

长沙开元仪器股份有限公司

审 阅 报 告

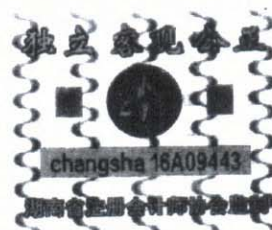


天健会计师事务所

Pan-China Certified Public Accountants

目 录

一、审阅报告	第 1—2 页
二、备考合并财务报表.....	第 3—4 页
（一）备考合并资产负债表.....	第 3 页
（二）备考合并利润表.....	第 4 页
三、备考合并财务报表附注	第 5—68 页



审 阅 报 告

天健审〔2016〕2-351号

长沙开元仪器股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的长沙开元仪器股份有限公司（以下简称开元仪器公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日和 2016 年 3 月 31 日的备考合并资产负债表，2015 年度和 2016 年 1-3 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是开元仪器公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问开元仪器公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信开元仪器公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。如本备考合并财务报表附注其他重要事项所述，截至 2016 年 3 月 31 日，公司备考

财务报表确认的商誉总额为 130,908.98 万元，占资产总额的 54.57%，本段不影响已发表的审阅意见。



中国注册会计师:  

中国注册会计师:  

二〇一六年八月十六日

备考合并资产负债表

编制单位：长沙开元仪器股份有限公司

会合01表

单位：人民币元

资 产	注释 号	2016年3月31日	2015年12月31日	负债和所有者权益	注释 号	2016年3月31日	2015年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	142,922,363.73	196,091,686.97	短期借款	19	10,000,000.00	
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融负债			
应收票据	2	4,968,224.80	28,540,996.00	衍生金融负债			
应收账款	3	252,369,753.40	243,432,461.55	应付票据	20	18,302,182.32	20,017,268.93
预付款项	4	8,899,184.66	8,551,909.03	应付账款	21	70,287,615.06	81,542,133.25
应收保费				预收款项	22	66,128,191.37	81,872,539.65
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬	23	18,321,685.64	37,722,563.31
应收股利				应交税费	24	28,604,684.62	32,355,000.07
其他应收款	5	78,727,555.76	71,116,030.38	应付利息			
买入返售金融资产				应付股利			
存货	6	138,425,407.71	146,439,190.93	其他应付款	25	137,208,463.38	142,352,935.54
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产	7	3,893,319.90	3,845,653.47	保险合同准备金			
其他流动资产	8	13,353,831.55	13,061,743.31	代理买卖证券款			
流动资产合计		643,559,641.51	711,079,671.64	代理承销证券款			
非流动资产：				划分为持有待售的负债			
发放委托贷款及垫款				一年内到期的非流动负债			
可供出售金融资产	9	40,200,000.00	20,200,000.00	其他流动负债			
持有至到期投资				流动负债合计		348,852,822.39	395,862,440.75
长期应收款	10	16,564,681.48	16,121,964.80	非流动负债：			
长期股权投资				长期借款			
投资性房地产				应付债券			
固定资产	11	242,128,744.22	248,041,597.11	其中：优先股			
在建工程	12	49,165,802.82	36,926,235.58	永续债			
工程物资				长期应付款			
固定资产清理				长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				专项应付款			
油气资产				预计负债			
无形资产	13	63,997,182.95	65,822,021.54	递延收益	26	2,327,500.00	2,358,125.00
开发支出	14	1,603,366.07	786,901.85	递延所得税负债			
商誉	15	1,309,089,798.31	1,309,089,798.31	其他非流动负债			
长期待摊费用	16	17,197,932.67	18,309,117.78	非流动负债合计		2,327,500.00	2,358,125.00
递延所得税资产	17	12,841,324.13	12,036,139.02	负债合计		351,180,322.39	398,220,565.75
其他非流动资产	18	2,581,913.25	218,198.00	所有者权益：			
非流动资产合计		1,755,370,745.90	1,727,551,973.99	归属于母公司所有者权益	27	2,040,659,834.16	2,026,862,123.57
资产总计		2,398,930,387.41	2,438,631,645.63	少数股东权益		7,090,230.86	13,548,956.31
				所有者权益合计		2,047,750,065.02	2,040,411,079.88
				负债和所有者权益总计		2,398,930,387.41	2,438,631,645.63

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：长沙开元仪器股份有限公司

会合02表
单位：人民币元

项 目	注释 号	2016年1—3月	2015年度
一、营业总收入	1	150,549,611.56	599,016,267.75
其中：营业收入	1	150,549,611.56	599,016,267.75
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	1	136,864,460.35	571,382,686.85
其中：营业成本	1	66,272,552.81	242,158,873.89
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	2	2,657,149.91	10,806,006.92
销售费用	3	22,329,643.98	105,199,115.27
管理费用	4	39,740,083.44	182,839,565.47
财务费用	5	3,735,058.55	11,509,249.38
资产减值损失	6	2,129,971.66	18,869,875.92
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）	7	10,639.67	314,674.00
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）		13,695,790.88	27,948,254.90
加：营业外收入	8	4,670,762.98	14,370,235.51
其中：非流动资产处置利得		5,000.00	30,282.08
减：营业外支出	9	75,753.01	698,860.66
其中：非流动资产处置损失		21,434.35	136,996.93
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,290,800.85	41,619,629.75
减：所得税费用	10	4,634,397.10	13,356,367.65
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,656,403.75	28,263,262.10
归属于母公司所有者的净利润		13,497,227.11	27,417,595.09
少数股东损益		159,176.64	845,667.01
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. 重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动			
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所享有的份额			
（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所享有的份额			
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		13,656,403.75	28,263,262.10
归属于母公司所有者的综合收益总额		13,497,227.11	27,417,595.09
归属于少数股东的综合收益总额		159,176.64	845,667.01
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

备考合并资产负债表

编制单位：长沙开元仪器股份有限公司

会合01表
单位：人民币元

资 产	注释 号	2016年3月31日	2015年12月31日	负债和所有者权益	注释 号	2016年3月31日	2015年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	142,922,363.73	196,091,686.97	短期借款	19	10,000,000.00	
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产 ^o				拆入资金			
衍生金融资产 ^o				以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融负债			
应收票据	2	4,968,224.80	28,540,996.00	衍生金融负债			
应收账款	3	252,369,753.40	243,432,461.55	应付票据	20	18,302,182.32	20,017,268.93
预付款项	4	8,899,184.66	8,551,909.03	应付账款	21	70,287,615.06	81,542,133.25
应收保费				预收款项	22	66,128,191.37	81,872,539.65
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬	23	18,321,685.64	37,722,563.31
应收股利				应交税费	24	28,604,684.62	32,355,000.07
其他应收款	5	78,727,555.76	71,116,030.38	应付利息			
买入返售金融资产 ^o				应付股利			
存货	6	138,425,407.71	146,439,190.93	其他应付款	25	137,208,463.38	142,352,935.54
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产 ^o	7	3,893,319.90	3,845,653.47	保险合同准备金			
其他流动资产 ^o	8	13,353,831.55	13,061,743.31	代理买卖证券款			
流动资产合计		643,559,641.51	711,079,671.64	代理承销证券款			
				划分为持有待售的负债			
非流动资产：				一年内到期的非流动负债			
发放委托贷款及垫款				其他流动负债			
可供出售金融资产 ^o	9	40,200,000.00	20,200,000.00	流动负债合计		348,852,822.39	395,862,440.75
持有至到期投资				非流动负债：			
长期应收款	10	16,564,681.48	16,121,964.80	长期借款			
长期股权投资				应付债券			
投资性房地产 ^o				其中：优先股			
固定资产	11	242,128,744.22	248,041,597.11	永续债			
在建工程	12	49,165,802.82	36,926,235.58	长期应付款			
工程物资				长期应付职工薪酬			
固定资产清理				专项应付款			
生产性生物资产 ^o				预计负债			
油气资产 ^o				递延收益	26	2,327,500.00	2,358,125.00
无形资产 ^o	13	63,997,182.95	65,822,021.54	递延所得税负债			
开发支出	14	1,603,366.07	786,901.85	其他非流动负债			
商誉	15	1,309,089,798.31	1,309,089,798.31	非流动负债合计		2,327,500.00	2,358,125.00
长期待摊费用	16	17,197,932.67	18,309,117.78	负债合计		351,180,322.39	398,220,565.75
递延所得税资产 ^o	17	12,841,324.13	12,036,139.02	所有者权益：			
其他非流动资产 ^o	18	2,581,913.25	218,198.00	归属于母公司所有者权益	27	2,040,659,834.16	2,026,862,123.57
非流动资产合计		1,755,370,745.90	1,727,551,973.99	少数股东权益		7,090,230.86	13,548,956.31
资产总计		2,398,930,387.41	2,438,631,645.63	所有者权益合计		2,047,750,065.02	2,040,411,079.88
				负债和所有者权益总计		2,398,930,387.41	2,438,631,645.63

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：长沙开元仪器股份有限公司
单位：人民币元

项 目	注释号	2016年1—3月	2015年度
一、营业总收入	1	150,549,611.56	599,016,267.75
其中：营业收入	1	150,549,611.56	599,016,267.75
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	1	136,864,460.35	571,382,686.85
其中：营业成本	1	66,272,552.81	242,158,873.89
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	2	2,657,149.91	10,806,006.92
销售费用	3	22,329,643.98	105,199,115.27
管理费用	4	39,740,083.44	182,839,565.47
财务费用	5	3,735,058.55	11,509,249.38
资产减值损失	6	2,129,971.66	18,869,875.92
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）	7	10,639.67	314,674.00
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）		13,695,790.88	27,948,254.90
加：营业外收入	8	4,670,762.98	14,370,235.51
其中：非流动资产处置利得		5,000.00	30,282.08
减：营业外支出	9	75,753.01	698,860.66
其中：非流动资产处置损失		21,434.35	136,996.93
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,290,800.85	41,619,629.75
减：所得税费用	10	4,634,397.10	13,356,367.65
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,656,403.75	28,263,262.10
归属于母公司所有者的净利润		13,497,227.11	27,417,595.09
少数股东损益		159,176.64	845,667.01
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. 重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动			
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所享有的份额			
（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所享有的份额			
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		13,656,403.75	28,263,262.10
归属于母公司所有者的综合收益总额		13,497,227.11	27,417,595.09
归属于少数股东的综合收益总额		159,176.64	845,667.01
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

