2) 2014. 12. 31 账面净值		50,204.51	2,119.98	52,324.49

注：期末无已提足折旧继续使用的固定资产。

2、 2015 年 8 月 31 日未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
运输工具-宝马	250,000.00	八月购入，正在办理过户手续
运输工具-雷诺	190,000.00	八月购入，正在办理过户手续
合计	440,000.00	

(六) 无形资产

项目	软件	合计
1. 账面原值		
(1) 2014. 12. 31		
(2) 本期增加金额	1,645,702.00	1,645,702.00
(3) 本期减少金额		
(4) 2015. 8. 31	1,645,702.00	1,645,702.00
2. 累计摊销		
(1) 2014. 12. 31		
(2) 本期增加金额	13,714.18	13,714.18
—计提	13,714.18	13,714.18
(3) 本期减少金额		
(4) 2015. 8. 31	13,714.18	13,714.18
3. 账面价值		
(1) 2015. 8. 31 账面价值	1,631,987.82	1,631,987.82
(2) 2014. 12. 31 账面价值		

(七) 长期待摊费用

项目	2012 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销额	其他减少额	2013 年 12 月 31 日
房屋装修费	20,222.20	22,500.00	12,041.69		30,680.51
合计	20,222.20	22,500.00	12,041.69		30,680.51

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销额	其他减少额	2014 年 12 月 31 日
房屋装修费	30,680.51		14,958.32		15,722.19
合计	30,680.51		14,958.32		15,722.19

四川倍尔教育科技股份有限公司
2013 年度至 2015 年 8 月
财务报表附注

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销额	其他减少额	2015 年 8 月 31 日
房屋装修费	15,722.19	6,298,072.02	835,968.28		5,477,825.93
教学器材		2,819,980.34	336,940.52		2,483,039.82
合计	15,722.19	9,118,052.36	1,172,908.80		7,960,865.75

(八) 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项目	2015 年 8 月 31 日		2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时	递延所得税	可抵扣暂时	递延所得税	可抵扣暂时	递延所得税
	性差异	资产	性差异	资产	性差异	资产
资产减值准备	840.43	210.11	1,010.43	252.61	41.37	10.34
可抵扣亏损	1,778,818.53	444,704.63	1,543,286.45	385,821.61	1,049,074.83	262,268.71
合计	1,779,658.96	444,914.74	1,544,296.88	386,074.22	1,049,116.20	262,279.05

(九) 其他非流动资产

项 目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
教学器材	2,140,194.65		
合 计	2,140,194.65		

(十) 预收款项

项目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
课程费	7,441,827.55		
合 计	7,441,827.55		

(十一) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2012 年 12 月 31 日	本期增加	本期支付额	2013 年 12 月 31 日
短期薪酬	124,117.00	1,606,034.63	1,639,007.56	91,144.07
设定提存计划		351,898.40	351,898.40	
合计	124,117.00	1,957,933.03	1,990,905.96	91,144.07

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期支付额	2014 年 12 月 31 日
短期薪酬	91,144.07	1,450,096.44	1,412,597.67	128,642.84
设定提存计划		257,498.31	255,552.03	1,946.28
合计	91,144.07	1,707,594.75	1,668,149.70	130,589.12

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期支付额	2015 年 8 月 31 日
短期薪酬	128,642.84	4,844,265.39	4,026,436.46	946,471.77
设定提存计划	1,946.28	257,402.46	254,463.09	4,885.65
合计	130,589.12	5,101,667.85	4,280,899.55	951,357.42

2、 短期薪酬列示

项目	2012 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	122,209.00	1,453,299.16	1,484,364.09	91,144.07
(2) 职工福利费		5,669.00	5,669.00	
(3) 社会保险费		116,151.47	116,151.47	
其中：医疗保险费		98,489.51	98,489.51	
工伤保险费		8,825.88	8,825.88	
生育保险费		8,836.08	8,836.08	
(4) 住房公积金	1,908.00	30,915.00	32,823.00	
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	124,117.00	1,606,034.63	1,639,007.56	91,144.07

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	91,144.07	1,177,652.36	1,141,724.75	127,071.68
(2) 职工福利费		91,791.30	91,791.30	
(3) 社会保险费		131,548.78	129,977.62	1,571.16
其中：医疗保险费		111,995.84	110,605.44	1,390.40
工伤保险费		9,597.07	9,527.55	69.52
生育保险费		9,955.87	9,844.63	111.24
(4) 住房公积金		49,104.00	49,104.00	
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	91,144.07	1,450,096.44	1,412,597.67	128,642.84

