

目 录

一、审计报告.....	第 1—5 页
-------------	---------

二、财务报表.....	第 6—13 页
-------------	----------

（一）合并资产负债表.....	第 6 页
-----------------	-------

（二）母公司资产负债表.....	第 7 页
------------------	-------

（三）合并利润表.....	第 8 页
---------------	-------

（四）母公司利润表.....	第 9 页
----------------	-------

（五）合并现金流量表.....	第 10 页
-----------------	--------

（六）母公司现金流量表.....	第 11 页
------------------	--------

（七）合并所有者权益变动表.....	第 12 页
--------------------	--------

（八）母公司所有者权益变动表.....	第 13 页
---------------------	--------

三、财务报表附注.....	第 14—92 页
---------------	-----------

审 计 报 告

天健审〔2018〕2-234号

长沙开元仪器股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了长沙开元仪器股份有限公司(以下简称开元股份公司)财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了开元股份公司 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于开元股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）商誉的确认

1. 关键审计事项

2017 年 3 月，开元股份公司以发行股份和支付现金相结合的方式购买上海恒企教育培训有限公司（以下简称恒企教育公司）100%的股权和中大英才（北京）网络科技有限公司（以下简称中大英才公司）70%的股权，公司将支付对价大于取得的可辨认净资产公允价值对应比例金额部分的差额 123,344.31 万元在合并财务报表中确认为商誉。由于相关的商誉对合并财务报表的重要性，且对收购形成的商誉及可辨认净资产的公允价值的估计涉及高度主观的重大判断以及需要使用管理层估计，我们将开元股份公司收购恒企教育公司、中大英才公司所产生的商誉的确认识别为关键审计事项。

2. 审计中的应对

（1）检查协议生效条件、合并价款的支付情况、公司实际控制被收购公司的财务和经营政策并享有相应的收益和承担相应的风险的时点等评价收购日的判断；

（2）复核收购日被收购公司可辨认资产和负债的公允价值评估所采用的方法、假设和估计的合理性；

（3）分析管理层商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法，检查相关的假设和方法的合理性；

（4）测试管理层减值测试所依据的基础数据的准确性，评估管理层减值测试中所采用关键假设及判断的合理性，以及了解和评价管理层的工作；

（5）复核商誉的计算、企业合并的会计处理，复核商誉及减值测试的相关披露是否符合企业会计准则的要求。

（二）应收账款坏帐准备

1. 关键审计事项

参见合并财务报表附注五(一)3 所述，截至 2017 年 12 月 31 日，开元股份公司应收账款账面原值为 39,631.53 万元，坏账准备金额为 5,159.89 万元。公司管理层在确定应收账款预计可收回金额时需要运用重大会计估计和判断，若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，为此我们将应收账款坏账准备的计提识别为关键审计事项。

2. 审计中的应对

(1) 对公司信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；

(2) 分析公司应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；

(3) 复核管理层编制的应收款项账龄分析表的准确性；

(4) 对金额重大的应收账款余额实施了函证及替代测试程序；

(5) 结合期后回款情况检查，评价管理层对坏账准备计提的合理性；

(6) 获取公司坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行，重新计算坏账计提金额是否准确；

(7) 对应收账款余额较大且超过信用期的客户，通过公开渠道查询与债务人或其行业发展状况有关的信息，以识别是否存在影响开元股份公司应收账款坏账准备评估结果的情形。

四、其他信息

开元股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制财务报表时，管理层负责评估开元股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

开元股份公司治理层（以下简称治理层）负责监督开元股份公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，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。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对开元股份公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致开元股份公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就开元股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·杭州

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇一八年四月十八日

合并资产负债表

2017年12月31日

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	期末数	期初数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释 号	期末数	期初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	375,559,087.35	177,138,798.91	短期借款	21	70,000,000.00	20,000,000.00
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	8,349,937.94	19,367,759.39	衍生金融负债			
应收账款	3	344,716,411.01	242,787,766.55	应付票据	22	8,375,920.00	6,239,155.00
预付款项	4	16,951,506.21	12,804,885.73	应付账款	23	182,699,470.26	63,360,696.42
应收保费				预收款项	24	208,925,603.05	38,761,849.20
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	5	1,045,389.59		应付职工薪酬	25	48,822,706.93	11,687,366.14
应收股利				应交税费	26	48,378,558.88	21,260,876.03
其他应收款	6	46,731,571.68	25,691,814.88	应付利息	27	66,452.00	26,583.33
买入返售金融资产				应付股利			
存货	7	92,951,441.59	111,239,000.24	其他应付款	28	267,751,178.12	38,177,981.43
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产	8	7,527,416.44		保险合同准备金			
其他流动资产	9	130,718,732.87	2,426,521.53	代理买卖证券款			
流动资产合计		1,024,551,494.68	591,456,547.23	代理承销证券款			
				持有待售负债			
				一年内到期的非流动负债			
				其他流动负债			
				流动负债合计		835,019,889.24	199,514,507.55
非流动资产：				非流动负债：			
发放委托贷款及垫款				长期借款	29	36,000,000.00	
可供出售金融资产				应付债券			
持有至到期投资				其中：优先股			
长期应收款	11	26,777,384.69		永续债			
长期股权投资	12	3,000,000.00		长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	13	302,847,608.54	260,219,894.07	专项应付款			
在建工程	14	11,076,132.11	15,051,890.28	预计负债	30	3,921.39	
工程物资				递延收益	31	6,784,652.42	2,235,625.00
固定资产清理				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		42,788,573.81	2,235,625.00
无形资产	15	116,362,598.33	43,176,576.48	负债合计		877,808,463.05	201,750,132.55
开发支出	16	11,426,668.04		所有者权益(或股东权益)：			
商誉	17	1,410,204,389.65	3,900,502.47	实收资本(或股本)	32	339,619,692.00	252,000,000.00
长期待摊费用	18	62,896,649.08	6,067,108.67	其他权益工具			
递延所得税资产	19	17,302,807.93	19,246,867.82	其中：优先股			
其他非流动资产	20	6,516,544.00	106,124.54	永续债			
非流动资产合计		1,991,066,032.37	372,968,964.33	资本公积	33	1,394,620,090.15	286,278,913.30
资产总计		3,015,617,527.05	964,425,511.56	减：库存股			
				其他综合收益	34	2,926.39	
				专项储备	35	10,647,384.33	9,290,739.90
				盈余公积	36	27,784,185.68	26,266,126.20
				一般风险准备			
				未分配利润	37	336,861,812.17	181,695,634.02
				归属于母公司所有者权益合计		2,109,536,090.72	755,531,413.42
				少数股东权益		28,272,973.28	7,143,965.59
				所有者权益合计		2,137,809,064.00	762,675,379.01
				负债和所有者权益总计		3,015,617,527.05	964,425,511.56

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 资 产 负 债 表

2017年12月31日

编制单位：长沙开元仪器股份有限公司				会企01表 单位：人民币元			
资 产	注释 号	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释 号	期末数	期初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		151,300,015.52	167,853,133.27	短期借款		50,000,000.00	20,000,000.00
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		8,329,937.94	17,844,740.12	应付票据		8,375,920.00	6,239,155.00
应收账款	1	275,546,753.38	221,015,563.21	应付账款		69,923,932.11	139,630,241.92
预付款项		2,773,773.51	10,194,678.40	预收款项		12,252,702.92	36,745,575.96
应收利息		1,045,389.59		应付职工薪酬		9,819,303.34	6,584,787.76
应收股利				应交税费		13,351,368.04	9,426,816.16
其他应收款	2	10,784,914.47	27,466,032.75	应付利息		66,452.00	26,583.33
存货		85,074,381.63	121,130,917.49	应付股利			
持有待售资产				其他应付款		271,245,458.61	50,972,344.33
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产		100,000,000.00		一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		634,855,166.04	565,505,065.24	其他流动负债			
				流动负债合计		435,035,137.02	269,625,504.46
				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			
非流动资产：				专项应付款			
可供出售金融资产		22,655,250.00	25,200,000.00	预计负债			
持有至到期投资				递延收益		6,784,652.42	2,235,625.00
长期应收款				递延所得税负债			
长期股权投资	3	1,489,623,958.26	103,216,333.81	其他非流动负债			
投资性房地产				非流动负债合计		6,784,652.42	2,235,625.00
固定资产		247,796,064.66	254,039,524.43	负债合计		441,819,789.44	271,861,129.46
在建工程			7,107,804.98	所有者权益(或股东权益)：			
工程物资				实收资本(或股本)		339,619,692.00	252,000,000.00
固定资产清理				其他权益工具			
生产性生物资产				其中：优先股			
油气资产				永续债			
无形资产		32,512,408.72	33,532,055.68	资本公积		1,457,986,528.88	293,455,380.44
开发支出				减：库存股			
商誉				其他综合收益			
长期待摊费用				专项储备		7,760,037.38	6,467,273.70
递延所得税资产		12,666,246.76	16,215,523.76	盈余公积		27,783,156.33	26,265,096.85
其他非流动资产			106,124.54	未分配利润		165,139,890.41	154,873,551.99
非流动资产合计		1,805,253,928.40	439,417,367.20	所有者权益合计		1,998,289,305.00	733,061,302.98
资产总计		2,440,109,094.44	1,004,922,432.44	负债和所有者权益总计		2,440,109,094.44	1,004,922,432.44
法定代表人：		主管会计工作的负责人：		会计机构负责人：			

合并利润表

2017年度

会合02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	本期数	上年同期数
一、营业总收入		980,739,991.85	340,924,916.13
其中：营业收入	1	980,739,991.85	340,924,916.13
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		789,458,037.43	348,830,010.28
其中：营业成本	1	343,513,958.11	197,561,203.83
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			
税金及附加	2	10,613,506.41	6,308,024.79
销售费用	3	169,771,392.09	47,669,260.82
管理费用	4	227,913,114.26	81,392,826.60
财务费用	5	19,957,242.62	-921,217.53
资产减值损失	6	17,688,823.94	16,819,911.77
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	7	-227,410.04	
净敞口套期损益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	8	3,679,775.31	-26,606.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,921.39	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	9	-431,551.16	-23,027.35
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他收益	10	14,702,087.84	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		209,004,856.37	-7,954,727.52
加：营业外收入	11	2,625,958.75	14,306,386.33
减：营业外支出	12	1,338,001.53	764,028.90
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		210,292,813.59	5,587,629.91
减：所得税费用	13	43,096,401.70	1,700,790.04
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		167,196,411.89	3,886,839.87
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		167,196,411.89	3,886,839.87
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		160,080,434.55	5,891,622.58
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		7,115,977.34	-2,004,782.71
六、其他综合收益的税后净额		2,926.39	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		2,926.39	
（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		2,926.39	
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		2,926.39	
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		167,199,338.28	3,886,839.87
归属于母公司所有者的综合收益总额		160,083,360.94	5,891,622.58
归属于少数股东的综合收益总额		7,115,977.34	-2,004,782.71
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.49	0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		0.49	0.02

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 利 润 表

2017年度

会企02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	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	356,555,622.07	319,231,589.01
减：营业成本	1	273,234,572.20	254,729,030.58
税金及附加		6,170,181.45	4,383,620.98
销售费用		35,247,656.00	42,879,257.43
管理费用		53,329,636.07	61,940,168.82
财务费用		-268,013.09	-888,870.15
资产减值损失		10,159,845.64	8,767,358.00
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期损益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	2	38,362,280.40	55,211,758.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益		1,948,372.58	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		18,992,396.78	2,632,781.50
加：营业外收入		206,479.27	2,132,011.50
减：营业外支出		469,004.23	464,997.34
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,729,871.82	4,299,795.66
减：所得税费用		3,549,277.00	-8,014,206.73
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		15,180,594.82	12,314,002.39
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		15,180,594.82	12,314,002.39
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、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			
六、综合收益总额		15,180,594.82	12,314,002.39
七、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：