长沙开元仪器股份有限公司

备考合并财务报表附注

2015 年 1 月 1 日至 2016 年 3 月 31 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

长沙开元仪器股份有限公司（以下简称公司或本公司）系在原长沙开元仪器有限公司基础上整体变更设立的股份有限公司，于 2010 年 9 月 19 日在长沙市工商行政管理局登记注册，总部位于湖南省长沙市。公司现持有统一社会信用代码为 91430100717045484B 的营业执照，注册资本 252,000,000.00 元，股份总数 252,000,000.00 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份为 83,666,424 股，占股份总数的 33.20%；无限售条件的流通股份为 168,333,576.00 股，占股份总数的 66.80%。公司股票于 2012 年 7 月 26 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属仪器仪表制造行业。主要经营活动为煤质检测分析仪器、燃料智能化设备和网络系统的研发、生产、销售（含出口）、安装及技术服务，提供的产品主要有智能采样设备、智能制样设备、检测分析仪器、智能在线检测装备、燃料智能管理网络系统以及与此相关的技术服务等。

本财务报表业经公司 2016 年 8 月 16 日第二届第二十二次董事会批准对外报出。

公司将长沙开元平方软件有限公司（以下简称平方软件公司）、长沙开元机电设备有限公司（以下简称开元机电公司）、长沙日邦自动化科技有限公司（以下简称日邦自动化公司）、长沙开元九旺农业科技开发有限公司（以下简称九旺农业公司）、长沙天腾电子有限公司（以下简称天腾电子公司）、上海恒企教育培训有限公司（以下简称恒企教育）、中大英才（北京）网络教育科技有限公司（以下简称中大英才）等子公司纳入本备考合并财务报表范围，情况详见本备考合并财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

（一）重大资产重组方案

1. 资产重组方案概述

公司拟以发行股份和支付现金相结合的方式，购买恒企教育 100%的股权，交易金额为 120,000 万元；以发行股份和支付现金相结合的方式购买中大英才 70%的股权，交易金额为 18,200 万元；同时募集配套资金不超过 47,000 万元。其中：

(1) 拟向特定对象江勇等 7 名自然人及广发信德投资管理有限公司(以下简称广发信德)等 9 家机构以发行股份及支付现金相结合的方式购买其合计持有的恒企教育 100%股权，其中以现金方式支付恒企教育交易对价的 40%，总计 48,000 万元；以发行股份的方式支付恒企教育交易对价的 60%，总计 72,000 万元，总计发行股份数为 49,247,601 股；

(2) 拟向特定对象新余中大瑞泽投资合伙企业(有限合伙)(以下简称中大瑞泽)以发行股份及支付现金相结合的方式购买其持有的中大英才 70%股权，其中以现金方式支付中大英才交易对价的 50%，总计 9,100 万元；以发行股份的方式支付中大英才交易对价的 50%，总计 9,100 万元，总计发行股份数为 6,224,350 股；

(3) 拟向江勇、前海开源开元弈方定增 41 号资产管理计划(以下简称开元弈方资产管理计划)、上海道基晨灞投资合伙企业(有限合伙)(以下简称道基晨灞)、上海道基晨富投资合伙企业(有限合伙)(以下简称道基晨富) 4 名特定投资者非公开发行股份募集配套资金不超过 47,000 万元，用于支付本次重组现金对价及中介机构费用。本次交易中以发行股份方式购买资产的交易价格为 81,100 万元，募集配套资金占拟购买资产的交易价格比例未超过 100%。

公司向全体交易对方发行股份及支付现金购买资产的实施，不以配套资金的成功实施为前提，最终配套融资发行成功与否不影响本次发行股份及支付现金购买资产行为的实施。如果募集配套资金出现未能实施或融资金额低于预期的情形，本公司将自筹解决。

本次交易完成后，公司将持有恒企教育 100%的股权，恒企教育将成为公司的全资子公司；公司将持有中大英才 70%的股权，中大英才将成为公司的控股子公司。

2. 交易对方和发行对象

发行股份购买资产部分的交易对方为：江勇、冯仁华、江胜、张小金、李星余、王立霞、王碧荣、广发信德、道基晨富、上海道基金兴投资合伙企业(有限合伙)、深圳縫子以诺股权投资中心(有限合伙)、广州恒萱投资咨询中心(有限合伙)、北京和睿砺股权投资中心(有限合伙)、珠海庞大新三板股权投资合伙企业(有限合伙)、北京和君商学在线科技股份有限公司、珠海康远投资企业(有限合伙)、中大瑞泽。

募集配套资金的发行对象为：江勇、开元弈方资产管理计划、道基晨灞、道基晨富 4

名特定投资者。

3. 标的资产交易价格和溢价情况

本次交易的标的资产的交易价格以具有证券期货业务资格的评估机构出具的评估报告之评估结果为基础确定。开元资产评估有限公司采用资产基础法和收益法对恒企教育、中大英才进行评估，并选择收益法的评估结果作为最终评估结果。上述评估基准日均为 2016 年 3 月 31 日。

交易双方在评估结果的基础上友好协商确定交易价格。各标的资产的交易价格和溢价情况如下：

单位：万元

标的资产	标的资产账面值	100%股权评估值	标的资产评估值	增值率	交易价格
恒企教育 100%的股权	6,464.62	120,919.38	120,919.38	1,770.48%	120,000.00
中大英才 70%的股权	229.24	26,116.23	18,281.36	11,292.53%	18,200.00

本次资产重组方案尚未获得中国证监会批准。

(二) 交易标的相关情况

本次交易标的资产为恒企教育 100%股权和中大英才 70%股权。

1. 恒企教育

恒企教育系由自然人股东江勇等于 2013 年 12 月 13 日成立的有限责任公司，取得上海市工商行政管理局杨浦分局核发的注册号为 310110000654427 的企业法人营业执照。设立登记时注册资本 500 万元，实收资本 500 万元。经历次股权变更及增资后，现有注册资本 888.8888 万元，实收资本 888.8888 万元。

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

恒企教育将广州多迪网络科技有限公司、广州会计城网络科技有限公司、广州学来学往网络科技有限公司和广州市丫丫豆网络科技有限公司纳入报告期合并财务报表范围，其中广州会计城网络科技有限公司、广州学来学往网络科技有限公司和广州市丫丫豆网络科技有限公司均在 2015 年通过股权转让方式被处置。

2. 中大英才

中大英才系由自然人股东赵君于 2010 年 3 月 24 日成立的有限责任公司（自然人独资），

取得北京市工商行政管理局丰台分局核发的注册号为 110106012734861 的企业法人营业执照，设立登记时注册资本 100 万元，实收资本 100 万元。2016 年 1 月 15 日，中大英才进行了工商变更，注册资本由 100 万元变更为 1000 万元。至报告日止，增加的注册资本尚未实缴到位。2016 年 3 月 16 日，经中大英才股东会决议，同意赵君将其持有的 80% 股权（实收资本 80 万元）以 80 万元的价格转让给中大瑞泽。

经营范围：互联网信息服务。技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、技术推广、技术培训；计算机系统服务；经济信息咨询；设计、制作、代理、发布广告；会议服务；承办展览展示活动；组织文化艺术交流活动；销售工艺品、计算机软件及辅助设备、通讯设备、电子产品、文具用品、体育用品、日用品、计算机硬件及辅助设备；数据处理；计算机技术培训。互联网信息服务以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。

三、备考合并财务报表的编制基础

（一）本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

（二）除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整地反映了本公司 2015 年 12 月 31 日和 2016 年 3 月 31 日的备考合并财务状况，以及 2015 年度和 2016 年 1-3 月的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初（2015 年 1 月 1 日）实施完成，即上述重大资产重组交易完成后的架构在 2015 年 1 月 1 日已经存在。

2. 本备考合并财务报表系以业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司 2015 年度财务报表及审阅的本公司 2016 年 1-3 月的财务报表，和业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计的恒企教育 2015 年度及 2016 年 1-3 月的财务报表、大信会计师事务所（特殊普通合伙）审计的中大英才 2015 年度及 2016 年 1-3 月的财务报表为基础，按以下方法编制。

(1) 购买成本

公司拟在本次资产重组时，以发行 49,247,601 股股票及募集的配套资金或自筹资金 48,000.00 万元取得恒企教育 100%的股权；以发行 6,224,350 股股票及募集的配套资金或自筹资金 9,100.00 万元取得中大英才 70%的股权。

本次交易向交易对方发行股份的股票发行价与向江勇等 4 名特定投资者发行股份募集配套资金的股票发行价同为 14.62 元/股。

由于本公司拟以发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的方式完成本次重大资产重组，本公司在编制备考合并财务报表时，将重组方案确定的支付对价 1,381,999,923.62 元作为备考合并财务报表 2015 年 1 月 1 日的购买成本，并根据以拟发行的股份总数和发行价格计算确定的支付对价 810,999,923.62 元调整归属于母公司所有者权益；本公司为募集配套资金拟向江勇等 4 名特定投资者非公开发行股份募集配套资金，用于支付本次重大资产重组现金对价部分的 469,999,973.42 元调整归属于母公司所有者权益。

(2) 标的公司的各项资产、负债在假设购买日（2015 年 1 月 1 日）的初始计量

对于按照公允价值进行后续计量的各项资产、负债，按照 2015 年 1 月 1 日的公允价值确定。

对于按照历史成本进行后续计量的各项资产和负债（包括标的公司个别财务报表未予确认，但在备考合并财务报表中确认的各项资产和负债），本备考合并财务报表以本次重组交易评估基准日的评估值为基础调整确定 2015 年 1 月 1 日标的公司各项可辨认资产、负债的公允价值，并以此为基础在备考合并财务报表中根据本附注四所述的会计政策和会计估计进行后续计量。对于 2015 年 1 月 1 日存在而于重组交易评估基准日已不存在的资产和负债按照账面价值进行备考。