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	127,071.68	4,524,857.16	3,709,400.96	942,527.88
(2) 职工福利费		119,935.80	119,935.80	
(3) 社会保险费	1,571.16	146,444.15	144,071.42	3,943.89
其中：医疗保险费	1,390.40	124,996.50	122,896.70	3,490.20
工伤保险费	69.52	10,145.69	10,040.70	174.51
生育保险费	111.24	11,301.96	11,134.02	279.18
(4) 住房公积金		42,684.00	42,684.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		10,344.28	10,344.28	

四川倍尔教育科技股份有限公司
2013 年度至 2015 年 8 月
财务报表附注

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	128,642.84	4,844,265.39	4,026,436.46	946,471.77

3、 设定提存计划列示

项目	2012 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
基本养老保险		322,450.72	322,450.72	
失业保险费		29,447.68	29,447.68	
合计		351,898.40	351,898.40	

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
基本养老保险		225,357.64	223,504.04	1,853.60
失业保险费		32,140.67	32,047.99	92.68
合计		257,498.31	255,552.03	1,946.28

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日
基本养老保险	1,853.60	232,521.78	229,722.38	4,653.00
失业保险费	92.68	24,880.68	24,740.71	232.65
合计	1,946.28	257,402.46	254,463.09	4,885.65

(十二) 应交税费

项目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
增值税	129,679.13		
营业税	4,346.20	7,996.10	10,579.60
企业所得税		10,589.49	
城市维护建设税	9,381.76	559.72	740.57
教育费附加	6,701.26	399.80	528.97
合计	150,108.35	19,545.11	11,849.14

(十三) 其他应付款

1、 其他应付款明细

项目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
往来款	655,903.85		
保证金	138,325.00	10,000.00	
投资款	186,776.11		
房租	57,967.99		
合 计	1,038,972.95	10,000.00	

2、 本报告期其他应付款中应付持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位情况

单位名称	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
吕奕	50,000.00		
王作冰	426,664.05		
合 计	476,664.05		

(十四) 实收资本

投资人	2012 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日	
	投资额	比例%			投资额	比例%
王作冰	41,000.00	41.00			41,000.00	41.00
郑利生	8,000.00	8.00			8,000.00	8.00
裘杨	8,000.00	8.00			8,000.00	8.00
田昱	43,000.00	43.00			43,000.00	43.00
合计	100,000.00	100.00			100,000.00	100.00

投资人	2013 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日	
	投资额	比例%			投资额	比例%
王作冰	41,000.00	41.00	51,000.00		92,000.00	92.00
郑利生	8,000.00	8.00		8,000.00		
裘杨	8,000.00	8.00			8,000.00	8.00
田昱	43,000.00	43.00		43,000.00		
合计	100,000.00	100.00	51,000.00	51,000.00	100,000.00	100.00

根据 2014 年 5 月 21 日股东会决议，同意股东郑利生、田昱分别将其持有的 8%、43% 的股权转让给王作冰，股东变更为王作冰、裘杨，持股比例分别为 92%、8%。2014 年 5 月 21 日完成工商变更。

投资人	2014 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日	
	投资额	比例%			投资额	比例%
王作冰	92,000.00	92.00	3,133,000.00		3,225,000.00	64.50
成都合贝企业管理中心(有限合伙)			500,000.00		500,000.00	10.00
李斯斯			250,000.00		250,000.00	5.00
吕奕			250,000.00		250,000.00	5.00
程珑			250,000.00		250,000.00	5.00
北京黑马拓创新创业投资中心(有限合伙)			200,000.00		200,000.00	4.00
裘杨	8,000.00	8.00	192,000.00		200,000.00	4.00
杨丽鸣			125,000.00		125,000.00	2.50
合计	100,000.00	100.00	4,900,000.00		5,000,000.00	100.00

根据 2015 年 8 月 5 日股东会决议，同意将注册资本由 10 万元增加至 500 万元。股东由王作冰、裘杨变更为王作冰、裘杨、李斯斯、吕奕、杨丽鸣、程珑和成都合贝企业管理中心(有限合伙)、北京黑马拓创新创业投资中心(有限合伙)，持股比例分别为 64.5%、4%、5%、5%、2.5%、5%、10%、4%。2015 年 8 月 11 日完成工商变更。