合并现金流量表

2017年度

会合03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	本期数	上年同期数
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		956,121,763.43	305,822,049.40
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		14,045,639.07	15,084,292.67
收到其他与经营活动有关的现金	1	72,557,057.82	6,290,730.16
经营活动现金流入小计		1,042,724,460.32	327,197,072.23
购买商品、接受劳务支付的现金		110,539,114.41	97,372,550.42
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		285,451,255.52	86,884,880.80
支付的各项税费		88,552,377.06	48,606,272.36
支付其他与经营活动有关的现金	2	216,436,271.04	60,917,644.54
经营活动现金流出小计		700,979,018.03	293,781,348.12
经营活动产生的现金流量净额		341,745,442.29	33,415,724.11
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		35,500,000.00	14,704,593.98
取得投资收益收到的现金		3,194,592.58	268,800.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		257,560.46	1,592.69
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	3	4,704,000.00	24,000,000.00
投资活动现金流入小计		43,656,153.04	38,974,986.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		111,815,651.68	33,769,649.44
投资支付的现金		140,000,000.00	21,500,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		373,915,541.69	
支付其他与投资活动有关的现金	4	24,000,000.00	14,223,094.34
投资活动现金流出小计		649,731,193.37	69,492,743.78
投资活动产生的现金流量净额		-606,075,040.33	-30,517,757.11
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		441,969,373.42	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		600,000.00	
取得借款收到的现金		111,000,000.00	30,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		552,969,373.42	30,000,000.00
偿还债务支付的现金		25,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,758,759.45	3,173,708.34
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	5	60,416,160.77	1,350,869.25
筹资活动现金流出小计		90,174,920.22	14,524,577.59
筹资活动产生的现金流量净额		462,794,453.20	15,475,422.41
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-382,896.48	250,917.84
五、现金及现金等价物净增加额		198,081,958.68	18,624,307.25
加：期初现金及现金等价物余额		168,285,996.96	149,661,689.71
六、期末现金及现金等价物余额		366,367,955.64	168,285,996.96

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 现 金 流 量 表

2017年度

会企03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	本期数	上年同期数
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		237,656,970.95	269,529,244.06
收到的税费返还		1,568,217.14	837,507.65
收到其他与经营活动有关的现金		19,354,745.57	19,967,042.33
经营活动现金流入小计		258,579,933.66	290,333,794.04
购买商品、接受劳务支付的现金		185,013,287.42	133,143,392.72
支付给职工以及为职工支付的现金		53,519,472.55	68,200,833.27
支付的各项税费		20,704,418.12	21,578,980.15
支付其他与经营活动有关的现金		40,896,032.62	50,871,680.81
经营活动现金流出小计		300,133,210.71	273,794,886.95
经营活动产生的现金流量净额		-41,553,277.05	16,538,907.09
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			14,704,593.98
取得投资收益收到的现金		15,021,955.43	20,268,800.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		50,000.00	1,592.69
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		443,583.04	
收到其他与投资活动有关的现金		14,704,000.00	24,000,000.00
投资活动现金流入小计		30,219,538.47	58,974,986.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,974,847.75	29,847,768.74
投资支付的现金		100,000,000.00	20,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		336,000,000.01	2,240,390.76
支付其他与投资活动有关的现金		24,000,000.00	14,223,094.34
投资活动现金流出小计		470,974,847.76	66,311,253.84
投资活动产生的现金流量净额		-440,755,309.29	-7,336,267.17
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		441,369,373.42	
取得借款收到的现金		55,000,000.00	30,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		496,369,373.42	30,000,000.00
偿还债务支付的现金		25,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,463,759.45	3,173,708.34
支付其他与筹资活动有关的现金			944,697.95
筹资活动现金流出小计		29,463,759.45	14,118,406.29
筹资活动产生的现金流量净额		466,905,613.97	15,881,593.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-382,248.14	250,917.84
五、现金及现金等价物净增加额		-15,785,220.51	25,335,151.47
加：期初现金及现金等价物余额		159,000,331.32	133,665,179.85
六、期末现金及现金等价物余额		143,215,110.81	159,000,331.32

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2017年度

会合04表

单位：人民币元

编制单位：长沙开元仪器股份有限公司

项 目	本期数								上年同期数						
	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益					少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			实收资本 (或股本)	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	252,000,000.00	286,278,913.30		9,290,739.90	26,266,126.20	181,695,634.02	7,143,965.59	762,675,379.01	252,000,000.00	286,278,913.30	7,930,307.41	25,034,725.96	179,555,411.68	9,148,748.30	759,948,106.65
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	252,000,000.00	286,278,913.30		9,290,739.90	26,266,126.20	181,695,634.02	7,143,965.59	762,675,379.01	252,000,000.00	286,278,913.30	7,930,307.41	25,034,725.96	179,555,411.68	9,148,748.30	759,948,106.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	87,619,692.00	1,108,341,176.85	2,926.39	1,356,644.43	1,518,059.48	155,166,178.15	21,129,007.69	1,375,133,684.99			1,360,432.49	1,231,400.24	2,140,222.34	-2,004,782.71	2,727,272.36
（一）综合收益总额			2,926.39			160,080,434.55	7,115,977.34	167,199,338.28					5,891,622.58	-2,004,782.71	3,886,839.87
（二）所有者投入和减少资本	87,619,692.00	1,164,531,148.44					409,876.85	1,252,560,717.29							
1. 所有者投入资本	87,619,692.00	1,164,531,148.44					409,876.85	1,252,560,717.29							
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					1,518,059.48	-4,914,256.40		-3,396,196.92				1,231,400.24	-3,751,400.24		-2,520,000.00
1. 提取盈余公积					1,518,059.48	-1,518,059.48						1,231,400.24	-1,231,400.24		
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配						-3,396,196.92		-3,396,196.92					-2,520,000.00		-2,520,000.00
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				1,356,644.43				1,356,644.43			1,360,432.49				1,360,432.49
1. 本期提取				1,356,644.43				1,356,644.43			1,534,197.63				1,534,197.63
2. 本期使用											-173,765.14				-173,765.14
（六）其他		-56,189,971.59					13,603,153.50	-42,586,818.09							
四、本期期末余额	339,619,692.00	1,394,620,090.15	2,926.39	10,647,384.33	27,784,185.68	336,861,812.17	28,272,973.28	2,137,809,064.00	252,000,000.00	286,278,913.30	9,290,739.90	26,266,126.20	181,695,634.02	7,143,965.59	762,675,379.01

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

母 公 司 所 有 者 权 益 变 动 表

2017年度

会企04表
单位：人民币元

编制单位：长沙开元仪器股份有限公司

项 目	本期数						上年同期数					
	实收资本 (或股本)	资本公积	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)	资本公积	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	252,000,000.00	293,455,380.44	6,467,273.70	26,265,096.85	154,873,551.99	733,061,302.98	252,000,000.00	293,455,380.44	5,190,325.44	25,033,696.61	146,310,949.84	721,990,352.33
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	252,000,000.00	293,455,380.44	6,467,273.70	26,265,096.85	154,873,551.99	733,061,302.98	252,000,000.00	293,455,380.44	5,190,325.44	25,033,696.61	146,310,949.84	721,990,352.33
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	87,619,692.00	1,164,531,148.44	1,292,763.68	1,518,059.48	10,266,338.42	1,265,228,002.02			1,276,948.26	1,231,400.24	8,562,602.15	11,070,950.65
（一）综合收益总额					15,180,594.82	15,180,594.82					12,314,002.39	12,314,002.39
（二）所有者投入和减少资本	87,619,692.00	1,164,531,148.44				1,252,150,840.44						
1.所有者投入资本	87,619,692.00	1,164,531,148.44				1,252,150,840.44						
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				1,518,059.48	-4,914,256.40	-3,396,196.92				1,231,400.24	-3,751,400.24	-2,520,000.00
1.提取盈余公积				1,518,059.48	-1,518,059.48					1,231,400.24	-1,231,400.24	
2.对所有者(或股东)的分配					-3,396,196.92	-3,396,196.92					-2,520,000.00	-2,520,000.00
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			1,292,763.68			1,292,763.68			1,276,948.26			1,276,948.26
1.本期提取			1,292,763.68			1,292,763.68			1,450,713.40			1,450,713.40
2.本期使用									-173,765.14			-173,765.14
（六）其他												
四、本期期末余额	339,619,692.00	1,457,986,528.88	7,760,037.38	27,783,156.33	165,139,890.41	1,998,289,305.00	252,000,000.00	293,455,380.44	6,467,273.70	26,265,096.85	154,873,551.99	733,061,302.98

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

长沙开元仪器股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

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 339,619,692.00 元，股份总数 339,619,692 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份为 170,567,716 股，占股份总数的 50.22%；无限售条件的流通股份为 169,051,976 股，占股份总数的 49.78%。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。目前实行煤质检测仪器设备行业、教育培训行业的双主业运营。公司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。

本公司的全资子公司上海恒企教育培训有限公司（以下简称恒企教育公司）是一家以实战型会计人才培养为核心，集财务研究、财务课程开发、财务人员技能培训、财务管理咨询、财务应用知识推广为一体的集团化教育机构；其控股子公司广州多迪网络科技有限公司（以下简称广州多迪公司）从事 IT 教育培训。

本公司的控股子公司中大英才（北京）网络科技有限公司（以下简称中大英才公司）主营业务为互联网在线职业考试培训、职业技能培训和图书销售，通过中大网校网站及业务系统为广大用户提供相关行业资讯、咨询、交互式学习及服务。

本财务报表业经公司 2018 年 4 月 18 日第三届董事会第十五次会议批准对外报出。

本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）、恒企教育公司、中大英才公司等子公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本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、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、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）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）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。

（四）记账本位币

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

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。

（六）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。

（七）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。

（八）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的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。

（九）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。

（十）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。

(十一) 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) 具体组合及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
账龄组合	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，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征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

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。

(十二) 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

教辅材料发出时采用先进先出法，其他存货发出时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。

(十三) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似

交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

（1）初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

（2）资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记

的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十四) 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存在共有的控制，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。

(十五) 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	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	5	0-5	19.00-20.00
电子设备	年限平均法	5	0-5	19.00-20.00
办公设备	年限平均法	5	0-5	19.00-20.00

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、计算机软件著作权、专利权、合同权益及非专利技术等，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、专利权	10
商标著作权	10
非专利技术	5

合同权益	5
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。

(十九) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，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。

(二十) 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。

(二十一) 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。

(二十二) 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

本公司仪器仪表类业务收入确认的具体方法为: 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; 2) 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; 3) 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; 4) 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。

教育行业收入确认的具体方法为: 1) 对于会计培训及 IT 培训收入按照合同约定的报读课程类型收取学费, 计算平均单位课时学费, 每月按照学生实际上课的课时, 乘以平均单位课时学费来确认收入; 2) 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; 3) 对于网络教育及在线课程收入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; 4) 对于加盟校区品牌管理收入按照合同约定, 以各加盟校区的月营业额的 3%~8%收取品牌管理费, 月底一次性确认收入; 5) 对于加盟校区品牌使用收入按照合同约定一次性收取品牌使用权, 同时按照合同约定的受益期间分期确认收入; 6) 书本及图书销售收入在收款并发出时确认收入; 7) 学习卡收入

以销售给中间商时确认预收款，由中间商销售给学员开课后确认收入，由于学员报课目标不固定，因此在统一规定的期限内分期确认收入；8）直播收入根据直播课程销售平台每月结算依据确认收入；9）佣金或广告收入以收到合作方的结算依据时确认收入；10）软件开发收入以软件经客户验收通过时确认收入；11）视频卡销售收入按视频卡使用期限分期确认收入。

（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，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类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成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（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。

（二十七）安全生产费

公司按照财政部、国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（二十八）分部报告

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。

(二十九) 终止经营的确认标准、会计处理方法

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司终止经营的情况见本财务报表附注其他重要事项之终止经营的说明。

(三十) 重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 本公司自 2017 年 5 月 28 日起执行财政部制定的《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 6 月 12 日起执行经修订的《企业会计准则第 16 号——政府补助》。本次会计政策变更采用未来适用法处理。