(3) 商誉

本备考合并财务报表以上述购买成本扣除重组方按交易完成后享有的标的公司于重组交易评估基准日的可辨认净资产公允价值份额后的差额 1,305,189,295.84 元，确认为备考合并财务报表的商誉，其中：恒企教育购买成本 1,199,999,926.62 元，上述评估基准日公司享有的可辨认净资产公允价值份额为 68,829,040.59 元，商誉金额为 1,131,170,886.03 元；中大英才购买成本 181,999,997.00 元，上述评估基准日公司享有的可辨认净资产公允价值份额为 7,981,587.19 元，商誉金额为 174,018,409.81 元；购买成本扣除商誉的余额与按持股比例享有的 2015 年 1 月 1 日标的公司可辨认净资产公允价值份额的差额

60,981,177.85 元调整减少归属于母公司所有者权益，其中：恒企教育 62,659,415.87 元，中大英才-1,678,238.02 元。

(4) 权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(5) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

(6) 由本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

(7) 中大英才 2015 年分配的股利 2,750,178.14 元，2016 年 1-3 月分配的股利 6,617,902.09 元均假定作为备考合并财务报表少数股东权益的减少。

四、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2015 年 1 月 1 日至 2016 年 3 月 31 日。

(二) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照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份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

（五）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。
2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：
 - （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
 - （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
 - （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
 - （4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
 - （5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

（七）现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）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。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值,包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查,如有客观证据表明该金融资产发生减值的,计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款,先将单项金额重大的金融资产区分开来,单独进行减值测试;对单项金额不重大的金融资产,可以单独进行减值测试,或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试;单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产),包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的,根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括:

- 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;
- ③ 公司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财务重组;
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难,该债务工具无法在活跃市场继续交易;
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌,以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资,若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%(含 50%)或低于其成本持续时间超过 12 个月(含 12 个月)的,则表明其发生减值;若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%(含 20%)但尚未达到 50%的,或低于其成本持续时间超过 6 个月(含 6 个月)但未超过 12 个月的,本公司会综合考虑其他相关因素,诸如价格波动率等,判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资,公司综合考虑被

投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(十) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项金额 100 万元以上（含 100 万元）
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
合并范围内关联方应收款项组合	应收子公司款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法组合	账龄分析法
合并范围内关联方应收款项组合	进行减值测试后未发生减值的，不计提坏账准备

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年，下同）	3	3
1-2 年	5	5
2-3 年	10	10
3-4 年	30	30

4-5 年	50	50
5 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特性的应收款项组合和合并范围内关联方应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出教辅资料存货采用先进先出法、其他存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 划分为持有待售的资产

公司将同时满足下列条件的非流动资产（不包含金融资产）划分为持有待售的资产：1. 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的通常和惯用条款即可立即出售；2. 已经就处置该组成部分作出决议；3. 与受让方签订了不可撤销的转让协议；4. 该项转让很可能在一年内完成。

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

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，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中,按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中,判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

(3) 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;以债务重组方式取得的,按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本;以非货币性资产交换取得的,按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。对于剩余股权,对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的,转为权益法核算;不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的,确认为金融资产,按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价),资本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时,对于剩余股权,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之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的
将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	20	5	4.75
机器设备	平均年限法	10	5	9.50
运输设备	平均年限法	5	0-5	19.00-20.00
电子设备	平均年限法	5	0-5	19.00-20.00
办公设备	平均年限法	5	0-5	19.00-20.00

(十五) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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利息金额。

(十七) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50
计算机软件著作权等	10
软 件	5

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

(十八) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，

以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十二) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条

件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十三）收入

1. 收入确认原则

（1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1）将商品所有权上的主要风险和报酬

转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(4) 建造合同

1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3) 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

4) 资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

2. 收入确认的具体方法

(1) 对于公司生产的工业分析仪、量热仪、元素分析仪及其他成套煤质化验仪器设备、采样设备及技术含量较高的制样设备，因技术含量较高，在销售发往客户单位后，根据合同需要派相关售后技术人员到客户单位进行安装调试，并指导客户使用，待双方验收合格签字确认后，作为销售确认收入。

采样设备需要根据客户实地情况，派售后技术人员到客户现场进行基础结构搭建并调试，指导客户使用，待双方验收合格签字确认后，确认收入。

(2) 制样设备包括简易制样设备和技术含量较高的制样设备两类，对简易制样设备，不需要安装调试，产品在移交给客户经对方签收后确认收入；对技术含量较高的制样设备，需要派售后技术人员到客户单位进行安装调试，并指导客户使用，待双方验收合格签字确认后，确认收入。

(3) 配件产品，包括日常维护中的标准化零配件和煤质化验仪器设备中的非核心配套组件、搭配件等，其中标准化零配件在移交给客户经对方签收后确认收入；非核心配套组件、搭配件，需要派相关售后技术人员到客户单位与公司销售的煤质化验仪器搭配安装调试，并指导客户使用，待双方验收合格签字确认后，确认收入。

(4) 公司对代理商销售时，根据约定的不同情况，确认收入的具体时点包括以下情况：对不需要公司安装调试的代理销售，在产品发货移交给代理商签收后，确认收入；对需要公司安装调试的代理销售，则与公司普通销售确认收入原则一致。

(5) 对于总包合同，在项目总体验收时确认收入。但是，如果各子项目，如采样设备、制样设备、分析仪器设备、实验室网络等在单独完工并分别达到可使用状态前提下，且各子项目之间有相对独立的权利和义务，在执行过程中能够单独交付、单独验收、单独结算；各子项目的销售价格已经在总包合同分别注明，且成本能够可靠地计量，公司在各子项目经用户验收后分项确认收入、成本。

(6) 教育培训收入分线上培训收入与线下培训收入两种情况。对于线上培训，在收到学员缴纳款项开通课程后，在预计的课程服务期内平均确认收入；对于线下培训，按照合同约定的报读课程类型收取学费，计算平均单位课时学费，每月按照学生实际上课的课时，乘以平均单位课时学费确认收入。

(7) 对于学历中介收入，按照合同约定的收款期限及约定的分成比例或返佣比例，在学员确认录取状态时按公允价值确认收入金额；将应收取中介款作为长期应收款的入账价值，

其差额作为未确认的融资收益。公司采用实际利率法对未确认的融资收益，在合同约定收款期间内摊销，计入当期损益。

（二十四）政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，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判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿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，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（二十五）递延所得税资产、递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十六）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在

实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	3%、6%、17%
营业税	应纳税营业额	3%、5%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
长沙开元平方软件有限公司	15%
长沙天腾电子有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

1. 2014 年度，本公司通过高新技术企业认定，并取得了编号为 GR201443000088 的高

高新技术企业证书（发证日期为 2014 年 8 月 28 日，有效期三年）。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，公司 2014-2016 年度享受 15%的企业所得税优惠税率。

2. 2014 年度，本公司子公司平方软件公司通过高新技术企业认定，并取得了编号为 GR201443000424 的高新技术企业证书。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，平方软件公司 2014-2016 年度享受 15%的企业所得税优惠税率。

3. 2012 年 10 月 18 日，本公司子公司北京冶联科技有限公司（以下简称冶联科技公司）被北京市经济和信息化委员会认定为软件企业，并取得了编号为京 R-2012-0530 的软件企业认定证书。2013 年 7 月 2 日取得北京市经济和信息化委员会换发的编号为京 R-2013-0406 的软件企业认定证书。根据《鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策》（财税〔2000〕25 号），冶联科技公司享受企业所得税“两免三减半”优惠政策。2015 年度、2016 年 1 季度，冶联科技公司仍处于亏损状态，尚未进入免税期。

4. 2014 年度，本公司子公司天腾电子公司通过高新技术企业认定，并取得了编号为 GR201443000441 的高新技术企业证书。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，天腾电子公司 2014-2016 年度享受 15%的企业所得税优惠税率。

5. 根据财政部、国家税务总局和海关总署联合下发的《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》（财税〔2000〕25 号）和《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号），平方软件公司、长沙东星仪器有限责任公司（以下简称东星仪器公司）、冶联科技公司、天腾电子公司销售其自行开发生产的软件产品，按 17%的法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退，所退税款由企业用于研究开发软件产品和扩大再生产，不作为企业所得税应税收入，不予征收企业所得税。

6. 根据财税〔2013〕52 号、财税〔2014〕71 号、财税〔2015〕96 号文件规定，增值税小规模纳税人兼营营业税应税项目的，应分别核算增值税应税项目的销售额和营业税应税项目的销售额，2013 年 8 月 1 日起，月销售额不超过 2 万元的企业或非企业性单位，2014 年 10 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日，对月销售额 2 万元至 3 万元的增值税小规模纳税人和营业税纳税人，免征增值税和营业税，上述文件规定的增值税和营业税政策继续执行至 2017 年 12 月 31 日。

六、备考合并财务报表项目注释

说明：本备考合并财务报表附注的期初数指 2016 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2016 年 3 月 31 日财务报表数，本期指 2016 年 1 月 1 日—2016 年 3 月 31 日。

(一) 备考合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	1,848,095.76	2,650,937.40
银行存款	131,921,391.07	183,207,304.53
其他货币资金	9,152,876.90	10,233,445.04
合 计	142,922,363.73	196,091,686.97

(2) 因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项的说明
其他货币资金受限余额为 9,152,875.91 元，其中：银行承兑汇票保证金 5,476,790.15 元；投标履约保函保证金 3,174,695.47 元；教育资质保证金 501,390.29 元。

(3) 未受限的其他货币资金为存放于支付宝的资金余额。

2. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	4,394,664.80		4,394,664.80	27,940,996.00		27,940,996.00
商业承兑汇票	573,560.00		573,560.00	600,000.00		600,000.00
合 计	4,968,224.80		4,968,224.80	28,540,996.00		28,540,996.00

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额
银行承兑汇票	25,022,674.77	
商业承兑汇票		573,560.00
小 计	25,022,674.77	573,560.00

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该

等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	284,595,707.47	100.00	32,225,954.07	11.32	252,369,753.40
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	284,595,707.47	100.00	32,225,954.07	11.32	252,369,753.40

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	273,854,771.87	99.98	30,422,310.32	11.11	243,432,461.55
单项金额不重大但单项计提坏账准备	44,665.00	0.02	44,665.00	100.00	
合 计	273,899,436.87	100.00	30,466,975.32	11.12	243,432,461.55

2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	144,908,237.72	4,347,247.15	3.00
1-2 年	70,543,541.03	3,527,177.05	5.00
2-3 年	26,180,858.44	2,618,085.84	10.00
3-4 年	22,423,949.72	6,727,184.92	30.00
4-5 年	11,065,722.90	5,532,861.45	50.00
5 年以上	9,473,397.66	9,473,397.66	100.00

