

陕西龙门教育科技有限公司  
资金占用情况的专项审计说明  
2019年1-4月

# 关于对陕西龙门教育科技有限公司 控股股东、实际控制人及其关联方 资金占用情况的专项审计说明

信会师报字[2019]第 ZA15380 号

陕西龙门教育科技有限公司全体股东：

我们审计了后附的陕西龙门教育科技有限公司（以下简称“贵公司”）2019 年 1-4 月控股股东、实际控制人及其关联方资金占用情况汇总表（以下简称“汇总表”）。该汇总表已由贵公司管理层按照监管机构的有关规定编制以满足监管要求。

## 一、管理层对汇总表的负责

管理层负责按照全国中小企业股份转让系统有限责任公司印发的《关于做好挂牌公司 2017 年年度报告披露相关工作的通知》（股转系统发[2017]1734 号）及其他相关规定编制汇总表以满足监管要求，并负责设计、执行和维护必要的内部控制，以使汇总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汇总表发表专项审计意见。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汇总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，以获取有关汇总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汇总表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与汇总表编制相关的内部控制，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，以及评价汇总表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表专项审计意见提供了基础。

### 三、专项审计意见

我们认为，贵公司 2019 年 1-4 月控股股东、实际控制人及其关联方资金占用情况汇总表的财务信息在所有重大方面按照监管机构的相关规定编制以满足监管要求。

### 四、编制基础和本专项审计说明使用者、使用目的的限制

我们提醒汇总表使用者关注，汇总表是陕西龙门教育科技有限公司为满足全国中小企业股份转让系统有限责任公司等监管机构的要求而编制的。因此，汇总表可能不适用于其他用途。本专项审计说明仅供苏州科斯伍德油墨股份有限公司拟以发行股份、发行可转换公司债券及支付现金方式购买龙门教育 50.17% 股权的交易申报重大资产重组的披露之目的，不得用作任何其他用途。本段内容不影响已发表的专项审计意见。

立信会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

二〇一九年八月十六日

附件 陕西龙门教育科技有限公司 2019 年 1-4 月控股股东、实际控制人及其  
关联方资金占用情况汇总表

单位：万元

编制单位：陕西龙门教育科技有限公司

资金占用类别	资金占用方名称	占用方与挂牌公司的关联关系	挂牌公司核算的会计科目	2019 年年初占用资金余额	2019 年 1-4 月占用累计发生金额	2019 年 1-4 月偿还累计发生金额	2019 年 4 月 30 日占用资金余额	占用形成原因	占用性质
控股股东、实际控制人及其附属企业									
小计									
关联自然人及其控制的法人									
小计									
	北京市海淀区金钥匙培训学校	公司联营企业控制的企业	应收账款	15.32	0.72	1.38	14.66	软件费和咨询费	经营性占用

	北京市朝阳区金钥匙培训学校	公司联营企业控制的企业	应收账款	-	0.06	0.06	-	软件费	经营性占用
	重庆市沙坪坝区千才教育培训学校	公司联营企业控制的企业	应收账款	0.32			0.32	软件费和咨询费	经营性占用
	Golden Touch Capital Pte.Ltd	公司参股股东控制的企业	预付账款	-	21.08	21.08	-	咨询费	经营性占用
小计				15.64	21.86	22.52	14.98		
挂牌公司的子公司及其附属企业	西安龙门补习培训中心	子公司	其他应收款	1,385.64	22.09	1,393.72	14.01	代收代付款项	经营性占用
	北京见龙云课科技有限公司	子公司	其他应收款	398.42			398.42	资金周转	非经营性占用
	北京龙们教育科技有限公司	子公司	其他应收款	8,473.43	606.00		9,079.43	资金周转	非经营性占用
	武汉龙门天下教育科技有限公司	子公司	其他应收款	80.94		80.94	-		
	西安市灞桥区龙门补习培训中心有限公司	子公司	其他应收款	61.11	10.53	61.11	10.53	代收代付款项	经营性占用
小计				10,399.53	638.62	1,535.77	9,502.38		
总计				10,415.17	660.48	1,558.29	9,517.36		

法定代表人：\_\_\_\_\_

主管会计工作负责人\_\_\_\_\_

会计机构负责人：\_\_\_\_\_