(十五) 资本公积

项目	2012 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
其他		2,000,000.00		2,000,000.00
合计		2,000,000.00		2,000,000.00

本期增加的资本公积 200 万元，系同一控制下企业合并形成。

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
其他	2,000,000.00	4,000,000.00		6,000,000.00
合计	2,000,000.00	4,000,000.00		6,000,000.00

本期增加的资本公积 400 万元，系同一控制下企业合并形成。

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日
资本溢价		9,750,000.00		9,750,000.00
其他	6,000,000.00	1,328,741.21	6,000,000.00	1,328,741.21
合计	6,000,000.00	11,078,741.21	6,000,000.00	11,078,741.21

本期资本公积变动，其中 975 万元系股东投资形成资本溢价，其他资本公积变动系同一控制下企业合并形成。

(十六) 未分配利润

项 目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	-1,330,764.27	-793,793.93	-573,423.46
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	-1,330,764.27	-793,793.93	-573,423.46
加：本期归属于母公司所有者的净利润	598,838.84	-536,970.34	-220,370.47
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
期末未分配利润	-731,925.43	-1,330,764.27	-793,793.93

(十七) 营业收入和营业成本

项目	2015 年 1-8 月		2014 年度		2013 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	14,468,478.55	10,213,920.39	2,164,378.00	1,502,960.94	2,101,256.60	1,957,487.89
合计	14,468,478.55	10,213,920.39	2,164,378.00	1,502,960.94	2,101,256.60	1,957,487.89

(十八) 营业税金及附加

项目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
营业税	41,820.28	108,571.65	103,760.43
城市维护建设税	38,644.67	7,599.99	7,263.23
教育费附加	32,765.04	4,792.11	5,084.50
资源税	602.35	636.53	103.54
价格调控基金	5,782.58		
合计	119,614.92	121,600.28	116,211.70

(十九) 管理费用

项目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
职工薪酬	547,031.04	403,006.98	180,445.14
办公费	327,468.70	293,410.55	10,824.00
差旅费	124,431.80	126,743.00	3,450.00
低值易耗品		30,000.00	3,154.20
房租费	240,240.66	41,944.44	1,999.00
交通费	44,030.55	13,413.40	
水电气	54,074.04	13,230.30	
物管费	51,094.25	12,752.00	2,174.00
运杂费	15,486.85	6,409.00	21,492.25
招待费	54,965.80	35,364.00	95,816.22
折旧及摊销	382,817.81	50,321.61	1,000.00
广告宣传费	130,333.81	6,245.00	
培训费	13,800.00		
咨询费	335,504.00		
软件服务费	19,915.00	50,680.00	
研发费用	866,420.30		
其他	95,511.78	102,839.20	400.00
合计	3,303,126.39	1,186,359.48	320,754.81

(二十) 财务费用

类别	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
利息支出			
减：利息收入	611.40	1,451.90	205.38
其他	29,788.74	4,116.53	793.50
合 计	29,177.34	2,664.63	588.12

(二十一) 资产减值损失

项目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
坏账损失	-170.00	969.06	41.37
合计	-170.00	969.06	41.37

(二十二) 营业外收入

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
非流动资产处置利得合计						
其中：固定资产处置利得						
政府补助						
债务重组利得						
其他	10,137.03	0.37		10,137.03	0.37	
合计	10,137.03	0.37		10,137.03	0.37	

(二十三) 营业外支出

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
非流动资产处置损失合计						
其中：固定资产处置损失						
对外捐赠						
债务重组利得						
其他	1,413.00			1,413.00		
合计	1,413.00			1,413.00		

(二十四) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
当期所得税费用	271,535.22	10,589.49	
递延所得税费用	-58,840.52	-123,795.17	-73,456.82
合计	212,694.70	-113,205.68	-73,456.82

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
利润总额	811,533.54	-650,176.02	-293,827.29
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	202,883.39	-162,544.01	-73,456.82
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			

项 目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,811.31	49,338.33	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响			
所得税费用	212,694.70	-113,205.68	-73,456.82