小 计	284,595,707.47	32,225,954.07	11.32
-----	----------------	---------------	-------

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,803,643.75 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

1) 本期实际核销应收账款金额 44,665.00 元。

2) 本期重要的应收账款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
岳阳丰利纸业有限公司	货款	41,300.00	无法收回,坏账	总经理批准	否
小 计		41,300.00			

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
南京国电环保科技有限公司	25,551,158.87	8.98	984,754.41
大唐(北京)信息技术有限公司	16,782,581.78	5.90	695,499.22
广州商霖电子商务有限公司	6,659,462.00	2.34	199,783.86
国电濮阳热电有限公司	6,190,000.00	2.18	185,700.00
国电汉川发电有限公司	5,808,498.00	2.04	174,414.90
小 计	60,991,700.65	21.44	2,240,152.39

4. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	6,866,441.83	77.15		6,866,441.83	6,267,064.58	73.28		6,267,064.58
1-2 年	1,479,852.83	16.63		1,479,852.83	1,731,954.45	20.25		1,731,954.45
2-3 年	4,080.00	0.05		4,080.00	4,080.00	0.05		4,080.00
3 年以上	548,810.00	6.17		548,810.00	548,810.00	6.42		548,810.00
合 计	8,899,184.66	100.00		8,899,184.66	8,551,909.03	100.00		8,551,909.03

2) 账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	期末数	未结算原因
朝阳市闾厦建筑工程有限公司	390,000.00	基建项目尚未完成
国网湖南省电力公司长沙供电分公司	424,829.73	预付电费
天津麦瑞克森自动化设备有限公司	276,380.00	货未到
鹤壁市仪表厂有限责任公司	400,000.00	货未到
小 计	1,491,209.73	

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
朝阳市闾厦建筑工程有限公司	570,000.00	6.41
国网湖南省电力公司长沙供电分公司	534,294.02	6.00
中国石油化工股份有限公司湖南长沙县石油支公司	482,431.01	5.42
Bruker Scientific Instruments Hong Kong Co Limited	446,404.49	5.02
鹤壁市仪表厂有限责任公司	400,000.00	4.49
小 计	2,433,129.52	27.34

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	81,435,286.01	100.00	2,707,730.25	3.33	78,727,555.76
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	81,435,286.01	100.00	2,707,730.25	3.33	78,727,555.76

(续上表)

种 类	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	73,604,689.78	100.00	2,488,659.40	3.38	71,116,030.38
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	73,604,689.78	100.00	2,488,659.40	3.38	71,116,030.38

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	75,991,070.38	2,279,732.14	3.00
1-2 年	4,282,567.37	214,128.37	5.00
2-3 年	871,608.30	87,160.83	10.00
3-4 年	227,501.50	68,250.45	30.00
4-5 年	8,160.00	4,080.00	50.00
5 年以上	54,378.46	54,378.46	100.00
小 计	81,435,286.01	2,707,730.25	3.33

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 326,327.91 元。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

1) 本期实际核销其他应收款金额 107,257.06 元。

2) 本期重要的其他应收款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
深圳市华富轩信息咨询有限公司	房租押金	90,653.56	中途退租押金无法收回	总经理批准	否
小 计		90,653.56			

(4) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	15,884,706.28	11,973,900.94
应收暂付款	27,350,264.78	26,583,787.09

软件返还增值税	3,181,434.51	3,034,763.19
员工及子公司股东借支	33,824,868.81	30,989,534.23
其 他	1,194,011.63	1,022,704.33
合 计	81,435,286.01	73,604,689.78

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
赵君	股东借款	7,403,472.01	1 年以内	9.09	222,104.16
国电诚信招标有限公司	押金保证金	6,661,831.00	1 年以内	8.18	199,854.93
王碧荣	员工借支及 备用金	4,881,895.95	1 年以内	5.99	146,456.88
广州市天琥教育咨询有限公司	往来款	3,522,184.41	1 年以内	4.33	105,665.53
长沙市高新区国家税务局	软件退税款	3,181,434.51	1 年以内	3.91	95,443.04
小 计		25,650,817.88		31.50	769,524.54

6. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	28,175,097.88		28,175,097.88
在产品	75,635,797.81	3,725,938.45	71,909,859.36
库存商品	5,982,035.02		5,982,035.02
发出商品	27,552,557.39		27,552,557.39
周转材料	1,102,563.50		1,102,563.50
教辅资料	2,534,423.78		2,534,423.78
劳务成本	1,168,870.78		1,168,870.78
合 计	142,151,346.16	3,725,938.45	138,425,407.71

(续上表)

项 目	期初数
-----	-----

	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	31,826,565.16		31,826,565.16
在产品	67,634,945.67	3,725,938.45	63,909,007.22
库存商品	3,730,233.44		3,730,233.44
发出商品	43,264,671.43		43,264,671.43
教辅资料	2,619,158.15		2,619,158.15
劳务成本	1,089,555.53		1,089,555.53
合 计	150,165,129.38	3,725,938.45	146,439,190.93

(2) 存货跌价准备

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	3,725,938.45					3,725,938.45
小 计	3,725,938.45					3,725,938.45

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因说明

公司基本为订单式生产，可变现净值根据合同售价减去估计的税费和销售费用确定。

7. 一年内到期的非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
一年内到期的学历 中介业务费	4,379,197.43		4,379,197.43	4,319,884.40		4,319,884.40
其中：未实现融 资收益	485,877.53		485,877.53	474,230.93		474,230.93
合 计	3,893,319.90		3,893,319.90	3,845,653.47		3,845,653.47

8. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待摊费用	8,387,799.64	8,743,684.75
理财产品	3,020,000.00	3,020,000.00
待抵扣增值税	1,182,082.22	534,108.87
预缴企业所得税	763,949.69	763,949.69

合 计	13,353,831.55	13,061,743.31
-----	---------------	---------------

9. 可供出售金融资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	40,200,000.00		40,200,000.00	20,200,000.00		20,200,000.00
其中：按成本计量的	40,200,000.00		40,200,000.00	20,200,000.00		20,200,000.00
合 计	40,200,000.00		40,200,000.00	20,200,000.00		20,200,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
长沙博容教育科技有限公司	200,000.00			200,000.00
湖南平安环保股份有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
厦门积硕科技股份有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00
洛阳印通环保科技有限公司		20,000,000.00		20,000,000.00
小 计	20,200,000.00	20,000,000.00		40,200,000.00

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本期 现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
长沙博容教育科技有限公司					10.00	
湖南平安环保股份有限公司					4.00	
厦门积硕科技股份有限公司					10.02	
洛阳印通环保科技有限公司					8.00	
小 计						

10. 长期应收款

项 目	期末数			期初数			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	

分期收款学 历中介业务	17,754,041.79		17,754,041.79	17,279,537.62		17,279,537.62	4.75%
其中：未实 现融资收益	1,189,360.31		1,189,360.31	1,157,572.82		1,157,572.82	
合 计	16,564,681.48		16,564,681.48	16,121,964.80		16,121,964.80	4.75%

11. 固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备	合 计
账面原值						
期初数	215,544,472.87	42,535,116.80	55,261,918.65	14,355,946.31	2,048,829.53	329,746,284.16
本期增加金额		36,576.00	597,825.21		52,397.00	686,798.21
1) 购置		36,576.00	597,825.21		52,397.00	686,798.21
本期减少金额		120,000.00	217,593.81	119,841.83		457,435.64
1) 处置或报废		120,000.00	217,593.81	119,841.83		457,435.64
期末数	215,544,472.87	42,451,692.80	55,642,150.05	14,236,104.48	2,101,226.53	329,975,646.73
累计折旧						
期初数	32,422,283.69	15,109,406.41	25,150,211.80	7,427,774.10	1,595,011.05	81,704,687.05
本期增加金额	2,532,059.61	1,012,958.58	2,398,276.00	568,792.94	56,406.41	6,568,493.54
1) 计提	2,532,059.61	1,012,958.58	2,398,276.00	568,792.94	56,406.41	6,568,493.54
本期减少金额		114,000.00	198,428.34	113,849.74		426,278.08
1) 处置或报废		114,000.00	198,428.34	113,849.74		426,278.08
期末数	34,954,343.30	16,008,364.99	27,350,059.46	7,882,717.30	1,651,417.46	87,846,902.51
账面价值						
期末账面价值	180,590,129.57	26,443,327.81	28,292,090.59	6,353,387.18	449,809.07	242,128,744.22
期初账面价值	183,122,189.18	27,425,710.39	30,111,706.85	6,928,172.21	453,818.48	248,041,597.11

12. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值	账面价值	账面余额	减值	账面价值

		准备			准备	
新研发楼及产业基地 附属设施	40,712,989.80		40,712,989.80	31,441,126.80		31,441,126.80
农庄建设工程	6,573,953.60		6,573,953.60	3,963,953.60		3,963,953.60
展示平台	1,878,859.42		1,878,859.42	1,521,155.18		1,521,155.18
合 计	49,165,802.82		49,165,802.82	36,926,235.58		36,926,235.58

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固 定资产	其他 减少	期末数
新研发楼及产业基地 附属设施	4,500.00	31,441,126.80	9,271,863.00			40,712,989.80
农庄建设工程	2,300.00	3,963,953.60	2,610,000.00			6,573,953.60
展示平台	162.00	1,521,155.18	357,704.24			1,878,859.42
小 计	6,962.00	36,926,235.58	12,239,567.24			49,165,802.82

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程 进度(%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
新研发楼及产业基地附属 设施	90.47	90.47				自有资金
农庄建设工程	28.58	28.58				自有资金
展示平台	115.98	98.89				自有资金
小 计						

13. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	软件	土地使用权	计算机软件著作权	合 计
账面原值				
期初数	13,808,964.85	39,761,035.72	26,536,409.56	80,106,410.13
本期增加金额	65,000.00			65,000.00
1) 购置	65,000.00			65,000.00
本期减少金额				
期末数	13,873,964.85	39,761,035.72	26,536,409.56	80,171,410.13