2. 本公司编制 2017 年度报表执行《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号)，将原列报于“营业外收入”和“营业外支出”的非流动资产处置利得和损失和非货币性资产交换利得和损失变更为列报于“资产处置收益”。此项会计政策变更采用追溯调整法，调减 2016 年度营业外支出 23,027.35 元，调增资产处置收益 -23,027.35 元。

四、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	17%、11%、6%、3%
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	3%

地方教育附加	应缴流转税税额	2%
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%
上海恒企教育培训有限公司	15%
广州多迪网络科技有限公司	15%
中大英才（北京）网络教育科技有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

（二）税收优惠

1. 增值税优惠

（1）根据《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、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。

（2）恒企教育公司梧州龙圩校区、重庆江津校区、天水校区、重庆巴南校区和广州多迪公司本部、广州校区、天河校区、杭州西湖校区、上海浦东校区、昆明五华校区、深圳宝安校区根据财税〔2013〕52号、财税〔2014〕71号、财税〔2016〕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2017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。

（3）中大英才公司中大宏图图书分公司、山东中大英才教育科技有限公司（以下简称山东中大英才公司）根据《关于延续宣传文化增值税和营业税优惠政策的通知》（财税〔2013〕87号）第二条规定：“自2013年1月1日起至2017年12月31日，免征图书批发、零售环节增值税”，2017年度免征增值税。

(4) 中大英才公司根据财税〔2016〕68号文件规定，一般纳税人提供非学历教育服务，可以选择适用简易计税方法按照3%征收率计算应纳税额。

2. 所得税优惠

(1) 2017年9月5日，本公司通过高新技术企业认定，并取得了编号为GR201743000122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，公司2017-2019年度享受15%的企业所得税优惠税率。

(2) 2017年9月5日，平方软件公司通过高新技术企业认定，并取得了编号为GR201743000487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2017-2019年度享受15%的企业所得税优惠税率。

(3) 2012年10月18日，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。2013-2017年度，冶联科技公司一直处于亏损状态，尚未进入免税期。

(4) 2017年9月5日，天腾电子公司通过高新技术企业认定，并取得了编号为GR201743000054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2017-2019年度享受15%的企业所得税优惠税率。

(5) 2016年11月24日，恒企教育公司通过高新技术企业认定，并取得了编号为GR201631002046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，恒企教育公司2016-2018年度享受15%的企业所得税优惠税率。

(6) 2016年12月9日，广州多迪公司通过高新技术企业认定，并取得了编号为GR201644005557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，广州多迪公司2016-2018年度享受15%的企业所得税优惠税率。

(7) 2016年12月22日，中大英才公司通过高新技术企业认定，并取得了编号为GR201611001006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，中大英才公司2016-2018年度享受15%的企业所得税优惠税率。

五、合并财务报表项目注释

(一) 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	92,280.66	68,508.00
银行存款	366,267,125.24	168,217,488.96
其他货币资金	9,199,681.45	8,852,801.95
合 计	375,559,087.35	177,138,798.91

(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

其他货币资金余额为 9,199,681.45 元，其中：银行承兑汇票保证金 3,400,176.00 元、投标履约保函保证金 4,684,728.71 元、教育资质保证金 1,106,227.00 元，其余 8,549.74 元为存放于支付宝未受限的资金余额。

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	7,039,937.94		7,039,937.94	17,650,039.39		17,650,039.39
商业承兑汇票	1,310,000.00		1,310,000.00	1,717,720.00		1,717,720.00
合 计	8,349,937.94		8,349,937.94	19,367,759.39		19,367,759.39

(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	28,253,920.13	
商业承兑汇票	902,480.00	
小 计	29,156,400.13	

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；商业承兑汇票的承兑人主要是国有大中型企业，由于该类企业具有较高的信用，到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的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) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据情况

项 目	期末转应收账款金额
商业承兑汇票	20,000.00
小 计	20,000.00

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	395,543,413.04	99.81	50,827,002.03	12.85	344,716,411.01
单项金额不重大但单项计提坏账准备	771,850.00	0.19	771,850.00	100.00	
合 计	396,315,263.04	100.00	51,598,852.03	13.02	344,716,411.01

(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	283,356,672.37	99.98	40,568,905.82	14.32	242,787,766.55
单项金额不重大但单项计提坏账准备	44,556.00	0.02	44,556.00	100.00	
合 计	283,401,228.37	100.00	40,613,461.82	14.33	242,787,766.55

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	247,875,328.54	7,436,259.87	3.00
1-2 年	66,043,473.30	3,302,173.67	5.00
2-3 年	24,132,196.33	2,413,219.63	10.00

3-4 年	20,134,262.38	6,040,278.71	30.00
4-5 年	11,446,164.69	5,723,082.35	50.00
5 年以上	25,911,987.80	25,911,987.80	100.00
小 计	395,543,413.04	50,827,002.03	12.85

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期非同一控制下企业合并增加的应收账款坏账准备金额为 704,520.96 元，本期计提的坏账准备金额为 11,571,053.43 元，本期收回的坏账准备金额为 13,031.32 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 1,303,215.50 元。

2) 本期重要应收账款核销情况

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
长沙日邦自动化科技有限公司	货款	412,586.00	子公司已注销款项无法收回	核销审批流程	是
山东元鸣生物科技有限公司	货款	230,000.00	款项无法收回	核销审批流程	否
山西华鹿阳坡泉煤矿有限公司	货款	225,752.50	款项无法收回	核销审批流程	否
山东里能集团有限公司电力物资燃料公司	货款	126,000.00	款项无法收回	核销审批流程	否
小 计		994,338.50			

(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	17,490,322.51	4.41	896,710.73
国电安顺第二发电有限公司	8,364,238.56	2.11	262,170.40
大唐（北京）信息技术有限公司	7,759,900.77	1.96	1,611,123.23
中国华电科工(集团)有限公司	7,677,178.50	1.94	230,315.36
山东电力建设第三工程公司	7,652,600.00	1.93	229,578.00
小 计	48,944,240.34	12.35	3,229,897.72

4. 预付款项

(1) 账龄分析

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	16,876,126.64	99.56		16,876,126.64	11,706,326.55	91.42		11,706,326.55
1-2 年	40,839.23	0.24		40,839.23	338,261.69	2.64		338,261.69
2-3 年	32,715.13	0.19		32,715.13	360,297.49	2.82		360,297.49
3 年以上	1,825.21	0.01		1,825.21	400,000.00	3.12		400,000.00
合 计	16,951,506.21	100.00		16,951,506.21	12,804,885.73	100.00		12,804,885.73

(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 (%)
学分互联教育科技(北京)有限公司	2,000,000.00	11.80
北京吉狮互动网络营销技术有限公司	1,926,599.65	11.37
百度(中国)有限公司广州分公司	1,777,032.62	10.48
北京云锐国际文化传媒有限公司	1,332,814.83	7.86
中山大学新华学院	1,000,000.00	5.90
小 计	8,036,447.10	47.41

5. 应收利息

项 目	期末数	期初数
定期存款	556,348.49	
理财产品利息	489,041.10	
合 计	1,045,389.59	

6. 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	49,152,018.71	97.00	2,420,447.03	4.92	46,731,571.68

单项金额不重大但单项计提坏账准备	1,521,818.35	3.00	1,521,818.35	100.00	
合 计	50,673,837.06	100.00	3,942,265.38	7.78	46,731,571.68

(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	26,946,916.55	100.00	1,255,101.67	4.66	25,691,814.88
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	26,946,916.55	100.00	1,255,101.67	4.66	25,691,814.88

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	38,759,856.58	1,162,795.68	3.00
1-2 年	6,574,447.11	328,722.36	5.00
2-3 年	2,047,475.97	204,747.59	10.00
3-4 年	1,242,190.65	372,657.20	30.00
4-5 年	353,048.40	176,524.20	50.00
5 年以上	175,000.00	175,000.00	100.00
小 计	49,152,018.71	2,420,447.03	4.92

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期非同一控制下企业合并增加的其他应收款坏账准备金额为 952,405.06 元, 本期计提的坏账准备金额为 1,853,300.18 元, 本期无收回或转回的坏账准备。

(3) 本期实际核销其他应收款 118,541.53 元。

(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	25,956,808.16	21,186,522.50
应收暂付及往来款	12,699,826.08	559,072.56
员工借支款	10,662,824.62	3,542,779.98

其他	1,354,378.20	1,658,541.51
合 计	50,673,837.06	26,946,916.55

(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
同红艳	应收暂付及往来款	6,000,000.00	1 年以内	11.84	180,000.00
重庆百度小额贷款有限公司	押金保证金	2,461,570.00	1 年以内	4.86	73,847.10
聂旺	员工借支款	2,208,776.48	1 年以内	4.36	66,263.29
北京吉狮互动网络营销技术有限公司	押金保证金	2,000,000.00	1 年以内	3.95	60,000.00
广州市融泰物业管理有限公司	押金保证金	1,922,000.00	1 年以内及 1-2 年	3.79	60,732.20
小 计		14,592,346.48		28.80	440,842.59

7. 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	30,128,411.46	184,720.33	29,943,691.13
在产品	57,087,281.03	5,762,699.01	51,324,582.02
库存商品	3,566,747.44		3,566,747.44
发出商品	2,952,640.49		2,952,640.49
教辅材料	5,163,780.51		5,163,780.51
合 计	98,898,860.93	5,947,419.34	92,951,441.59

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	31,757,117.17	1,123,276.59	30,633,840.58
在产品	62,829,459.44	6,891,238.00	55,938,221.44
库存商品	4,819,028.77		4,819,028.77
发出商品	19,847,909.45		19,847,909.45

合 计	119,253,514.83	8,014,514.59	111,239,000.24
-----	----------------	--------------	----------------

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

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	
原材料	1,123,276.59	184,720.33		1,123,276.59		184,720.33
在产品	6,891,238.00	1,535,000.00		2,663,538.99		5,762,699.01
小 计	8,014,514.59	1,719,720.33		3,786,815.58		5,947,419.34

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确定。本期随存货销售而转出的存货跌价准备为 3,786,815.58 元。

8. 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
一年内到期的长期应收款	7,527,416.44		7,527,416.44			
合 计	7,527,416.44		7,527,416.44			

9. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣增值税	108,629.54	162,571.84
预缴企业所得税	1,826,162.50	763,949.69
理财产品	113,000,000.00	1,500,000.00
待摊费用	15,783,940.83	
合 计	130,718,732.87	2,426,521.53

10. 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	25,200,000.00	2,544,750.00	22,655,250.00	25,200,000.00		25,200,000.00
其中：按成本计量的	25,200,000.00	2,544,750.00	22,655,250.00	25,200,000.00		25,200,000.00
合 计	25,200,000.00	2,544,750.00	22,655,250.00	25,200,000.00		25,200,000.00

(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
洛阳印通环保科技有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00
小 计	25,200,000.00			25,200,000.00

(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		2,544,750.00		2,544,750.00	4.00	
洛阳印通环保科技有限公司					8.00	
小 计		2,544,750.00		2,544,750.00		

11. 长期应收款

(1) 明细情况

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	26,777,384.69		26,777,384.69				4.75%
合 计	26,777,384.69		26,777,384.69				

(2) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的长期应收款情况。

(3) 本报告期无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债情况。

12. 长期股权投资

(1) 分类情况

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
对联营企业投资	3,000,000.00		3,000,000.00			
合 计	3,000,000.00		3,000,000.00			

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
学分互联教育科技有限公司（北京）有限公司		3,000,000.00			
工信恒企（广州）教育科技有限公司[注]				-3,921.39	
合 计		3,000,000.00			

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
学分互联教育科技有限公司（北京）有限公司					3,000,000.00	
工信恒企（广州）教育科技有限公司						
合 计					3,000,000.00	