(二十五) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
利息收入	611.40	1,451.90	205.38
往来款	1,057,071.40	701,418.48	179,794.62
合 计	1,057,682.80	702,870.38	180,000.00

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
管理费用	2,037,197.49	783,352.50	140,309.67
往来款	3,333,077.14	3,535,766.41	1,649,448.27
手续费	29,788.74	4,116.53	793.50
其他	382,183.10		
合 计	5,782,246.47	4,323,235.44	1,790,551.44

(二十六) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	598,838.84	-536,970.34	-220,370.47
加：资产减值准备	-170.00	969.06	41.37
固定资产等折旧	343,003.84	33,557.73	27,873.31
无形资产摊销	13,714.18		
长期待摊费用摊销	1,172,908.80	14,958.32	12,041.69
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)			
投资损失(收益以“-”号填列)			

四川倍尔教育科技有限公司
2013 年度至 2015 年 8 月
财务报表附注

补充资料	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-58,840.52	-123,795.17	-73,456.82
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			
存货的减少（增加以“-”号填列）			
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,993,649.25	-2,703,944.05	-885,387.07
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	7,439,337.24	61,818.14	-471,867.30
其他			
经营活动产生的现金流量净额	11,502,441.63	-3,253,406.31	-1,611,125.29
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	7,540,062.94	576,273.49	103,973.30
减：现金的期初余额	576,273.49	103,973.30	27,483.59
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	6,963,789.45	472,300.19	76,489.71

2、 现金和现金等价物的构成

项 目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
一、现 金	7,540,062.94	576,273.49	103,973.30
其中：库存现金	41,307.50	112,981.45	48,382.44
可随时用于支付的银行存款	7,498,755.44	463,292.04	55,590.86
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	7,540,062.94	576,273.49	103,973.30
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			

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本报告期发生的非同一控制下企业合并的情况

2015 年 1-8 月：

四川倍尔教育科技有限公司
2013 年度至 2015 年 8 月
财务报表附注

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
福州市鼓楼区贝尔机器人培训中心	2015 年 8 月 31 日	18.68 万元	67.00	购买	2015 年 8 月 31 日	工商变更、股权转让协议		

(二) 同一控制下企业合并

本报告期发生的同一控制下企业合并

2015 年 1-8 月：

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
四川贝尔教育科技有限公司	100%	同一控制人	2015 年 7 月 31 日	股权转让协议	539,621.00	-321,453.18	636,498.00	-197,096.27
北京波罗教育科技有限公司	100%	同一控制人	2015 年 7 月 31 日	股权转让协议	955,415.04	-331,258.02		-351,206.95
深圳波罗创意科教有限公司	100%	同一控制人	2015 年 7 月 31 日	股权转让协议				

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

企业集团的构成

2015 年 8 月 31 日：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
四川贝尔教育科技有限公司	成都	成都	教育咨询	100.00		同一控制下企业合并
北京波罗教育科技有限公司	北京	北京	教育咨询	100.00		同一控制下企业合并
福州彭楼区贝尔机器人培训中心	福州	福州	教育咨询	67.00		非同一控制下企业合并
深圳波罗创意科教有限公司	深圳	深圳	教育咨询	100.00		同一控制下企业合并

2014 年 12 月 31 日：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
四川贝尔教育科技股份有限公司	成都	成都	科技推广和应用服务业有限公司	100.00		同一控制下企业合并
北京波罗教育科技有限公司	北京	北京	教育咨询有限公司	100.00		同一控制下企业合并

2013 年 12 月 31 日:

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
四川贝尔教育科技股份有限公司	成都	成都	科技推广和应用服务业有限公司	100.00		同一控制下企业合并

八、 关联方及关联交易

(一) 本公司的最终控制方情况

本公司最终控制方是王作冰。

(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) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
杨虹	本公司实际控制人配偶
吕奕	主要投资人、公司董事
卢久凤	公司董事、副总经理兼董事会秘书
张菟	公司职工代表监事
裘杨	公司董事、副总经理
李斯斯	主要投资人