累计摊销				
期初数	3,655,534.58	5,977,464.02	4,651,389.99	14,284,388.59
本期增加金额	642,766.95	216,722.70	1,030,348.94	1,889,838.59
1) 计提	642,766.95	216,722.70	1,030,348.94	1,889,838.59
本期减少金额				
期末数	4,298,301.53	6,194,186.72	5,681,738.93	16,174,227.18
账面价值				
期末账面价值	9,575,663.32	33,566,849.00	20,854,670.63	63,997,182.95
期初账面价值	10,153,430.27	33,783,571.70	21,885,019.57	65,822,021.54

期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 3.14%。

(2) 其他说明

公司以星沙产业基地凉塘路以北、茶塘路以东的长国用（2011）第 3139 号工业用地使用权，作为公司开具信用证的抵押物，该抵押物账面价值 25,459,786.18 元，抵押期限自 2013 年 12 月 19 日起至 2016 年 12 月 18 止；信用证由中国农业银行长沙县支行(账号:18030901040002027)开具，截至 2016 年 3 月 31 日，累计开具信用证 3,109,900.00 元。。

14. 开发支出

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
恒企在线系统	786,901.85	543,223.93				1,330,125.78
会答 APP（二期）		273,240.29				273,240.29
合 计	786,901.85	816,464.22				1,603,366.07

15. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
上海恒企教育培训有限公司	1,131,170,886.03			1,131,170,886.03
中大英才（北京）网络教育科技有限公司	174,018,409.81			174,018,409.81

北京冶联科技有限公司	3,007,849.35			3,007,849.35
长沙天腾电子有限公司	3,900,502.47			3,900,502.47
合 计	1,312,097,647.66			1,312,097,647.66

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
北京冶联科技有限公司	3,007,849.35			3,007,849.35
小 计	3,007,849.35			3,007,849.35

(3) 本次资产重组形成商誉的计算过程说明

本备考合并财务报表以公司与各标的公司及其股东签订的相关协议确定的支付对价作为购买成本,以购买成本扣除重组方按交易完成后享有的各标的公司于重组交易评估基准日的可辨认净资产公允价值份额后的差额确认为备考合并财务报表中各标的公司的商誉。计算过程详见本财务报表附注三(二)2。

16. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
土地使用权租赁费	6,160,665.20		41,162.58		6,119,502.62
房屋装修	12,148,452.58	182,756.50	1,252,779.03		11,078,430.05
合 计	18,309,117.78	182,756.50	1,293,941.61		17,197,932.67

17. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	26,378,130.44	4,200,789.18	24,385,788.63	3,879,994.85
可抵扣亏损	37,605,652.83	5,640,847.92	33,563,159.49	5,034,473.93
未实现内部销售损益	19,997,913.54	2,999,687.03	20,811,134.93	3,121,670.24
合 计	83,981,696.81	12,841,324.13	78,760,083.05	12,036,139.02

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

可抵扣暂时性差异	15,289,341.68	15,303,633.89
可抵扣亏损	26,295,824.42	25,573,727.48
小 计	41,585,166.10	40,877,361.37

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2018 年	2,811,134.39	2,933,748.20	
2019 年	5,918,989.68	5,918,989.68	
2020 年	16,720,989.60	16,720,989.60	
2021 年	844,710.75		
小 计	26,295,824.42	25,573,727.48	

18. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付设备款	2,581,913.25	218,198.00
合 计	2,581,913.25	218,198.00

19. 短期借款

项 目	期末数	期初数
信用借款	10,000,000.00	
合 计	10,000,000.00	

20. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	18,302,182.32	20,017,268.93
合 计	18,302,182.32	20,017,268.93

21. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1 年以内	65,646,822.70	73,490,223.46
1-2 年	3,837,989.89	7,249,107.32
2-3 年	307,131.00	309,631.00
3 年以上	495,671.47	493,171.47
合 计	70,287,615.06	81,542,133.25

(2) 期末账龄 1 年以上的应付账款 4,640,792.36 元, 主要为应付材料采购款。

22. 预收款项

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1 年以内	59,859,771.96	70,598,888.99
1-2 年	3,003,750.19	8,141,092.14
2-3 年	1,453,824.52	1,512,773.82
3 年以上	1,810,844.70	1,619,784.70
合 计	66,128,191.37	81,872,539.65

(2) 账龄 1 年以上重要的预收款项

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
南京国电环保科技有限公司	871,237.43	未办理验收结算
内蒙古鄂尔多斯电力有限责任公司	643,475.00	未办理验收结算
国电康平发电有限公司	585,949.54	未办理验收结算
印度 Inspectorate	487,408.24	未办理验收结算
印尼 PT Thermalido Sarana Laboratoria	426,755.07	未办理验收结算
天津港保税区利丰源投资有限公司	233,263.60	未办理验收结算
汝州天瑞煤焦化有限公司	215,000.00	未办理验收结算
贵州荣泰自动化仪表有限公司	200,000.00	未办理验收结算
四川蓉华热电燃料公司	191,000.00	未办理验收结算
印度 NTPC LIMITED Vindhyachal Super Thermal Power	183,875.70	未办理验收结算
石河子市国能能源投资有限公司	161,300.00	未办理验收结算

蒙古 MoEnCo LLC	159,928.67	未办理验收结算
大唐太原第二热电厂	141,000.00	未办理验收结算
滨海金地矿业工程技术（北京）有限公司	140,000.00	未办理验收结算
四川华电珙县发电有限公司	133,936.00	未办理验收结算
蒙古 Stewart Mongolia LLC	118,971.52	未办理验收结算
新疆金恒科艺机电设备有限公司	113,480.00	未办理验收结算
小 计	5,006,580.77	

23. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	37,649,566.24	48,853,490.43	69,271,420.96	17,231,635.71
离职后福利—设定提存计划	72,997.07	4,239,982.58	3,222,929.72	1,090,049.93
辞退福利		500,000.00	500,000.00	
合 计	37,722,563.31	53,593,473.01	72,994,350.68	18,321,685.64

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	37,214,232.73	42,756,614.69	63,461,288.83	16,509,558.59
职工福利费	72,796.00	2,315,789.29	2,315,789.29	72,796.00
社会保险费	48,553.57	2,063,154.10	2,066,664.31	45,043.36
其中：医疗保险费	42,778.46	1,859,896.56	1,863,062.94	39,612.08
工伤保险费	2,315.62	105,602.47	106,098.72	1,819.37
生育保险费	3,459.49	97,655.07	97,502.65	3,611.91
住房公积金	33,342.50	1,329,642.50	1,038,125.60	324,859.40
工会经费和职工教育经费	280,641.44	364,886.85	366,367.93	279,160.36
其 他		23,403.00	23,185.00	218.00
小 计	37,649,566.24	48,853,490.43	69,271,420.96	17,231,635.71

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

基本养老保险	68,894.55	4,088,937.95	3,071,010.03	1,086,822.47
失业保险费	4,102.52	151,044.63	151,919.69	3,227.46
小 计	72,997.07	4,239,982.58	3,222,929.72	1,090,049.93

24. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	3,973,616.92	10,727,272.24
营业税	1,748,653.37	1,248,881.38
城市维护建设税	388,199.11	765,509.11
企业所得税	21,666,769.59	18,269,687.73
代扣代缴个人所得税	544,325.32	589,063.09
印花税	8,205.43	128,073.76
教育费附加	274,914.88	626,512.76
合 计	28,604,684.62	32,355,000.07

25. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
未付股权收购款	101,000,026.58	101,000,026.58
单位及个人往来款	16,379,633.26	19,312,227.02
应付暂收款	9,997,732.53	13,598,712.26
押金保证金	4,290,988.87	5,222,018.22
预提费用	1,023,059.25	432,186.28
其 他	4,517,022.89	2,787,765.18
合 计	137,208,463.38	142,352,935.54

(2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
广州恒企教育信息咨询有限公司	7,240,892.26	尚未结算
赵明羽	1,100,000.00	借款未到期

长沙市财政局	1,000,000.00	财政借款未到期
杨宏军	720,000.00	借款未到期
北京志源恒通科技有限公司	480,000.00	借款未到期
北京龙冶投资有限公司	470,000.00	借款未到期
长沙县政府	400,000.00	借款未到期
郝敬亚	220,258.48	借款未到期
小 计	11,631,150.74	

26. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	2,358,125.00		30,625.00	2,327,500.00	廉租房补贴
合 计	2,358,125.00		30,625.00	2,327,500.00	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他 变动	期末数	与资产相关/ 与收益相关
廉租房补贴款	2,358,125.00		30,625.00		2,327,500.00	与资产相关
小 计	2,358,125.00		30,625.00		2,327,500.00	

27. 归属于母公司所有者权益

(1) 2015 年度

项 目	2015.1.1	增加	减少	2015.12.31
本次重组前权益	757,668,462.96	5,730,895.39	12,600,000.00	750,799,358.35
因本次重组权益变动	1,220,018,719.19	56,044,046.03		1,276,062,765.22
合 计	1,977,687,182.15	61,774,941.42	12,600,000.00	2,026,862,123.57

(2) 2016 年 1-3 月

项 目	2015.12.31	增加	减少	2016.3.31
本次重组前权益	750,799,358.35	2,302,922.60		753,102,280.95
因本次重组权益变动	1,276,062,765.22	11,494,787.99		1,287,557,073.21

合 计	2,026,862,123.57	13,797,710.59		2,040,659,834.16
-----	------------------	---------------	--	------------------

(3) 增减变动原因说明

1) 2015 年度

本期增加包括：专项储备增加 1,937,346.33 元；公司本期实现归属于母公司所有者的净利润 27,417,595.09 元；恒企教育增加实收资本和资本公积 32,420,000.00 元，公司按投资比例应享有的资本公积增加 32,420,000.00 元。

本期减少为向普通股股东分配股利 12,600,000.00 元。

2) 2016 年 1—3 月

本期增加包括专项储备增加 300,483.48 元；公司本期实现归属于母公司所有者的净利润 13,497,227.11 元。

3) 2015 年期初数的说明

备考合并财务报表归属于母公司所有者权益 2015 年期初数比 2015 年度公司法定财务报表期初数多 1,220,018,719.19 元，差异主要包括本次重组对交易对象发行股份增加的股本 55,471,951.00 元，发行股份募集配套资金用于支付收购对价而增加的股本 32,147,741.00 元，发行股份的发行价与面值之间的差异调增资本公积 1,193,380,205.04 元；本次重组购买成本扣除商誉的余额与按持股比例享有的 2015 年 1 月 1 日标的公司可辨认净资产公允价值份额的差额调减资本公积 60,981,177.85 元。