[注]：截至 2017 年 12 月 31 日，工信恒企（广州）教育科技有限公司注册资本尚未缴纳，本期确认的投资损失计入了预计负债。

13. 固定资产

(1) 明细情况

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	263,636,516.55	41,989,922.94	20,542,003.31	13,810,967.36	1,764,219.63	341,743,629.79
本期增加金额	4,251,484.19	11,524,780.45	82,664,291.02	2,154,637.24	704,715.14	101,299,908.04
1) 购置		290,894.42	19,549,653.79	417,523.12	275,751.86	20,533,823.19

2) 在建工程转入	4,251,484.19	11,233,886.03				15,485,370.22
3) 本期合并增加			63,114,637.23	1,737,114.12	428,963.28	65,280,714.63
本期减少金额		1,048,443.61	5,323,406.60	52,578.12	258,812.51	6,683,240.84
1) 处置或报废		1,048,443.61	5,323,406.60	52,578.12	258,812.51	6,683,240.84
期末数	267,888,000.74	52,466,259.78	97,882,887.73	15,913,026.48	2,210,122.26	436,360,296.99
累计折旧						
期初数	42,606,911.15	17,226,809.72	10,945,438.67	9,156,375.60	1,588,200.58	81,523,735.72
本期增加金额	12,489,455.32	3,606,805.24	36,275,338.24	2,447,877.05	432,644.24	55,252,120.09
1) 计提	12,489,455.32	3,606,805.24	9,802,029.76	2,359,137.38	217,741.83	28,475,169.53
2) 本期合并增加			26,473,308.48	88,739.67	214,902.41	26,776,950.56
本期减少金额		798,762.82	2,210,273.47	41,773.65	212,357.42	3,263,167.36
1) 处置或报废		798,762.82	2,210,273.47	41,773.65	212,357.42	3,263,167.36
期末数	55,096,366.47	20,034,852.14	45,010,503.44	11,562,479.00	1,808,487.40	133,512,688.45
账面价值						
期末账面价值	212,791,634.27	32,431,407.64	52,872,384.29	4,350,547.48	401,634.86	302,847,608.54
期初账面价值	221,029,605.40	24,763,113.22	9,596,564.64	4,654,591.76	176,019.05	260,219,894.07

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
产业基地综合楼	17,806,758.82	不动产权证正在办理中
产业基地机加一车间	13,571,870.88	不动产权证正在办理中
产业基地机加二车间	13,571,870.89	不动产权证正在办理中
机加三车间	22,647,116.05	不动产权证正在办理中
新厂研发办公楼	29,258,087.73	不动产权证正在办理中
小 计	96,855,704.37	

注：上述不动产产权证已在 2018 年 2 月全部办妥。

14. 在建工程

(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
德国进口 SOLAS 在线煤质分析系统				7,107,804.98		7,107,804.98
农庄建设工程	10,437,849.88		10,437,849.88	7,944,085.30		7,944,085.30
中大英才 27 层装修	252,695.73		252,695.73			
恒企教育南宁校区办公楼 10 楼装修	100,000.00		100,000.00			
恒企教育北京校区消防改造	100,000.00		100,000.00			
恒企教育北京校区新办公室场地装修	83,386.50		83,386.50			
预付工程款	102,200.00		102,200.00			
合 计	11,076,132.11		11,076,132.11	15,051,890.28		15,051,890.28

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
新采样机生产车间	1,800,000.00		1,617,780.02	1,617,780.02		
德国进口 SOLAS 在线煤质分析系统	13,000,000.00	7,107,804.98	4,126,081.05	11,233,886.03		
农庄建设工程	23,000,000.00	7,944,085.30	5,127,468.75	2,633,704.17		10,437,849.88
中大英才办公室装修	800,000.00		252,695.73			252,695.73
恒企教育南宁校区办公楼 10 楼装修	278,501.00		100,000.00			100,000.00
恒企教育北京校区消防改造	120,000.00		100,000.00			100,000.00
恒企教育北京校区新办公室场地装修	277,955.00		83,386.50			83,386.50
预付工程款			102,200.00			102,200.00
小 计		15,051,890.28	11,509,612.05	15,485,370.22		11,076,132.11

(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
新采样机生产车间	89.88	100.00				自有资金
德国进口 SOLAS 在线煤质分析系统	86.41	100.00				自有资金
农庄建设工程	56.83	56.83				自有资金

中大英才 27 层装修	31.59	31.59				自有资金
恒企教育南宁校区 办公楼 10 楼装修	35.91	35.91				自有资金
恒企教育北京校区 消防改造	83.33	83.33				自有资金
恒企教育北京校区 新办公室场地装修	30.00	30.00				自有资金
预付工程款						自有资金
小 计						

15. 无形资产

项 目	软件	土地使用权	专利及商标著作权	非专利技术	合同权益	合 计
账面原值						
期初数	2,752,750.70	39,761,035.72	15,384,296.52			57,898,082.94
本期增加金额	55,103,443.53		8,296,417.91	523,708.97	34,801,700.00	98,725,270.41
1) 购置	5,705,425.00		132,560.81			5,837,985.81
2) 内部研发	14,906,572.81					14,906,572.81
3) 本期合并增加	34,491,445.72		8,163,857.10	523,708.97	34,801,700.00	77,980,711.79
本期减少金额						
期末数	57,856,194.23	39,761,035.72	23,680,714.43	523,708.97	34,801,700.00	156,623,353.35
累计摊销						
期初数	2,632,881.58	6,929,532.26	5,159,092.62			14,721,506.46
本期增加金额	12,921,225.93	792,668.16	3,467,533.55	322,414.15	8,035,406.77	25,539,248.56
1) 计提	6,168,426.14	792,668.16	3,411,576.54	8,495.15	5,707,360.07	16,088,526.06
2) 本期合并增加	6,752,799.79		55,957.01	313,919.00	2,328,046.70	9,450,722.50
本期减少金额						
期末数	15,554,107.51	7,722,200.42	8,626,626.17	322,414.15	8,035,406.77	40,260,755.02
账面价值						
期末账面价值	42,302,086.72	32,038,835.30	15,054,088.26	201,294.82	26,766,293.23	116,362,598.33
期初账面价值	119,869.12	32,831,503.46	10,225,203.90			43,176,576.48

16. 开发支出

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	本期合并增加	确认为无形资产	转入当期损益	
恒企在线项目		1,207,644.41	7,231,789.48	8,439,433.89		
学历自考		3,536,749.49	1,886,038.35	5,422,787.84		
蓝鲸系统		4,601,197.21				4,601,197.21
BI 系统		3,247,664.34				3,247,664.34
云琥在线管理系统 V1.0		739,601.17	2,838,205.32			3,577,806.49
中大问答系统		197,940.36		197,940.36		
自考准题库		186,566.67		186,566.67		
中大云校		155,648.68		155,648.68		
移动智能能力评估系统		210,530.96		210,530.96		
移动辅助资料学习系统		293,664.41		293,664.41		
合 计		14,377,207.70	11,956,033.15	14,906,572.81		11,426,668.04

(2) 其他说明

项 目	资本化开始时点	资本化具体依据	期末研发进度
恒企在线项目	2015 年 6 月	(1) 完成开发设计方案并达到预期要求； (2) 完成开发在技术上具有可行性； (3) 开发的上述项目是为公司教学所用； (4) 公司有足够的技术、财务资源完成上述项目的开发； (5) 归属于上述项目开发阶段的支出能够可靠地计量。	100.00%
学历自考	2016 年 9 月		100.00%
蓝鲸系统	2017 年 4 月		74.71%
BI 系统	2017 年 4 月		67.33%
云琥在线管理系统 V1.0	2017 年 3 月		71.56%
中大问答系统	2017 年 4 月		100.00%
自考准题库	2017 年 6 月		100.00%
中大云校	2017 年 8 月		100.00%
移动智能能力评估系统	2017 年 10 月		100.00%
移动辅助资料学习系统	2017 年 12 月		100.00%

17. 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
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
上海恒企教育培训有限公司[注 1]		1,105,410,303.41		1,105,410,303.41
中大英才(北京)网络科技有限公司		165,186,811.95		165,186,811.95
上海恒企教育培训有限公司下属分公司[注 2]		4,905,562.31		4,905,562.31
广州多迪网络科技有限公司下属分公司[注 3]		18,934,453.72		18,934,453.72
上海天琥教育培训有限公司		111,866,755.79		111,866,755.79
合 计	6,908,351.82	1,406,303,887.18		1,413,212,239.00

[注 1]: 本期合并形成的恒企教育公司商誉包括本次收购恒企教育公司形成的商誉 1,068,256,279.65 元, 以及购买日恒企教育公司报表原有商誉 37,154,023.76 元(新乡东站分公司 1,015,315.44 元、重庆两江新区分公司 1,279,200.16 元、绍兴分公司 345,900.00 元、青浦分公司 2,904,122.55 元、松江分公司 2,844,350.23 元、龙阳路分公司 2,997,092.72 元、普陀分公司 2,796,303.29 元、江桥分公司 3,202,062.26 元、安亭分公司 2,930,748.34 元、宝山分公司 2,811,199.81 元、闵行分公司 3,231,621.81 元、徐汇分公司 2,887,336.27 元、广安分公司 2,494,740.00 元、南京栖霞分公司 2,589,894.00 元及陕西恒企教育科技有限公司 1,394,219.37 元、陕西恒企教育科技有限公司西安高新财务咨询分公司 1,429,917.51 元)。

[注 2]: 系指收购恒企教育公司后, 新发生的收购所产生商誉, 包括天水分公司 2,305,666.94 元和新疆第三分公司 2,599,895.37 元。

[注 3]: 广州多迪公司商誉包括上海长宁分公司、武汉武昌分公司和成都青羊分公司 9,135,846.58 元; 五山分公司、长沙潇湘分公司和广州东圃分公司 9,798,607.14 元。

(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) 商誉的减值测试过程、参数及商誉减值损失确认方法

截至 2017 年 12 月 31 日，上述公司对未来效益的预测基础、经营环境和政策、发展战略规划等未发生重大变化，公司期末将上述主体分别认定为 25 个资产组，管理层根据 25 个资产组各自的行业资质、服务市场、未来五年的盈利预测等方面进行减值测试，除冶联科技公司外其他 24 个资产组未发现商誉存在减值现象。

18. 长期待摊费用

(1) 明细情况

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	6,067,108.67	17,745.00	137,057.04		5,947,796.63
租入固定资产装修费		66,415,622.14	9,497,045.02		56,918,577.12
开办费		3,481,996.96	3,451,721.63		30,275.33
合 计	6,067,108.67	69,915,364.10	13,085,823.69		62,896,649.08

(2) 其他说明

本期非同一控制下企业合并增加的装修费为 18,051,463.24 元。

19. 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[注]	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	38,152,937.73	5,731,929.68	29,325,317.00	4,398,797.55
内部交易未实现利润	3,689,558.77	553,433.82	19,310,252.02	2,896,537.80
可抵扣亏损	67,749,564.88	10,468,380.13	79,676,883.17	11,951,532.47
下年度结转扣除广告费	234,049.65	58,512.41		
预收课程收入款	3,270,345.91	490,551.89		
合 计	113,096,456.94	17,302,807.93	128,312,452.19	19,246,867.82

[注]：本期由于合并带入的递延所得税资产为 3,128,910.45 元。

(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	25,880,349.02	23,565,610.43

可抵扣亏损	89,828,096.92	36,023,477.60
小 计	115,708,445.94	59,589,088.03

(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	2,704,413.80	2,704,413.80	
2019 年	5,918,989.68	5,918,989.68	
2020 年	41,587,656.27	16,720,989.60	
2021 年	10,679,084.52	10,679,084.52	
2022 年	28,937,952.65		
小 计	89,828,096.92	36,023,477.60	

20. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付工程款	34,973.10	106,124.54
预付设备款	6,481,570.90	
合 计	6,516,544.00	106,124.54