(五) 关联交易情况

- 1、 本报告期无需要披露的购销商品、提供和接受劳务的关联交易。
- 2、 本报告期无需要披露的关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。
- 3、 本报告期无需要披露的关联方租赁情况。
- 4、 本报告期无需要披露的关联方担保情况。
- 5、 本报告期无需要披露的关联方资金拆借情况。
- 6、 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
王作冰	转让固定资产-车辆	360,000.00		
杨虹	转让固定资产-车辆	250,000.00		
王作冰	转让四川贝尔教育科技有限公司 91%股权	1,231,886.80		
裘杨	转让四川贝尔教育科技有限公司 4%股权	54,148.87		
李斯斯	转让四川贝尔教育科技有限公司 5%股权	67,686.09		
王作冰	转让北京波罗教育科技有限公司 68%股权	0.00		
王作冰	转让深圳波罗创意科教有限公司 80%股权	1.00		
合计		1,963,722.76		

7、其他关联交易

2014 年 5 月 20 日至 2015 年 6 月 30 日，股东王作冰为四川贝尔教育科技有限公司无偿提供场地。

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	2015 年 8 月 31 日		2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	王作冰			3,717,000.00		840,000.00	
其他应收款	张菟	62,549.00	625.49				
合计		62,549.00	625.49	3,717,000.00		840,000.00	

2、应付项目

项目名称	关联方	账面余额		
		2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
其他应付款	吕奕	50,000.00		
其他应付款	王作冰	426,664.05		
其他应付款	卢久凤	163,585.51		
合计		640,249.56		

(七) 关联方承诺

本报告期无需要披露的关联方承诺。

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本报告期无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

本报告期无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

本报告期无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

本报告期无需要披露的其他重要事项。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露：

类别	2015 年 8 月 31 日				2014 年 12 月 31 日				2013 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款												
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款												
组合 1：账龄分析法												
组合 2：不计提坏账	3,562,061.89	100.00										
组合小计	3,562,061.89	100.00										
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款												
合计	3,562,061.89	100.00										

2、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	账面余额		
	2015 年 8 月 31 日	2104 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
内部往来款	3,562,061.89		
合计	3,562,061.89		

3、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2015 年 8 月 31 日

单位名称	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
四川贝尔教育科技有限公司	内部往来款	1,952,055.88	1 年以内	55.00	
福州彭楼区贝尔机器人培训中心	内部往来款	896,714.28	1 年以内	25.00	
深圳波罗创意科教有限公司	内部往来款	713,291.73	1 年以内	20.00	
合计		3,562,061.89		100.00	

(二) 长期股权投资

项目	2015 年 8 月 31 日			2014 年 12 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,858,032.90	24,945.73	4,833,087.17						
合计	4,858,032.90	24,945.73	4,833,087.17						
对子公司投资									
被投资单位	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额			
北京波罗教育科技有限公司		3,317,535.03		3,317,535.03					
四川贝尔教育科技有限公司		1,353,721.76		1,353,721.76	24,945.73	24,945.73			
福州彭楼区贝尔机器人培训中心		186,776.11		186,776.11					
合计		4,858,032.90		4,858,032.90	24,945.73	24,945.73			

(三) 营业收入和营业成本

项目	2015 年 1-8 月		2014 年度		2013 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	12,557,069.96	8,199,733.84	1,527,880.00	1,038,574.86	1,971,663.60	1,815,452.56
合计	12,557,069.96	8,199,733.84	1,527,880.00	1,038,574.86	1,971,663.60	1,815,452.56

(四) 现金流量表补充资料

补充资料	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	1,436,624.40	11,332.89	-92,641.68
加：资产减值准备	24,945.73		
固定资产等折旧	332,953.73	28,057.22	26,149.87
无形资产摊销	13,714.18		
长期待摊费用摊销	992,947.70	9,333.36	9,333.36
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)			
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)	213,466.36		-30,877.79
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)			
存货的减少(增加以“-”号填列)			
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-4,936,094.18	-4,443.33	
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	9,722,475.86	158,809.90	293,411.52
其他			
经营活动产生的现金流量净额	7,801,033.78	203,090.04	205,375.28
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	6,815,534.26	60,710.91	52,858.87
减：现金的期初余额	60,710.91	52,858.87	27,483.59
加：现金等价物的期末余额			

补充资料	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	6,754,823.35	7,852.04	25,375.28

十三、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
非流动资产处置损益			
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
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）			
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-652,711.20	-548,303.22	-127,728.79
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,724.03	0.37	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
所得税影响额	-2,181.01	-0.09	
少数股东权益影响额			
合 计	-646,168.18	-548,302.94	-127,728.79