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2016 年 1-3 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	150,429,651.82	66,272,552.81	596,872,241.30	240,376,493.92
其他业务收入	119,959.74		2,144,026.45	1,782,379.97
合 计	150,549,611.56	66,272,552.81	599,016,267.75	242,158,873.89

2. 营业税金及附加

项 目	2016 年 1-3 月	2015 年度
营业税	1,711,546.54	6,682,497.02

城市维护建设税	532,582.64	2,301,191.00
教育费附加	413,020.73	1,822,318.90
合 计	2,657,149.91	10,806,006.92

3. 销售费用

项 目	2016 年 1-3 月	2015 年度
工资及社保	9,408,459.70	41,506,978.40
差旅费	2,330,586.90	12,792,799.84
广告及宣传费	4,121,924.58	20,926,374.40
网络推广费用	3,773,693.74	11,992,620.05
公杂费	788,231.93	4,018,759.53
运输费	650,359.48	3,797,016.95
招待费	637,318.20	3,148,057.67
办公费	140,930.51	3,810,389.01
通讯费	217,714.00	1,259,151.55
其 他	260,424.94	1,946,967.87
合 计	22,329,643.98	105,199,115.27

4. 管理费用

项 目	2016 年 1-3 月	2015 年度
工资及社保	15,465,974.56	73,389,694.35
技术开发费	7,551,007.14	29,364,378.51
折旧费及摊销费	6,226,139.64	20,248,465.56
维修及装修费	2,601,518.65	5,942,898.07
差旅及汽车费用	1,483,295.56	11,260,718.39
租金及物业费	2,241,246.60	9,110,682.87
办公及水电费	2,716,124.76	21,475,697.90
税费	664,728.24	2,764,680.18
物料消耗费	352,306.34	3,014,560.24

业务招待费	155,176.45	1,383,350.03
中介咨询费	81,270.00	1,758,861.44
其 他	201,295.50	3,125,577.93
合 计	39,740,083.44	182,839,565.47

5. 财务费用

项 目	2016 年 1-3 月	2015 年度
利息支出	3,616,765.04	14,011,033.16
减：利息收入	252,862.32	3,579,880.86
汇兑损失	3,558.35	16,029.62
减：汇兑收益	29,152.15	344,215.82
银行手续费	396,749.63	1,406,283.28
合 计	3,735,058.55	11,509,249.38

6. 资产减值损失

项 目	2016 年 1-3 月	2015 年度
坏账损失	2,129,971.66	12,166,512.10
存货跌价损失		3,695,514.47
商誉减值损失		3,007,849.35
合 计	2,129,971.66	18,869,875.92

7. 投资收益

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

8. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	2016 年 1-3 月	2015 年度	计入本期非经常性 损益的金额
非流动资产处置利得合计	5,000.00	30,282.08	5,000.00
其中：固定资产处置利得	5,000.00	30,282.08	5,000.00
税费返还	3,185,892.89	10,341,910.85	4,458.38
政府补助	1,273,225.00	2,688,818.00	1,273,225.00
其 他	206,645.09	1,309,224.58	206,645.09
合 计	4,670,762.98	14,370,235.51	1,489,328.47

(2) 政府补助明细

补助项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	与资产相关/ 与收益相关
市知识产权局下拨补贴		125,800.00	与收益相关
市商务局下拨中小企业市场开拓资金		15,000.00	与收益相关
长沙县专利补助		316,700.00	与收益相关
长沙县科技进步奖励		60,000.00	与收益相关
县商务局下拨外贸扶持奖励资金	50,000.00	30,000.00	与收益相关
市商务局下拨国际市场开拓资金		62,000.00	与收益相关
长沙县工信局下拨企业创新补助资金	210,000.00	200,000.00	与收益相关
长沙县工信局下拨技术改造奖励资金		100,000.00	与收益相关
经开区财政局下拨专利资助经费		1,296,000.00	与收益相关
市财政局下拨工业专项资金		100,000.00	与收益相关
市财政局下拨国际市场开拓资金		44,000.00	与收益相关
失业保险稳岗补贴		217,443.00	与收益相关
新认定高新技术企业奖励		30,000.00	与收益相关
长沙县住房保障局补贴资金	30,625.00	91,875.00	与资产相关
农业产业化项目专项扶持资金	100,000.00		与收益相关
产业扶持资金	250,000.00		与收益相关
农土资金补助项目	144,000.00		与收益相关
长沙市人才服务中心引进人才补贴款	36,000.00		与收益相关
人社局高技能人才培训资金	52,600.00		与收益相关

长沙县 2015 年度信息产业发展资金	400,000.00		与收益相关
小 计	1,273,225.00	2,688,818.00	

9. 营业外支出

项 目	2016 年 1-3 月	2015 年度	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	21,434.35	136,996.93	21,434.35
其中：固定资产处置损失	21,434.35	136,996.93	21,434.35
对外捐赠		67,287.37	
其他	54,318.66	494,576.36	54,318.66
合 计	75,753.01	698,860.66	75,753.01

10. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2016 年 1-3 月	2015 年度
当期所得税费用	5,439,582.21	19,741,195.04
递延所得税费用	-805,185.11	-6,384,827.39
合 计	4,634,397.10	13,356,367.65

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2016 年 1-3 月	2015 年度
利润总额	18,290,800.85	41,619,629.75
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,743,620.14	6,242,944.47
子公司适用不同税率的影响	1,708,807.67	2,791,283.26
调整以前期间所得税的影响	392,944.78	156,194.02
非应税收入的影响	-357,748.06	-354,136.55
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	82,669.17	954,798.12
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-30,653.45	
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	443,657.17	4,872,394.02
科技开发费用加计扣除的影响	-348,900.32	-1,307,109.69

其 他		
所得税费用	4,634,397.10	13,356,367.65

(三) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	9,152,875.91	汇票保证金、保函保证金、教育资质保证金
无形资产	25,459,786.18	用作开具信用证的抵押物
合 计	34,612,662.09	

2. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金	121,330.70	6.4612	783,941.92
其中：美元	121,330.70	6.4612	783,941.92
应收账款	816,369.18	6.4612	5,274,724.55
其中：美元	816,369.18	6.4612	5,274,724.55

七、合并范围的变更

(一) 重组方合并范围的变更

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

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
2015 年度				
长沙天腾电子有限公司	2015-9-30	11,900,000.00	70	现金出资

(续上表)

被购买方名称	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
2015 年度				
长沙天腾电子有限公司	2015-9-30	办妥交接手续并取得实质控制权	3,265,160.61	1,302,911.94

2. 合并成本及商誉

项 目	长沙天腾电子有限公司
合并成本	
现金	11,900,000.00
合并成本合计	11,900,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	7,999,497.53
商誉	3,900,502.47

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

(1) 明细情况

项 目	长沙天腾电子有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产		
货币资金	1,589,322.25	1,589,322.25
应收票据	43,140.00	43,140.00
应收款项	1,704,673.46	1,704,673.46
预付账款	380,956.48	380,956.48
其他应收款	1,482,728.54	1,482,728.54
存货	1,286,566.46	1,286,566.46
固定资产	4,167,838.30	1,759,722.79
无形资产	3,141,000.00	
负债		
应付账款	1,725,105.16	1,725,105.16
预收款项	429,906.40	429,906.40
应付职工薪酬	91,998.18	91,998.18
应交税费	101,752.13	101,752.13
其他应付款	19,610.00	19,610.00
净资产	11,427,853.62	5,878,738.11

减：少数股东权益	3,428,356.09	1,763,621.43
取得的净资产	7,999,497.53	4,115,116.68

(2) 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

天腾电子公司 2015 年 7 月 31 日的净资产已经中威正信(北京)资产评估有限公司评估，并由其出具《评估报告》(中威正信评报字(2015)第 1110 号)。本次购买的可辨认资产、负债公允价值系以《评估报告》为基础对天腾电子公司 2015 年 9 月 30 日的净资产进行调整得出。

(3) 其他说明

截至 2015 年 9 月 4 日，天腾电子公司注册资本 500 万元，实收资本 500 万元，2015 年 9 月 4 日本公司与天腾电子公司股东签订《股权转让协议》，本公司以 1,190 万元受让天腾电子公司原股东应认缴注册资本中的出资额 350 万元该部分股权中已实缴资本 350 万元)，本公司于 2015 年 9 月 6 日向原股东支付股权转让款 1,190 万元，占天腾电子公司实收资本的 70.00%。本公司已于 2015 年 9 月 30 日办妥交接手续并取得实质控制权，故自 2015 年 10 月起将天腾电子公司纳入合并财务报表范围。

(二) 被重组方合并范围的变更

1. 同一控制下企业合并

(1) 报告期发生的同一控制下企业合并

1) 基本情况

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
2015 年度				
广州多迪网络科技有限公司	58.00%	受同一最终控制方控制	2015 年 12 月 17 日	公司已支付相关的股权转让款项，并办妥工商变更登记
广州市黄埔区多迪职业培训学校	58.00%	受同一最终控制方控制	2015 年 12 月 17 日	公司已支付相关的股权转让款项，并办妥工商变更登记

(续上表)

被合并方名称	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
--------	-------------------	--------------------	-------------	--------------

2015 年度				
广州多迪网络科技有限公司	67,627,036.88	4,051,385.53	6,682,880.55	-665,158.12
广州市黄埔区多迪职业培训学校	1,278.00	-14,398.27	57,070.00	-429.17

2) 其他说明

广州恒企投资管理有限公司（以下简称恒企投资）与恒企教育受同一最终控制方控制。2014 年 9 月 24 日恒企投资以非同一控制下合并方式取得广州多迪网络科技有限公司（以下简称广州多迪）60%股权。2015 年 12 月 17 日恒企投资将广州多迪 58%的股权转让给恒企教育。广州市黄埔区多迪职业培训学校系广州多迪全资附属企业。上述比较期间为 2014 年 9 月 24 日至 2014 年 12 月 31 日。