21. 短期借款

项 目	期末数	期初数
信用借款	70,000,000.00	20,000,000.00
合 计	70,000,000.00	20,000,000.00

22. 应付票据

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	8,375,920.00	6,239,155.00
合 计	8,375,920.00	6,239,155.00

(2) 期末无已到期未支付的应付票据。

23. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付货款	182,699,470.26	63,360,696.42
合 计	182,699,470.26	63,360,696.42

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
广东金融学院	2,822,010.00	未结算
湖南农业大学	1,976,450.76	未结算
厦门积硕科技股份有限公司	928,694.00	对方未催收
河北金融学院	553,480.00	未结算
小 计	6,280,634.76	

24. 预收款项

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
预收货款	13,347,317.56	38,761,849.20
预收培训费	195,578,285.49	
合 计	208,925,603.05	38,761,849.20

(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
国电康平发电有限公司	636,949.54	未办理验收结算
小 计	636,949.54	

25. 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	11,686,781.60	309,505,976.11	272,780,954.40	48,411,803.31
离职后福利—设定提存计划	584.54	19,706,964.06	19,296,644.98	410,903.62
合 计	11,687,366.14	329,212,940.17	292,077,599.38	48,822,706.93

(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	11,469,854.24	284,761,504.29	248,427,238.11	47,804,120.42
职工福利费		6,605,062.72	6,605,062.72	
社会保险费		10,970,765.66	10,725,666.18	245,099.48
其中：医疗保险费		9,178,700.87	8,990,660.05	188,040.82
工伤保险费		1,165,208.26	1,125,243.66	39,964.60
生育保险费		626,856.53	609,762.47	17,094.06
住房公积金		5,891,934.31	5,710,352.13	181,582.18
工会经费和职工教育经费	216,927.36	1,276,709.13	1,312,635.26	181,001.23
小 计	11,686,781.60	309,505,976.11	272,780,954.40	48,411,803.31

(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	584.54	19,089,846.76	18,696,785.44	393,645.86
失业保险费		595,753.96	578,496.20	17,257.76
企业年金缴费		21,363.34	21,363.34	
小 计	584.54	19,706,964.06	19,296,644.98	410,903.62

26. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	22,101,461.41	11,875,027.54
企业所得税	22,177,128.83	7,797,833.68
代扣代缴个人所得税	1,410,154.75	164,526.61
城市维护建设税	1,404,921.51	709,177.92
教育费附加	1,194,028.24	638,756.09
印花税	90,864.14	75,554.19
合 计	48,378,558.88	21,260,876.03

27. 应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	66,452.00	26,583.33

合 计	66,452.00	26,583.33
-----	-----------	-----------

28. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	2,369,452.29	28,255,125.52
应付暂收款	17,914,537.55	4,472,420.59
应付股权收购款[注]	239,999,999.99	
拆借款	3,270,259.68	3,496,259.68
预提费用及其他	4,196,928.61	1,954,175.64
合 计	267,751,178.12	38,177,981.43

[注]：根据《开元仪器与恒企全体股东之发行股份及支付现金购买资产协议》，本公司向恒企教育公司股东支付现金对价共计 48,000.00 万元，其中标的资产过户给本公司后 20 个工作日内支付现金对价的 50%，2017 年审计报告出具之日起 30 日内支付剩余 50%。

(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
赵明羽	1,100,000.00	借款未到期
杨宏军	720,000.00	借款未到期
小 计	1,820,000.00	

29. 长期借款

项 目	期末数	期初数
质押借款	36,000,000.00	
合 计	36,000,000.00	

30. 预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
投资亏损	3,921.39		对外投资按照权益法核算的亏损
合 计	3,921.39		

31. 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	2,235,625.00	4,704,000.00	154,972.58	6,784,652.42	政府拨付
合 计	2,235,625.00	4,704,000.00	154,972.58	6,784,652.42	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增补助 金额	本期计入当期 损益金额[注]	期末数	与资产相关/与收 益相关
长沙县住房保障局补贴资金	2,235,625.00		122,500.00	2,113,125.00	与资产相关
市科技局 2016 省战略新兴产业专项资金		2,000,000.00		2,000,000.00	与资产相关
长沙经开区财政局下拨工业发展资金		2,454,000.00	32,472.58	2,421,527.42	与资产相关
县科技局科技发展专项资金		250,000.00		250,000.00	与资产相关
小 计	2,235,625.00	4,704,000.00	154,972.58	6,784,652.42	

[注]：政府补助本期计入当期损益或冲减相关成本金额情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

32. 股本

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	252,000,000.00	87,619,692.00				87,619,692.00	339,619,692.00

(2) 增减变动说明

根据开元仪器第二届董事会第二十二次会议、第二届董事会第二十三次会议和 2016 年第三次临时股东大会决议，开元仪器申请通过发行股份 55,471,951 股（折合人民币 810,999,923.62 元）及支付现金 57,100.00 万元的方式购买恒企教育 100.00%的股权和中
大英才 70.00%的股权。每股面值 1 元，每股发行价格为人民币 14.62 元。其中股份对价部分通过向江勇、冯仁华、广信德、江胜、上道金、张小金、李星余、深缝诺、广恒萱、上道

晨富、珠海庞大、珠海康远和新余中大瑞泽定向发行人民币普通股股票（A 股）55,471,951 股获得；现金对价部分通过向江勇、前海开元基金管理有限公司、上海道基晨瀚投资合伙企业（有限合伙）和上海道基晨富投资合伙企业（有限公司）4 名特定投资者非公开发行人民币普通股股票（A 股）32,147,741 股募集配套资金及自有资金获得。上述股份发行后增加注册资本人民币 87,619,692.00 元，增加资本公积 1,164,531,148.44 元，变更后的公司注册资本为人民币 339,619,692.00 元。上述验资事项已经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其出具了《验资报告》（天健验〔2017〕2-7 号）验证。

33. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	286,278,913.30	1,164,531,148.44	56,189,971.59	1,394,620,090.15
合 计	286,278,913.30	1,164,531,148.44	56,189,971.59	1,394,620,090.15

(2) 其他说明

1) 本期增加情况详见本财务报表附注五(一)32 之股本增减变动说明。

2) 本期减少系恒企教育公司收购广州多迪公司 32%的少数股东权益，按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产份额与长期股权投资之间的差额，调减资本公积所致。

34. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额					期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
以后将重分类进损益的其他综合收益		2,926.39			2,926.39		2,926.39
其中：外币财务报表折算差额		2,926.39			2,926.39		2,926.39
其他综合收益合计		2,926.39			2,926.39		2,926.39

35. 专项储备

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	9,290,739.90	1,356,644.43		10,647,384.33
合 计	9,290,739.90	1,356,644.43		10,647,384.33

(2) 其他说明

本公司及下属子公司开元机电公司属于机械制造行业中的仪器仪表行业，根据财政部、国家安全生产监督管理总局印发的《关于印发企业安全生产费用提取和使用管理办法的通知》（财企〔2012〕16 号），本公司及下属子公司开元机电公司需计提安全生产费用，计提的依据为上年度实际营业收入，计提标准为按规定的比例超额累退，2017 年度本公司计提安全生产费 1,292,763.68 元，下属子公司开元机电公司计提安全生产费 63,880.75 元。

36. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	26,266,126.20	1,518,059.48		27,784,185.68
合 计	26,266,126.20	1,518,059.48		27,784,185.68

(2) 本期根据公司章程规定按母公司净利润的 10%提取法定盈余公积 1,518,059.48 元。

37. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	181,695,634.02	179,555,411.68
加：本期归属于母公司所有者的净利润	160,080,434.55	5,891,622.58
减：提取法定盈余公积	1,518,059.48	1,231,400.24
应付普通股股利	3,396,196.92	2,520,000.00
期末未分配利润	336,861,812.17	181,695,634.02

(2) 2017 年 4 月 19 日公司召开 2016 年年度股东大会，决议通过了《2016 年度利润分配方案的议案》，以总股本 339,619,692 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 3,396,196.92 元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	978,429,397.40	342,318,903.37	339,490,818.87	196,906,199.93
其他业务收入	2,310,594.45	1,195,054.74	1,434,097.26	655,003.90
合 计	980,739,991.85	343,513,958.11	340,924,916.13	197,561,203.83

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
营业税		47,167.90
城市维护建设税	3,529,454.39	2,085,866.17
教育费附加	2,828,093.70	1,784,648.74
印花税[注]	964,790.37	170,701.85
房产税[注]	2,390,811.20	1,221,692.82
土地使用税[注]	807,239.64	989,970.43
车船使用税[注]	26,605.32	7,976.88
水利基金	66,511.79	
合 计	10,613,506.41	6,308,024.79

[注]：根据财政部《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22号）以及《关于〈增值税会计处理规定〉有关问题的解读》，本公司将2016年5-12月及2017年度印花税、房产税、土地使用税和车船使用税的发生额列报于“税金及附加”项目，2016年5月之前的发生额仍列报于“管理费用”项目。

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
工资及社保	79,030,577.16	18,141,975.55
业务宣传费	63,179,003.89	1,796,954.49
差旅费	11,051,355.96	13,374,018.64
公杂费	5,801,297.18	5,298,273.09
运输费	4,189,372.88	3,975,507.22

招待费	3,476,759.98	3,257,229.63
通讯费	698,746.91	877,163.50
公开课费用	679,483.11	
其 他	1,664,795.02	948,138.70
合 计	169,771,392.09	47,669,260.82

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
工资及社保	81,566,311.73	16,472,715.57
技术开发费	50,668,081.73	29,247,402.28
折旧及摊销费	29,478,848.72	13,718,990.27
办公费	20,856,413.45	2,604,580.82
租赁费及场地费	13,960,166.66	142,266.65
差旅费	12,122,959.94	6,301,615.16
物料消耗	6,397,382.60	
维修费	5,323,693.31	3,350,761.10
中介咨询费	4,155,041.11	5,242,977.52
汽车费	1,635,862.16	1,611,700.00
税费[注]		1,284,106.84
其 他	1,748,352.85	1,415,710.39
合 计	227,913,114.26	81,392,826.60

[注]：详见本财务报表附注五（二）2 税金及附加之说明。

5. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	20,862,286.22	680,291.67
减：利息收入	3,919,728.31	1,487,643.51
汇兑损失	387,574.99	43,600.02
减：汇兑收益	5,326.85	294,517.86
银行手续费	2,632,436.57	137,052.15

合 计	19,957,242.62	-921,217.53
-----	---------------	-------------

6. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	13,424,353.61	11,134,303.34
存货跌价损失	1,719,720.33	5,685,608.43
可供出售金融资产减值损失	2,544,750.00	
合 计	17,688,823.94	16,819,911.77

7. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-227,410.04	
合 计	-227,410.04	

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-3,921.39	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	465,699.10	
理财产品投资收益	3,217,997.60	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		268,800.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益		-295,406.02
合 计	3,679,775.31	-26,606.02

9. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-431,551.16	-23,027.35	-431,551.16
合 计	-431,551.16	-23,027.35	-431,551.16

10. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
税费返还	12,477,421.93		
增值税免税	10,293.33		10,293.33
其他政府补助	2,214,372.58		2,214,372.58
合 计	14,702,087.84		2,224,665.91

本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

11. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
增值税返还		11,212,021.83	
个人所得税手续费返还	28,229.18		28,229.18
政府补助	911,652.31	2,984,640.00	911,652.31
罚没收入	1,305,994.68		1,305,994.68
其 他	380,082.58	109,724.50	380,082.58
合 计	2,625,958.75	14,306,386.33	2,625,958.75

(2) 本期计入营业外收入的政府补助情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

12. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	415,506.10	66,001.90	415,506.10
其中：固定资产报废损失	415,506.10	66,001.90	415,506.10
对外捐赠	81,953.60	90,000.00	81,953.60
债务重组损失	234,656.85	318,955.35	234,656.85
其 他	605,884.98	289,071.65	605,884.98
合 计	1,338,001.53	764,028.90	1,338,001.53

13. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	38,023,431.36	9,466,835.23
递延所得税费用	5,072,970.34	-7,766,045.19
合 计	43,096,401.70	1,700,790.04

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	210,292,813.59	5,587,629.91
按母公司适用税率计算的所得税费用	31,543,922.02	838,144.48
子公司适用不同税率的影响	188,304.55	-1,198,975.01
调整以前期间所得税的影响	3,675,162.35	-59,304.90
非应税收入的影响	671,261.98	-698,273.59
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	499,431.88	887,463.37
技术开发费用加计扣除	-4,079,265.58	-1,444,600.77
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-34,400.16
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	10,597,584.50	3,410,736.62
所得税费用	43,096,401.70	1,700,790.04

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
利息收入	3,357,401.37	1,487,643.51
补贴收入	2,999,281.49	2,862,140.00
收到的票据和保函保证金	767,897.24	879,271.61
收到的往来及其他	65,432,477.72	1,061,675.04
合 计	72,557,057.82	6,290,730.16

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
销售费用中的付现费用	83,583,126.90	28,704,756.91
管理费用中的付现费用	98,465,493.79	27,852,784.42
支付的往来及其他	34,387,650.35	4,360,103.21
合 计	216,436,271.04	60,917,644.54

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
与资产相关的政府补助	4,704,000.00	
收到的投资保证金		24,000,000.00
合 计	4,704,000.00	24,000,000.00

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付的收购保证金	24,000,000.00	10,000,000.00
支付的与重组有关的中介咨询费		2,610,452.83
支付的财务顾问及鉴证服务费		1,612,641.51
合 计	24,000,000.00	14,223,094.34

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
归还个人借款	226,000.00	1,350,869.25
日邦注销返还剩余财产	190,160.77	
收购多迪子公司少数股东权益	60,000,000.00	
合 计	60,416,160.77	1,350,869.25

6. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
------	-----	-------

1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	167,196,411.89	3,886,839.87
加: 资产减值准备	17,688,823.94	16,819,911.77
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	28,475,169.53	18,546,359.00
无形资产摊销	16,088,526.06	3,148,246.72
长期待摊费用摊销	13,085,823.69	206,556.53
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)	431,551.16	23,027.35
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	415,506.10	66,001.90
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	227,410.04	
财务费用(收益以“—”号填列)	20,862,286.22	680,291.67
投资损失(收益以“—”号填列)	-3,679,775.31	26,606.02
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	5,072,970.34	-7,766,045.19
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)	19,485,995.46	25,805,868.59
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-127,671,331.62	-24,974,527.50
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	182,096,505.70	-7,781,069.55
其他	1,969,569.09	4,727,656.93
经营活动产生的现金流量净额	341,745,442.29	33,415,724.11
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	366,367,955.64	168,285,996.96
减: 现金的期初余额	168,285,996.96	149,661,689.71
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	198,081,958.68	18,624,307.25

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	本期数
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	467,900,000.01
其中：上海恒企教育培训有限公司	240,000,000.01
中大英才（北京）网络教育科技有限公司	91,000,000.00
上海天琥教育培训有限公司	117,600,000.00
广州多迪网络科技有限公司上海长宁分公司、武汉武昌分公司、成都青羊分公司	9,300,000.00
广州多迪网络科技有限公司五山分公司、长沙潇湘分公司、广州东圃分公司	10,000,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	93,984,458.32
其中：上海恒企教育培训有限公司	54,506,265.57
中大英才（北京）网络教育科技有限公司	15,290,596.17
上海天琥教育培训有限公司	24,187,596.58
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中：上海恒企教育培训有限公司	
中大英才（北京）网络教育科技有限公司	
取得子公司支付的现金净额	373,915,541.69

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	本期数
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	443,583.04
其中：长沙日邦自动化科技有限公司	443,583.04
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	443,583.04
其中：长沙日邦自动化科技有限公司	443,583.04
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：长沙日邦自动化科技有限公司	
处置子公司收到的现金净额	

(4) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	366,367,955.64	168,285,996.96
其中：库存现金	92,280.66	68,508.00

可随时用于支付的银行存款	366,267,125.24	168,217,488.96
可随时用于支付的其他货币资金	8,549.74	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	366,367,955.64	168,285,996.96
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(四) 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	9,191,131.71	保证金
合 计	9,191,131.71	

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			
其中：美元	1,137,551.06	6.5342	7,432,986.14
欧元	2,000.00	7.8023	15,604.60
港币	49,251.20	0.83591	41,169.57
应收账款			
其中：美元	1,224,568.17	6.5342	8,001,573.33

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助（总额法）

项 目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
-----	------------	--------	------	------------	--------------	----

长沙县住房保障局补贴资金	2,235,625.00		122,500.00	2,113,125.00	其他收益	关于调整部分保障性安居工程建设项目通知(湘建保函[2014]181号)
市科技局2016省战略新兴产业专项资金		2,000,000.00		2,000,000.00	其他收益	湖南省战略性新兴产业科技攻关类项目合同书(湘财教指[2016]166号)
长沙经开区财政局下拨工业发展资金		2,454,000.00	32,472.58	2,421,527.42	其他收益	关于拨付长沙开元仪器股份有限公司2017年度工业发展专项资金的通知(长经开管发[2017]31号)
长沙县科技局科技发展专项资金		250,000.00		250,000.00	其他收益	关于下达长沙县2017年度科技发展专项资金的通知(长县科发[2017]8号)
小 计	2,235,625.00	4,704,000.00	154,972.58	6,784,652.42		

2) 与收益相关,且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
软件退税	12,477,421.93	其他收益	税务局即征即退的增值税
农土资金补助项目	216,000.00	其他收益	关于下达2015年度第一批农土资金补助项目资金的通知(长县国土资政发[2015]70号)
东盟经贸合作专项资金	280,000.00	其他收益	关于拨付长沙县2016年度与东盟经贸合作专项资金的通知(长县商发[2017]1号)
2016年专项资助经费和商标资助经费	632,000.00	其他收益	关于下达2016年专项资助经费和商标资助经费的通知(长经开管发[2017]7号)
2017年机电高新技术产品转型升级项目资金	200,000.00	其他收益	关于下达2017年机电高新技术产品转型升级项目资金的通知(长财外指[2017]30号)
长沙县2016年度外经外贸发展专项资金	20,000.00	其他收益	关于拨付长沙县2016年度外经外贸发展专项资金的通知(长县商发[2017]12号)
2017年度专利补助资金	226,400.00	其他收益	关于发放长沙市2017年度专利补助资金的通知(长知发[2017]81号)
2016年度中小企业国际市场开拓资金	93,000.00	其他收益	关于清算2016年度中小企业国际市场开拓资金(市县项目)的通知(长财外函[2017]2号)

长沙市 2016 年发明专利申请与授权大户资助	10,000.00	其他收益	关于发放长沙市 2016 年发明专利申请与授权大户资助的通知（长知发[2017]39 号）
2016 年度长沙市科技奖励经费	30,000.00	其他收益	关于下达 2016 年度长沙市科技奖励经费的通知（长财企指[2017]26 号）
长沙县 2017 年度专利专项资金	202,000.00	其他收益	关于下达长沙县 2017 年度专利专项资金的通知（长县知发[2017]7 号）
湖南省 2017 年第三批工业转型升级专项资金	100,000.00	其他收益	关于下达湖南省 2017 年第三批工业转型升级专项资金的通知（长县财企追指[2017]31 号）
增值税免税	10,293.33	其他收益	
财务审计费用补贴	50,000.00	其他收益	
长沙县 2017 年第十批科技特派员驻点单位资金	80,000.00	营业外收入	关于下达长沙县 2017 年第十批科技特派员驻点单位资金安排表（长县科发[2017]7 号）
出口信保补贴	37,500.00	营业外收入	
经开区财政下拨人才津贴	2,400.00	营业外收入	
2016 年度中关村技术创新能力建设专项资金	50,000.00	营业外收入	2016 年度中关村技术创新能力建设专项资金（专利部分）支持名单
2017 年经济工作大会经济发展积极贡献单位拨款	24,400.00	营业外收入	
政府补助款（杨浦校区）	106,752.31	营业外收入	
2016 广东省高新技术企业培育库人库企业项目	110,600.00	营业外收入	
2016 年度高新技术企业认定通过奖励区级资金	100,000.00	营业外收入	
2015 年省高新技术企业培育资金	100,000.00	营业外收入	
广州市科技创新小巨人企业及高新技术企业培育行动方案	300,000.00	营业外收入	
个税手续费返还	28,229.18	营业外收入	
小 计	15,486,996.75		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 15,641,969.33 元。

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

(1) 基本情况

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
上海恒企教育培训有限公司	2017年3月1日	1,199,999,926.62	100.00	非同一控制下企业合并
中大英才(北京)网络科技有限公司	2017年3月1日	181,999,997.00	70.00	非同一控制下企业合并
上海恒企教育培训有限公司天水分公司	2017年4月1日	5,000,000.00	100.00	非同一控制下企业合并
上海恒企教育培训有限公司新疆第三分公司	2017年4月1日	5,600,000.00	100.00	非同一控制下企业合并
上海天琥教育培训有限公司	2017年12月1日	117,600,000.00	56.00	非同一控制下企业合并价
广州多迪网络科技有限公司 上海长宁分公司、武汉武昌分公司、成都青羊分公司	2017年7月1日	10,000,000.00	100.00	非同一控制下企业合并
广州多迪网络科技有限公司 五山分公司、长沙潇湘分公司、广州东圃分公司	2017年7月1日	10,000,000.00	100.00	非同一控制下企业合并

(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
上海恒企教育培训有限公司	2017年3月1日	取得实际控制权	560,601,719.14	118,008,752.88
中大英才(北京)网络科技有限公司	2017年3月1日	取得实际控制权	58,628,755.26	21,597,920.00
上海恒企教育培训有限公司天水分公司	2017年4月1日	取得实际控制权	486,346.09	311,218.54
上海恒企教育培训有限公司新疆第三分公司	2017年4月1日	取得实际控制权	2,156,869.90	1,235,205.61
上海天琥教育培训有限公司	2017年12月1日	取得实际控制权	13,304,926.53	6,792,093.54
广州多迪网络科技有限公司 上海长宁分公司、武汉武昌分公司、成都青羊分公司	2017年7月1日	取得实际控制权	2,215,980.49	632,461.16
广州多迪网络科技有限公司 五山分公司、长沙潇湘分公司、广州东圃分公司	2017年7月1日	取得实际控制权	1,902,432.68	599,728.04

(2) 其他说明

公司收购上述公司后，除恒企教育公司、中大英才公司、天琥教育公司外，其余全部以分公司名义登记。

2. 合并成本及商誉

项 目	上海恒企教育培训有限公司	中大英才（北京）网络科技有限公司	上海恒企教育培训有限公司天水分公司	上海恒企教育培训有限公司新疆第三分公司
合并成本				
现金	480,000,000.00	91,000,000.00	5,000,000.00	5,600,000.00
发行的权益性证券的公允价值	719,999,926.62	90,999,997.00		
合并成本合计	1,199,999,926.62	181,999,997.00	5,000,000.00	5,600,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	131,743,646.97	16,813,185.05	2,694,333.06	3,000,104.63
商誉	1,068,256,279.65	165,186,811.95	2,305,666.94	2,599,895.37

(续上表)

项 目	上海天琥教育培训有限公司	广州多迪网络科技有限公司 上海长宁分公司、武汉武昌分公司、成都青羊分公司	广州多迪网络科技有限公司 五山分公司、长沙潇湘分公司、广州东圃分公司
合并成本			
现金	117,600,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
发行的权益性证券的公允价值			
合并成本合计	117,600,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	5,733,244.21	864,153.42	201,392.86
商誉	111,866,755.79	9,135,846.58	9,798,607.14

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	上海恒企教育培训有限公司		中大英才（北京）网络科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产	328,703,285.48	325,700,214.96	40,946,618.86	33,289,021.76
货币资金	55,408,829.09	55,408,829.09	15,290,596.17	15,290,596.17
应收款项	20,635,834.24	20,635,834.24	2,134,170.72	2,134,170.72
其他应收款	21,355,125.80	21,355,125.80	871,774.25	871,774.25