(二) 净资产收益率及每股收益

四川倍尔教育科技有限公司
2013 年度至 2015 年 8 月
财务报表附注

2015 年 1-8 月	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.35	5.99	5.99
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1,752.48	12.45	12.45

2014 年度	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-26.35	-5.37	-5.37
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.02	0.11	0.11

2013 年度	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-29.39	-2.20	-2.20
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	N/A	-0.93	-0.93

2013 年度扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均净资产均为负数。

四川倍尔教育科技有限公司

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

二〇一五年十二月八日



营业执照

(副本)

注册号 310101000439673

证照编号 01000000201504200097

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

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



2015年 04月 20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》。

发证机关: 上海市财政局
二〇一四年八月五日

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: 朱建弟
办公场所: 上海市静安区南京西路1398号1501室

组织形式: 特殊普通合伙企业

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

批准设立日期: 2000年6月13日

(经营范围: 审计、验资、评估、清算)

(核准日期: 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、中国证监会、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）
执行证券、期货相关业务。



证书号: 34

发证时间: 二〇一七年七月十九日

证书有效期至: 二〇一七年七月十九日



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree to be taken to be transferred from

转出单位负责人 (CPA)

转出单位盖章

Stamp of the transferor Institute of CPAs

2009年4月15日

同意调入

Agree to be taken to be transferred to

转入单位负责人 (CPA)

转入单位盖章

Stamp of the transferee Institute of CPAs

2009年4月15日

转入单位盖章

Stamp of the transferee Institute of CPAs

2009年4月15日

转入单位盖章

Stamp of the transferee Institute of CPAs

2009年4月15日

转入单位盖章

Stamp of the transferee Institute of CPAs

2009年4月15日

转入单位盖章

Stamp of the transferee Institute of CPAs

2009年4月15日

转入单位盖章

Stamp of the transferee Institute of CPAs

2009年4月15日

转入单位盖章

Stamp of the transferee Institute of CPAs

2009年4月15日

转入单位盖章

Stamp of the transferee Institute of CPAs

2009年4月15日

转入单位盖章

Stamp of the transferee Institute of CPAs

2009年4月15日

转入单位盖章

Stamp of the transferee Institute of CPAs

2009年4月15日

转入单位盖章

Stamp of the transferee Institute of CPAs

2009年4月15日

转入单位盖章

Stamp of the transferee Institute of CPAs

2009年4月15日

转入单位盖章

Stamp of the transferee Institute of CPAs

2009年4月15日

转入单位盖章

Stamp of the transferee Institute of CPAs

2009年4月15日

转入单位盖章

Stamp of the transferee Institute of CPAs

2009年4月15日

转入单位盖章

Stamp of the transferee Institute of CPAs

2009年4月15日

转入单位盖章

Stamp of the transferee Institute of CPAs

2009年4月15日

转入单位盖章

Stamp of the transferee Institute of CPAs

2009年4月15日

转入单位盖章

Stamp of the transferee Institute of CPAs

2009年4月15日

转入单位盖章

Stamp of the transferee Institute of CPAs

2009年4月15日

转入单位盖章

Stamp of the transferee Institute of CPAs

2009年4月15日

转入单位盖章

Stamp of the transferee Institute of CPAs

2009年4月15日

转入单位盖章

Stamp of the transferee Institute of CPAs

2009年4月15日

转入单位盖章

Stamp of the transferee Institute of CPAs

2009年4月15日

转入单位盖章

Stamp of the transferee Institute of CPAs

2009年4月15日

转入单位盖章

Stamp of the transferee Institute of CPAs

2009年4月15日

转入单位盖章

Stamp of the transferee Institute of CPAs

2009年4月15日



姓名
Full name
性别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号码
Identity card No.

方梅
女
1971年03月29日
重庆大华会计师事务所
512201710329082

500100250260

证书编号:
No. of Certificate
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
发证日期:
Date of Issuance

重庆市注册会计师协会

10 31

2011年3月31日

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.

2013.3.31

2007年12月31日



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.

2006年12月31日

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.

2014.3.31

2008年3月31日

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.

2013.3.31

2010年3月31日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

立信大华会计师事务所
(重庆)
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年12月2日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信会计师
CPAs
重庆分所
中国注册会计师协会
2011年12月2日

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.

2012.3.31

2011年3月31日