(2) 合并成本

项 目	2015 年度	
	广州多迪网络科技有限公司	广州市黄埔区多迪职业培训学校
合并成本	580,000.00	
现金	580,000.00	

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项 目	2015 年度			
	广州多迪网络科技有限公司		广州市黄埔区多迪职业培训学校	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
资产：	19,284,725.35	12,942,383.86		179,863.01
货币资金	2,197,418.49	2,736,812.62		70,208.94
应收款项	4,234,242.90	5,965,915.11		12,047.40
其他流动资产	648,122.12	526,774.47		
固定资产	5,956,498.55	2,910,637.52		91,826.69
无形资产	4,109,402.89	13,400.00		5,779.98
递延所得税资产	28,452.52	97,012.82		
其他非流动资产	2,110,587.88	691,831.32		
负债	16,018,530.38	13,727,574.42		630,297.69
应付款项	16,018,530.38	13,727,574.42		630,297.69

净资产	3,266,194.97	-785,190.56		-450,434.68
减：少数股东权益	1,371,801.88	-329,780.04		-189,183.00
取得的净资产	1,894,393.09	-455,410.52		-261,251.68

2. 处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权

(1) 明细情况

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
2015 年度						
广州会计城网络科技有限公司	1.00	100.00	股权转让	2015 年 12 月 7 日	完成工商变更登记	6,751.45
广州学来学往网络科技有限公司		100.00	股权转让	2015 年 11 月 18 日	完成工商变更登记	492,264.02
广州市丫丫豆网络科技有限公司		51.00	股权转让	2015 年 10 月 26 日	完成工商变更登记	569,736.35

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转入投资损益的金额
2015 年度						
广州会计城网络科技有限公司					不适用	
广州学来学往网络科技有限公司					不适用	
广州市丫丫豆网络科技有限公司					不适用	

(2) 其他说明

广州多迪全资附属企业广州市黄埔区多迪职业培训学校于 2015 年 2 月清算注销。

八、在其他主体中的权益

在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

(1) 基本情况

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	
长沙开元平方软件有限公司	长沙市	长沙高新开发区桐梓坡西路229号金泓园A-4栋301	制造业	100.00		设立
长沙日邦自动化科技有限公司	长沙市	长沙经济技术开发区开元路172号	制造业	70.00		设立
长沙开元九旺农业科技开发有限公司	长沙市	长沙县春华镇九木村新塘组418号	农业	100.00		设立
长沙开元机电设备有限公司	长沙市	长沙经济技术开发区开元路172号	制造业	100.00		同一控制下企业合并
北京治联科技有限公司	北京市	北京市北京经济技术开发区宏达北路10号1幢7062室	制造业		64.74	非同一控制下企业合并
长沙天腾电子有限公司	长沙市	长沙高新开发区桐梓坡西路229号麓谷国际工业园A4栋3楼	制造业	70.00		非同一控制下企业合并
上海恒企教育培训有限公司	上海市	上海市杨浦区黄兴路2005弄2号(B楼)707-2室	教育培训等	100.00		非同一控制下企业合并
中大英才(北京)网络教育科技有限公司	北京市	北京市丰台区科技园2号楼18层B1802	互联网信息服务等	70.00		非同一控制下企业合并
广州多迪网络科技有限公司	广州等13个大中城市	广州市白云区永平街泰兴路4号同鼓岭工业区二栋二至五楼	职业技能培训等		58.00	非同一控制下企业合并

1) 2015年11月30日,公司全资子公司平方软件公司与东星仪器公司签定《公司合并协议》,协议约定平方软件公司以2015年11月30日东星仪器公司的资产负债表为基准,将其全部资产、负债及权益并入平方软件公司。东星仪器公司于2015年12月完成税务注销手续,于2016年1月完成工商注销手续。

2) 治联科技公司注册资本3,000.00万元,平方软件公司认缴的注册资本为1,651.20万元,占比55.04%。截至2016年3月31日,治联科技公司的实收资本为2,550.40万元,其中:平方软件公司实缴金额为1,651.20万元,占比64.74%,其余股东实缴金额为899.20万元,占比35.26%。

3) 2015年1月至2016年3月期间,恒企教育转出或关闭的子公司情况说明:

子公司名称	成立日(收购日)	丧失控制权的时点	纳入合并范围期间
广州会计城网络科技有限公司	2015年5月27日	2015年12月7日	2015年5月27日至2015年12月7日

广州学来学往网络科技有限公司	2015 年 1 月 20 日	2015 年 11 月 18 日	2015 年 1 月 20 日至 2015 年 11 月 18 日
广州市丫丫豆网络科技有限公司	2015 年 2 月 12 日	2015 年 10 月 26 日	2015 年 2 月 12 日至 2015 年 10 月 26 日

2. 重要的非全资子公司

(1) 明细情况

子公司名称	少数股东 持股比例	报告期归属于少数股东的损益	
		2016 年 1-3 月	2015 年度
长沙日邦自动化科技有限公司	30.00%	-3,629.84	-410,288.26
北京冶联科技有限公司	35.26%	-410,539.57	-1,921,718.40
长沙天腾电子有限公司	30.00%	-39,800.53	390,873.58
中大英才（北京）网络教育科技有限公司	30.00%	452,520.02	1,638,659.18
广州多迪网络科技有限公司	42.00%	160,626.56	1,695,534.65

(续上表)

子公司名称	报告期向少数股东宣告分派的股利		期末少数股东 权益余额
	2016 年 1-3 月	2015 年度	
长沙日邦自动化科技有限公司			797,895.09
北京冶联科技有限公司			4,117,454.13
长沙天腾电子有限公司			3,779,429.14
中大英才（北京）网络教育科技有限公司	6,617,902.09	2,750,178.14	-3,136,975.94
广州多迪网络科技有限公司			1,532,428.44

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司 名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动 负债	负债合计
长沙日邦自动化 科技有限公司	9,026,128.99	100,665.60	9,126,794.59	6,467,144.30		6,467,144.30
北京冶联科技有 限公司	13,104,261.19	7,973,203.65	21,077,464.84	7,843,000.57		7,843,000.57
长沙天腾电子有	7,157,296.39	6,870,079.86	14,027,376.25	1,429,279.13		1,429,279.13

限公司						
中大英才（北京）网络教育科技有限公司	11,497,305.40	10,520,312.48	22,017,617.88	10,615,350.46		10,615,350.46
广州多迪网络科技有限公司	9,047,776.46	11,546,082.98	20,593,859.44	16,945,220.28		16,945,220.28

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
长沙日邦自动化科技有限公司	9,529,669.87	113,016.09	9,642,685.96	6,970,936.21		6,970,936.21
北京冶联科技有限公司	14,804,661.64	8,447,851.87	23,252,513.51	8,853,636.30		8,853,636.30
长沙天腾电子有限公司	7,711,920.49	7,128,815.39	14,840,735.88	2,115,607.39		2,115,607.39
中大英才（北京）网络教育科技有限公司	17,551,716.94	11,015,452.85	28,567,169.79	12,055,400.36		12,055,400.36
广州多迪网络科技有限公司	7,079,783.51	12,204,941.84	19,284,725.35	16,018,530.38		16,018,530.38

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	2016年1-3月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
长沙日邦自动化科技有限公司		-12,099.46	-12,099.46	-500,210.88
北京冶联科技有限公司	2,333,333.25	-1,164,412.94	-1,164,412.94	-1,099,177.12
长沙天腾电子有限公司	1,999,151.12	-132,668.44	-132,668.44	-1,522,468.48
中大英才（北京）网络教育科技有限公司	6,422,881.59	1,508,400.08	1,508,400.08	1,111,776.03
广州多迪网络科技有限公司	15,240,446.12	382,444.19	382,444.19	2,379,818.20

(续上表)

子公司名称	2015年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
长沙日邦自动化科技有限公司		-1,367,627.53	-1,367,627.53	108,178.79
北京冶联科技有限公司	1,593,162.36	-5,450,567.86	-5,450,567.86	-5,197,501.95

长沙天腾电子有限公司	3,265,160.61	1,302,911.94	1,302,911.94	1,299,876.15
中大英才（北京）网络教育科技有限公司	30,564,777.97	5,462,197.27	5,462,197.27	538,915.34
广州多迪网络科技有限公司	67,628,314.88	4,036,987.26	4,036,987.26	13,682,436.95

注：天腾电子公司的上期指 2015 年 10-12 月。

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2016 年 3 月 31 日，本公司应收账款的 21.44% (2015 年 12 月 31 日：22.03%) 源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

(1) 本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额，以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下：

项 目	期末数		
	未逾期未减值	已逾期未减值	合 计

		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	4,968,224.80				4,968,224.80
小 计	4,968,224.80				4,968,224.80

(续上表)

项 目	期初数				
	未逾期末减值	已逾期末减值			合 计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	28,540,996.00				28,540,996.00
小 计	28,540,996.00				28,540,996.00

(2) 单项计提减值的应收款项情况见本备考合并财务报表附注备考合并财务报表项目注释之应收款项说明。

(二) 流动风险

流动风险,是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产;或者源于对方无法偿还其合同债务;或者源于提前到期的债务;或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险,本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段,优化融资结构的方法,保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	10,000,000.00	10,435,000.00	10,435,000.00		
应付票据	18,302,182.32	18,302,182.32	18,302,182.32		
应付账款	70,287,615.06	70,287,615.06	70,287,615.06		
其他应付款	137,208,463.38	137,208,463.38	137,208,463.38		
小 计	235,798,260.76	236,233,260.76	236,233,260.76		

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付票据	20,017,268.93	20,017,268.93	20,017,268.93		
应付账款	81,542,133.25	81,542,133.25	81,542,133.25		

其他应付款	142,352,935.54	142,352,935.54	142,352,935.54		
小 计	243,912,337.72	243,912,337.72	243,912,337.72		

(三) 市场风险

市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。截至2016年3月31日,本公司以固定利率取得短期借款1,000.00万元,暂无以浮动利率计息的银行借款,面临的市场利率变动的风险较小。

恒企教育面临的利率风险主要来源于学员培训费贷款的贴现。在其他变量保持不变的情况下,如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降100个基点,对本公司的净利润影响如下。管理层认为100个基点合理反映了利率可能发生变动的合理范围。

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

2. 外汇风险

外汇风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营,且主要活动以人民币计价。因此,本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本备考合并财务报表附注备考合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司无母公司,本公司由股东罗建文、罗旭东、罗华东(罗建文和罗旭东、罗华东为父子关系)三人共同控制。