存货	2,526,433.45	2,526,433.45	391,723.69	391,723.69
其他流动资产	38,115,048.30	38,115,048.30	1,395,697.13	1,395,697.13
长期应收款	18,878,524.98	18,878,524.98		
固定资产	25,306,808.24	22,303,737.72	979,174.52	979,174.52
无形资产	48,226,574.48	48,226,574.48	8,956,061.91	1,298,464.81
开发支出	9,117,827.83	9,117,827.83		
商誉	37,154,023.76	37,154,023.76		
长期待摊费用	18,051,463.24	18,051,463.24		
其他非流动资产	15,115,188.00	15,115,188.00		
其他资产	18,811,604.07	18,811,604.07	10,927,420.47	10,927,420.47
负债	188,856,799.21	188,856,799.21	16,927,783.07	16,927,783.07
应付账款	69,886,219.79	69,886,219.79	1,285,419.70	1,285,419.70
预收款项	83,096,270.96	83,096,270.96	4,125,705.61	4,125,705.61
其他应付款	11,012,937.71	11,012,937.71	10,176,327.65	10,176,327.65
其他负债	24,861,370.75	24,861,370.75	1,340,330.11	1,340,330.11
净资产	139,846,486.27	136,843,415.75	24,018,835.79	16,361,238.69
减：少数股东权益	8,102,839.30	8,102,839.30	7,205,650.74	4,908,371.61
取得的净资产	131,743,646.97	128,740,576.45	16,813,185.05	11,452,867.08

(续上表)

项 目	上海恒企教育培训有限公司天水分公司		上海恒企教育培训有限公司新疆第三分公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产	2,694,333.06	50,733.06	3,000,104.63	68,304.63
存货	823.62	823.62	1,870.15	1,870.15
固定资产	49,909.44	49,909.44	66,434.48	66,434.48
无形资产	2,643,600.00		2,931,800.00	
负债				

应付账款				
其他应付款				
其他负债				
净资产	2,694,333.06	50,733.06	3,000,104.63	68,304.63
减：少数股东权益				
取得的净资产	2,694,333.06	50,733.06	3,000,104.63	68,304.63

(续上表)

项 目	上海天琥教育培训有限公司		广州多迪网络科技有限公司上海长宁分公司、武汉武昌分公司、成都青羊分公司		广州多迪网络科技有限公司五山分公司、长沙潇湘分公司、广州东圃分公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产	62,852,123.74	62,852,123.74	864,153.42	864,153.42	201,392.86	201,392.86
货币资金	24,388,359.40	24,388,359.40				
其他应收款	4,890,591.72	4,890,591.72				
存货	848,040.69	848,040.69				
固定资产	11,035,891.11	11,035,891.11	864,153.42	864,153.42	201,392.86	201,392.86
无形资产	5,771,952.90	5,771,952.90				
其他资产	15,917,287.92	15,917,287.92				
负债	52,614,187.66	52,614,187.66				
应付账款	2,992,982.50	2,992,982.50				
预收款项	15,050,555.94	15,050,555.94				
其他应付款	28,282,866.18	28,282,866.18				
其他负债	6,287,783.04	6,287,783.04				
净资产	10,237,936.08	10,237,936.08	864,153.42	864,153.42	201,392.86	201,392.86
减：少数股东权益	4,504,691.87	4,504,691.87				
取得的净资产	5,733,244.21	5,733,244.21	864,153.42	864,153.42	201,392.86	201,392.86

(二) 其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
广州恒企教育科技有限公司	出资设立	2017-7-13	1,000,000.00	80.00%
北京恒企知源图书有限公司	出资设立	2017-7-25	500,000.00	80.00%
北京央财云研咨询有限责任公司	出资设立	2017-6-22	800,000.00	80.00%
恒企教育国际有限公司	出资设立	2017-7-7	42,820.00	100.00%
山东中大英才教育科技有限公司	出资设立	2017-6-28	2,400,000.00	80.00%
中图英才(北京)网络教育科技有限公司[注]	出资设立	2017-11-14		70.00%

[注]：截至 2017 年 12 月 31 日中图英才(北京)网络教育科技有限公司尚未缴纳注册资本。

2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日 净利润
广东恒企会计管理学院有限公司[注]	清算	2017-6-6		
长沙日邦自动化科技有限公司	清算	2017-12-15	633,743.81	-212,397.86

[注]：广东恒企会计管理学院有限公司从 2016 年 9 月 19 日设立至注销，一直未经营。

七、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
长沙开元平方软件有限公司	长沙市	长沙市	制造业	100.00		设立
长沙开元九旺农业科技开发有限公司	长沙市	长沙县	农业	100.00		设立
长沙开元机电设备有限公司	长沙市	长沙市	制造业	100.00		同一控制下企业合并
北京冶联科技有限公司	北京市	北京市	制造业		55.04	非同一控制下企业合并
长沙天腾电子有限公司	长沙市	长沙市	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	上海市等	上海市	教育培训	100.00		非同一控制下企业合并
中大英才（北京）网络科技有限公司	北京市	北京市	网络教育	70.00		非同一控制下企业合并
广州多迪网络科技有限公司[注 1]	广州等 13 个大中城市	广州市	教育培训		90.00	非同一控制下企业合并
陕西恒企教育科技有限公司[注 2]	西安市	西安市	教育培训		100.00	非同一控制下企业合并
广州恒企教育科技有限公司	广州市	广州市	教育培训		80.00	出资设立
北京恒企知源图书有限公司	北京市	北京市	教育培训		80.00	出资设立
北京央财云研咨询有限责任公司	北京市	北京市	教育培训		80.00	出资设立
上海天琥教育培训有限公司	广州市	广州市	教育培训		56.00	非同一控制下企业合并
恒企教育国际有限公司	香港	香港	教育培训		100.00	出资设立
山东中大英才教育科技有限公司	淄博市	淄博市	教育培训		80.00	出资设立
中图英才(北京)网络科技有限公司	北京市	北京市	教育培训		70.00	出资设立

[注 1]：广州多迪公司（2018 年 1 月 24 日已更名为广州牵引力教育科技有限公司）32% 股权已用来质押借款。

[注 2]：截至 2017 年 12 月 31 日陕西恒企教育科技有限公司尚未缴纳注册资本。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
中大英才（北京）网络科技有限公司	30.00%	6,479,376.00		13,685,026.74
广州多迪网络科技有限公司	10.00%	-1,220,158.93		672,651.96
上海天琥教育培训有限公司	44.00%	2,988,521.16		7,493,213.03

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
中大英才（北京）网络科技有限公司	41,232,862.58	12,754,036.80	53,986,899.38	7,665,316.56		7,665,316.56

广州多迪网络科技有限公司	21,966,976.03	46,127,763.85	68,094,739.88	61,368,220.32		61,368,220.32
上海天琥教育培训有限公司	52,149,840.76	28,327,934.58	80,477,775.34	63,447,745.72		63,447,745.72

(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
中大英才（北京）网络教育科技有限公司						
广州多迪网络科技有限公司						
上海天琥教育培训有限公司						

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中大英才（北京）网络教育科技有限公司	58,628,755.26	21,597,920.00	21,597,920.00	20,771,336.69
广州多迪网络科技有限公司	60,631,535.55	-12,565,954.96	-12,565,954.96	21,076,258.26
上海天琥教育培训有限公司	13,304,926.53	6,792,093.54	6,792,093.54	-1,594,718.97

(续上表)

子公司名称	上期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中大英才（北京）网络教育科技有限公司				
广州多迪网络科技有限公司				
上海天琥教育培训有限公司				

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
北京冶联科技有限公司	2017-3-19	64.74%	55.04%

2. 其他说明

冶联科技公司注册资本 3,000 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%。截止 2016 年 12 月 31 日，冶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%。

因其他股东出资一直无法到位，根据 2017 年冶联科技公司股东会决议，同意公司将注册资本减少至 2,000 万元，其中：平方软件公司减资 550.4 万元，减资后出资额为 1,100.80 万元，占比 55.04%；其余股东出资额不变，占比 44.96%，并于 2017 年 7 月 4 日办妥工商变更登记。

（三）在合营企业或联营企业中的权益

本公司无重要联营企业，不重要的联营企业的汇总财务信息如下：

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
联营企业		
投资账面价值合计	3,000,000.00	
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-3,921.39	
其他综合收益		
综合收益总额	-3,921.39	

八、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 2017 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 12.35%(2016 年 12 月 31 日：19.05%)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	8,349,937.94				8,349,937.94
小 计	8,349,937.94				8,349,937.94

(续上表)

项 目	期初数				
	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	19,367,759.39				19,367,759.39
小 计	19,367,759.39				19,367,759.39

(2) 单项计提减值的应收款项情况见本财务报表附注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等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，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
应付票据	8,375,920.00	8,375,920.00	8,375,920.00		
应付账款	182,699,470.26	182,699,470.26	182,699,470.26		
其他应付款	267,751,178.12	267,751,178.12	267,751,178.12		
短期借款	70,000,000.00	72,223,333.33	72,223,333.33		
长期借款	36,000,000.00	38,851,583.33	13,527,916.67	25,323,666.66	
小 计	564,826,568.38	569,901,485.04	544,577,818.38	25,323,666.66	

(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	6,239,155.00	6,239,155.00	6,239,155.00		
应付账款	63,360,696.42	63,360,696.42	63,360,696.42		
其他应付款	38,177,981.43	38,177,981.43	38,177,981.43		
短期借款	20,000,000.00	20,410,833.33	20,410,833.33		
小 计	127,777,832.85	128,188,666.18	128,188,666.18		

(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。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币 106,000,000.00 元，在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

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财务报表附注合并财务报表项目注释其他

之外币货币性项目说明。

九、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

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	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
罗建文	15.90	15.90
罗旭东	13.22	13.22
罗华东	3.20	3.20

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. 本公司的联营企业情况

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
学分互联教育科技有限公司（北京）有限公司	联营企业
工信恒企（广州）教育科技有限公司	联营企业

4. 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
广州餐道餐饮服务有限公司	参股股东控股的公司
赵君	参股股东
王琳琳	参股股东配偶
广州本居生活家居有限公司	参股股东控股的公司
广州康和源家居有限公司	参股股东配偶重大影响的公司
江勇	参股股东
冯仁华	参股股东
广发信德投资管理有限公司	参股股东
江胜	参股股东
上海道基金兴投资合伙企业（有限合伙）	参股股东

张小金	参股股东
李星余	参股股东
深圳縫子以诺股权投资中心（有限合伙）	参股股东
广州恒萱投资咨询中心（有限合伙）	参股股东
上海道基晨富投资合伙企业（有限公司）	参股股东
珠海庞大新三板股权投资合伙企业（有限公司）	参股股东
珠海康远投资企业（有限公司）	参股股东

（二）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
广州本居生活家居有限公司	采购商品	869,146.23	
广州康和源家居有限公司	采购商品	715,119.66	
广州餐道餐饮服务有限公司	接受服务	231,430.03	

2. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上年同期确认的租赁费
赵君	房屋	13,500.00	
王琳琳	房屋	73,500.00	

3. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	453.75 万元	403.12 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
预付款项					
	学分互联教育科技（北京）有限公司	2,000,000.00			
	工信恒企（广州）教育科技有限公司	949,300.00			
小 计		2,949,300.00			

其他应收款					
	工信恒企（广州）教育科技有限公司	9,565.44	286.96		
小 计		9,565.44	286.96		

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款			
	江勇	59,680,915.32	
	冯仁华	32,099,218.71	
	广发信德投资管理有限公司	28,367,984.83	
	江胜	14,480,016.85	
	上海道基金兴投资合伙企业（有限合伙）	16,799,995.68	
	张小金	11,120,016.36	
	李星余	8,620,016.36	
	深圳縫子以诺股权投资中心（有限合伙）	11,999,935.20	
	广州恒萱投资咨询中心（有限合伙）	10,800,001.08	
	上海道基晨富投资合伙企业（有限公司）	4,800,006.48	
	珠海庞大新三板股权投资合伙企业（有限公司）	4,800,006.48	
	珠海康远投资企业（有限公司）	431,973.04	
	王琳琳	2,020.00	
小 计		204,002,106.39	