自然人姓名	重组前本公司的持股比例(%)	重组后对本公司的表决权比例(%)
罗建文	25.89	19.21

罗旭东	17.81	13.22
罗华东	17.65	13.10

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
长沙博容教育科技有限公司	本公司参股公司，不具有控制、共同控制和重大影响
厦门积硕科技股份有限公司	本公司参股公司，不具有控制、共同控制和重大影响
洛阳印通环保科技有限公司	本公司参股公司，不具有控制、共同控制和重大影响
江勇	持有公司 5%以上股权的股东
江胜	江勇的直系亲属
广州恒企教育信息咨询有限公司天河广场分公司	江勇控制的公司
广州恒企教育信息咨询有限公司中山分公司	江勇控制的公司
合肥恒企财务管理咨询有限公司	江勇控制的公司
合肥恒企财务管理咨询有限公司包河区分公司	江勇控制的公司
合肥恒企财务管理咨询有限公司蜀山区分公司	江勇控制的公司
南宁市青秀区恒企会计培训学校	江勇控制的公司
南宁市西乡塘恒企会计培训学校	江勇控制的公司
芜湖恒企财务咨询有限公司	江勇控制的公司
广州餐道餐饮服务有限公司	江勇控制的公司
广州恒企投资管理有限公司	江勇控制的公司
广州恒企教育信息咨询有限公司	江勇控制的公司

（二）关联交易情况

1. 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2016 年 1-3 月	2015 年度
厦门积硕科技股份有限公司	购买商品	3,641,821.32	7,969,144.43
长沙博容教育科技有限公司	教育培训		115,000.00
广州恒企教育信息咨询有限公司	采购商品		433,839.00

广州餐道餐饮服务有限公司	提供服务	13,533.00	66,358.00
小 计		3,655,354.32	8,584,341.43

2. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2016 年 1-3 月	2015 年度
广州恒企教育信息咨询有限公司	受让无形资产		1,795,393.85
广州恒企教育信息咨询有限公司	受让办公及电子设备		947,039.48
广州恒企教育信息咨询有限公司天河广场分公司	受让办公及电子设备		53,213.37
广州恒企教育信息咨询有限公司中山分公司	受让办公及电子设备		16,825.30
合肥恒企财务管理咨询有限公司	受让办公及电子设备		82,308.69
合肥恒企财务管理咨询有限公司包河区分公司	受让办公及电子设备		63,723.37
合肥恒企财务管理咨询有限公司蜀山区分公司	受让办公及电子设备		29,202.54
江勇	受让办公及电子设备		2,401,724.47
南宁市青秀区恒企会计培训学校	受让办公及电子设备		62,778.90
南宁市西乡塘恒企会计培训学校	受让办公及电子设备		55,595.78
芜湖恒企财务咨询有限公司	受让办公及电子设备		77,442.49
上海恒企教育培训有限公司	受让长期股权投资		580,000.00
上海恒企教育培训有限公司	受让长期股权投资		1.00

3. 关键管理人员报酬

项 目	2016 年 1-3 月	2015 年度
关键管理人员报酬	92.93 万元	358.53 万元

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	广州恒企投资管理有限公司	456,750.00	13,702.50	22,511.65	675.35
	江胜	50,370.67	1,511.12	376.36	11.29
	江勇	600,370.67	18,011.12	376.36	11.29

小 计		1,107,491.34	33,224.74	23,264.37	697.93
-----	--	--------------	-----------	-----------	--------

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	厦门积硕科技股份有限公司	3,934,769.00	3,611,871.68
小 计		3,934,769.00	3,611,871.68
其他应付款	广州恒企教育信息咨询有限公司	11,070,626.14	11,070,626.14
	广州恒企投资管理有限公司	27,077.75	
	广州餐道餐饮服务有限公司	1,286,028.56	1,228,576.90
	江勇	60,187.50	
小 计		12,443,919.95	12,299,203.04

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

根据上海恒企教育培训有限公司已签订的不可撤销的经营性租赁及融资租赁合同,未来最低应支付租金汇总如下:

期 限	金 额
1 年以内	30,958,800.60
1-2 年	24,671,116.77
2-3 年	16,623,024.65
3 年以上	18,761,429.66
合 计	91,014,371.68

(二) 或有事项

截至 2016 年 3 月 31 日,本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

2016 年 4 月 26 日公司召开 2015 年度股东大会,审议通过了 2015 年度利润分配预案:公司以 2015 年末总股份 252,000,000.00 股为基数,向全体股东每 10 股派发现金股利 0.1 元(含税),合计派发现金红利人民币 2,520,000.00 元。

十三、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

2. 报告分部的财务信息

(1) 2016 年 1-3 月

1) 地区分部

项 目	主营业务收入	主营业务成本
国外	3,980,803.82	2,052,326.04
国内	146,448,848.00	64,220,226.77
合 计	150,429,651.82	66,272,552.81

2) 产品分部

项 目	主营业务收入	主营业务成本
检测分析仪器	18,766,196.28	7,345,018.80
燃料智能化产品	34,757,197.11	23,428,080.12
配件及其他	12,791,485.07	9,611,166.27
教育培训	75,383,442.20	22,014,836.66
学历中介	3,368,672.65	524,376.63
其他	5,362,658.51	3,349,074.33
合 计	150,429,651.82	66,272,552.81

(2) 2015 年度

1) 地区分部

项 目	主营业务收入	主营业务成本
国外	15,974,908.00	5,805,077.16

国内	580,897,333.30	234,571,416.76
合 计	596,872,241.30	240,376,493.92

2) 产品分部

项 目	主营业务收入	主营业务成本
检测分析仪器	120,145,892.42	46,020,845.35
燃料智能化产品	105,057,090.48	64,797,732.94
配件及其他	55,332,572.39	37,254,878.60
教育培训	271,639,243.27	85,526,933.64
学历中介	28,800,437.93	1,312,909.59
其他	15,897,004.81	5,463,193.80
合 计	596,872,241.30	240,376,493.92

(二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1. 2016 年 3 月 31 日末存在其他应收款——股东（赵君）的借款 7,403,472.01 元，赵君在期后已经归还给中大英才。

2. 中大英才期后补交税款 1,564,826.97 元，交纳滞纳金 198,497.06 元。

3. 厦门积硕科技股份有限公司（以下简称积硕科技公司）2015 年度净利润未达到 1000 万元，按照当时股份认购协议，公司有权要求积硕科技公司的实际控制人按公司当时投资金额回购公司所认购的积硕科技公司股权。2016 年 6 月，公司与积硕科技公司达成一致意见，积硕科技公司股东回购该部分股权，公司已于 2016 年 6 月收到回购资金。截至 2016 年 6 月 30 日，公司不再享有积硕科技公司股权份额。

4. 截至 2016 年 3 月 31 日，公司备考财务报表确认的商誉总额为 130,908.98 万元，占资产总额的 54.57%。

十四、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项 目	2016 年 1-3 月	2015 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准	-16,434.35	144,091.44	

备的冲销部分			
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		60,891.90	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,273,224.99	2,688,818.00	
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		-284,400.00	
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		4,036,987.26	
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、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	10,639.67	63,867.71	
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	156,784.92	1,040,762.14	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			

小 计	1,424,215.23	7,751,018.45	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	51,884.72	352,182.86	
少数股东权益影响额（税后）	12,870.52	1,787,332.77	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	1,359,459.99	5,611,502.82	





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊的普通合伙企业

主要经营场 杭州市西溪路128号9楼

执行事务合伙人 胡少先

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

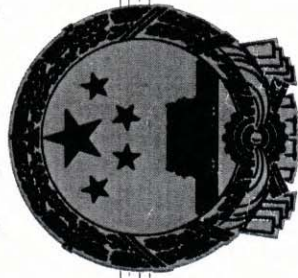
经营范围 审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关



应当于每年1月1日至6月30日通过浙江省企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告

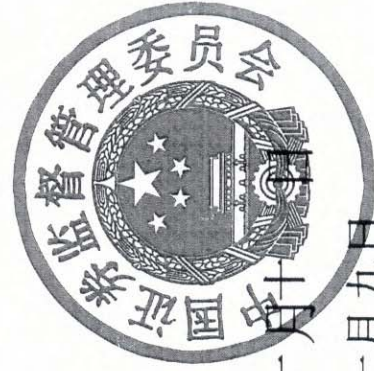


证书序号: 000171

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

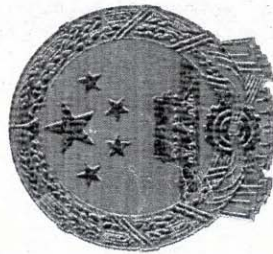
首席合伙人: 胡少先



证书号: 44

发证时间: 二〇一七年十一月九日

证书有效期至: 二〇一七年十一月九日



会计师事务所 执业证书

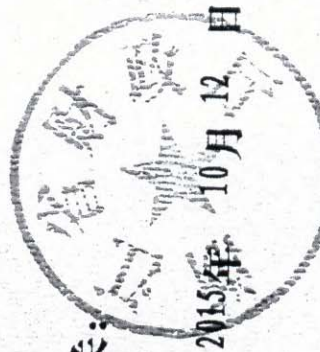
名称:	天健会计师事务所(特殊普通合伙)
主任会计师:	胡少先
办公场所:	杭州市西溪路128号新湖商务大厦9楼
组织形式:	特殊普通合伙
会计师事务所编号:	33000001
注册资本(出资额):	人民币7400万元
批准设立文号:	浙财会〔2011〕25号
批准设立日期:	2011年6月28日

证书序号: NO. 023309

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:



中华人民共和国财政部制



注册编号: 430100020825
 No. of Certificate
 批准注册协会: 湖南注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA
 发证日期: 1995 年 11 月 14 日
 Date of Issuance

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.



姓名: 李永刚
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1987-01-28
 Date of birth
 工作单位: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
 Working unit
 身份证号码: 430104670129258
 Identity card No.



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.

姓名: 李永刚

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.



姓名: 李永刚

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.



年 月 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.

年 月 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.



注册号: 430100110909
姓名: 贺梦然
性别: 男
出生日期: 1974-07-06
工作单位: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
身份证号码: 430124740706081