十、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1. 已签订的不可撤销的经营性租赁，未来最低应支付租金汇总如下

期限	金额
1 年以内	73,102,211.35
1-2 年	63,023,533.27
2-3 年	51,785,117.79
3 年以上	159,141,227.58

合 计	347,052,089.99
-----	----------------

2. 其他重要财务承诺

1) 根据江勇、冯仁华、江胜、张小金、李星余及广州恒萱投资咨询中心（有限合伙）与本公司签署的《业绩补偿协议》：2016 年度恒企教育公司所产生的扣除非经常性损益后的净利润不低于 8,000 万元，2016 年和 2017 年度恒企教育公司所产生的扣除非经常性损益后的净利润累计不低于 18,400 万元，2016 年、2017 年和 2018 年度恒企教育公司所产生的扣除非经常性损益后的净利润累计不低于 31,920 万元；如恒企教育公司在业绩承诺期间实际实现的扣除非经常性损益后净利润累计数额未达到对应同期的承诺的扣除非经常性损益后净利润累计数的，则各补偿义务人应按照与本公司签署的《业绩补偿协议》中的约定进行补偿。当期应补偿金额计算公式为：[（截至当期期末累积承诺扣非净利润数－截至当期期末累积实现扣非净利润数）÷业绩承诺期内各年承诺扣非净利润之和]*恒企教育公司的交易价格－累计已补偿金额；如恒企教育公司 2016 年、2017 年、2018 年三个会计年度当期实现扣非净利润超过当期承诺扣非净利润，本公司将对恒企教育公司管理团队进行业绩奖励。业绩奖励的计算公式为：业绩奖励=（当期实现扣非净利润－当期承诺扣非净利润）×25%。业绩奖励在当期考核年度结束且该年度的《专项审核报告》出具后三十个工作日内以现金方式支付。

2018 年 1 月 17 日，恒企教育公司管理层签署了《关于放弃 2016－2018 年度超额业绩奖励的承诺》，恒企教育公司管理层一致同意决定放弃《业绩补偿协议》第 9 条“业绩奖励”中的约定权利。

2) 根据新余中大瑞泽投资合伙企业（有限合伙）（以下简称中大瑞泽）、赵君、王琳琳与本公司签署的《业绩补偿协议》：2016 年度中大英才公司所产生的扣除非经常性损益后的净利润不低于 1,500 万元，2016 年度和 2017 年度中大英才公司所产生的扣除非经常性损益后的净利润累计不低于 3,500 万元，2016 年、2017 年和 2018 年度中大英才公司所产生的扣除非经常性损益后的净利润累计不低于 6,500 万元；如中大英才公司在业绩承诺期间实际实现的扣除非经常性损益后净利润累计数额未达到对应同期的承诺的扣除非经常性损益后净利润累计数的，则各补偿义务人应按照与本公司签署的《业绩补偿协议》中的约定进行补偿。当期应补偿金额计算公式为：[（截至当期期末累积承诺扣非净利润数－截至当期期末累积实现扣非净利润数）÷业绩承诺期内各年承诺扣非净利润之和]*中大英才公司的交易价格－累计已补偿金额；如中大英公司才 2016 年、2017 年、2018 年三个会计年度当期实现

扣非净利润超过当期承诺扣非净利润，本公司对中大英才公司管理团队进行业绩奖励。业绩奖励的计算公式为：业绩奖励=（当期实现扣非净利润－当期承诺扣非净利润）×25%。业绩奖励在当期考核年度结束且该年度的《专项审核报告》出具后三十个工作日内以现金方式支付。

2018年1月17日，中大英才公司管理层签署了《关于放弃2016－2018年度超额业绩奖励的承诺》，中大英才公司管理层一致同意决定放弃《业绩补偿协议》“第9条 业绩奖励”中的约定权利。

3) 根据中大瑞泽、赵君与本公司签署的《投资合作框架协议》：在中大英才公司完成2016-2018年业绩承诺之后，公司将于2019年5月31日前以现金或定向增发方式实现对中大瑞泽、赵君持有中大英才公司剩余30%的股权收购（中大瑞泽、赵君有收购方式选择权），收购意向估值不低于2018年实现的扣非净利润的15倍区间（最终估值参考第三方评估机构的评估报告结果）。

4) 中大英才公司承诺，山东中大英才教育科技有限公司（以下简称山东中大英才公司）2017-2019年扣除非经常性损益后的净利润分别不得低于50万元、150万元和300万元，则中大英才公司在2020年5月31日以现金方式收购赵新海20%股权，估值为2019年扣除非经利润的8-10倍，并且给予山东中大英才公司管理团队超额部分的20%的奖励；如山东中大英才公司在业绩承诺期间实际实现的扣除非经常性损益后净利润累计数额未达到对应同期的承诺扣除非经常性损益后净利润累计数的，则赵新海应按实际投资金额回购山东中大英才公司的所有股权，并按投资额给予每月1%的现金补偿。

5) 根据李丹、肖恒星、上海道基晨灞投资合伙企业（有限合伙）、李柏超与恒企教育公司签署的《业绩承诺及补偿协议》：李柏超作为天琥教育公司的股东及主要管理人员，承诺2017年度、2018年度、2019年度天琥教育公司所产生的扣除非经常性损益后的净利润分别不低于1,200万元、1,800万元、2,800万元，或者2017年度、2018年度、2019年度天琥教育公司所产生的扣除非经常性损益后的净利润累计不低于5,800万元；如天琥教育公司在业绩承诺期间届满后实际实现的扣除非经常性损益后净利润累计数额未达到对应同期承诺的扣除非经常性损益后净利润累计数的95%（不含95%），则李柏超应按照与恒企教育公司签署的《业绩承诺及补偿协议》中的约定进行补偿。应补偿金额计算公式为：截至2019年度承诺累计扣非净利润－截至2019年度实际实现的累计扣非净利润。

十一、资产负债表日后事项

根据 2018 年 4 月 18 日公司第三届董事会第十五次会议通过的 2017 年度利润分配预案，公司拟以增发后的总股本 339,619,692 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 0.15 元（含税），合计派发现金红利人民币 5,094,295.38 元。以上分配预案尚需提交公司 2017 年度股东大会审议。

十二、其他重要事项

（一）分部信息

公司经营过程中，以业务性质、组织结构等为依据确认报告分部。分别对仪表仪器业务、教育培训业务的经营业绩进行考核，分部财务信息如下：

项 目	仪表仪器分部	教育培训分部	分部间抵销	合 计
主营业务收入	365,760,578.20	612,668,819.20		978,429,397.40
主营业务成本	191,637,664.49	150,681,238.88		342,318,903.37
资产总额	2,462,229,394.22	757,379,671.38	-203,991,538.55	3,015,617,527.05
负债总额	419,371,632.05	509,569,454.67	-51,132,623.67	877,808,463.05

（二）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1. 截至 2017 年 12 月 31 日，公司合并报表确认的商誉总额为 1,410,204,389.65 元，占资产总额的 46.76%，如果商誉发生减值，将对公司财务报表产生重大影响。

2. 截至资产负债表日，前十大股东累计质押本公司股份 106,632,676 股，占本公司股份总数的 31.40%。其中罗建文及其一致行动人罗旭东、罗华东累计质押本公司股份 61,223,576 股，占本公司股份总数的 18.03%，占其持有股份总数的 55.78%。江勇累计质押本公司股份 33,005,500 股，占本公司股份总数的 9.72%，占其持有股份总数的 100.00%。

十三、母公司财务报表主要项目注释

（一）母公司资产负债表项目注释

1. 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	310,213,310.33	100.00	34,666,556.95	11.18	275,546,753.38
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	310,213,310.33	100.00	34,666,556.95	11.18	275,546,753.38

(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	249,442,171.79	100.00	28,426,608.58	11.40	221,015,563.21
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	249,442,171.79	100.00	28,426,608.58	11.40	221,015,563.21

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	184,461,413.94	5,533,842.42	3.00
1-2 年	63,723,750.75	3,186,187.54	5.00
2-3 年	23,281,085.74	2,328,108.57	10.00
3-4 年	15,105,904.70	4,531,771.41	30.00
4-5 年	7,542,448.39	3,771,224.20	50.00
5 年以上	15,315,422.81	15,315,422.81	100.00
小 计	309,430,026.33	34,666,556.95	11.20

3) 合并范围内关联方应收款项组合

单位名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收子公司款项	783,284.00		
小 计	783,284.00		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

1) 本期计提坏账准备 7,448,492.55 元, 本期收回坏账准备 13,031.32 元。

2) 本期重要的坏账准备收回或转回情况

单位名称	收回或转回金额	收回方式
湖州建设热电有限公司	13,031.32	银行存款
小 计	13,031.32	

(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 1,221,575.50 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
长沙日邦自动化科技有限公司	货款	412,586.00	子公司已注销 款项无法收回	核销审批流程	是
山东元鸣生物科技有限公司	货款	230,000.00	款项无法收回	核销审批流程	否
山西华鹿阳坡泉煤矿有限公司	货款	225,752.50	款项无法收回	核销审批流程	否
山东里能集团有限公司 电力物资燃料公司	货款	126,000.00	款项无法收回	核销审批流程	否
小 计		994,338.50			

(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	17,362,322.51	5.60	858,310.73
国电安顺第二发电有限公司	8,364,238.56	2.70	262,170.40
大唐(北京)信息技术有限公司	7,759,900.77	2.50	1,611,123.23
山东电力建设第三工程公司	7,652,600.00	2.47	229,578.00
武汉博晟信息科技有限公司	6,857,685.00	2.21	205,730.55
小 计	47,996,746.84	15.48	3,166,912.91

2. 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	11,377,548.94	96.72	592,634.47	5.21	10,784,914.47
单项金额不重大但单项计提坏账准备	385,476.60	3.28	385,476.60	100.00	
合 计	11,763,025.54	100.00	978,111.07	8.32	10,784,914.47

(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	28,462,261.06	100.00	996,228.31	3.50	27,466,032.75
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	28,462,261.06	100.00	996,228.31	3.50	27,466,032.75

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	4,799,641.65	143,989.25	3.00
1-2 年	1,584,560.00	79,228.00	5.00
2-3 年	586,875.00	58,687.50	10.00
3-4 年	785,765.73	235,729.72	30.00
4-5 年	10,000.00	5,000.00	50.00
5 年以上	70,000.00	70,000.00	100.00
小 计	7,836,842.38	592,634.47	7.56

3) 合并范围内关联方应收款项组合

单位名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收子公司款项	3,540,706.56		
小 计	3,540,706.56		

(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-18,117.24 元，无收回或转回坏账准备。

(3) 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	6,779,883.84	20,497,922.50
应收暂付款	4,983,141.7	7,964,338.56
合 计	11,763,025.54	28,462,261.06

(4) 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
北京国电工程招标有限公司	投标保证金	580,607.70	1 年以内	4.94	17,418.23
国网湖南省电力有限公司长沙县供电分公司	预存电费	524,829.73	2-4 年	4.46	137,448.92
林宗奇	投标保证金	431,000.00	1-2 年	3.66	21,550.00
华能招标有限公司	投标保证金	322,522.10	1 年以内	2.74	9,675.66
四川华电珙县发电有限公司	投标保证金	310,736.00	2-4 年	2.64	50,270.80
小 计		2,169,695.53		18.44	236,363.61

3. 长期股权投资

(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
对子公司投资	1,489,623,958.26		1,489,623,958.26	109,624,034.64	6,407,700.83	103,216,333.81
合 计	1,489,623,958.26		1,489,623,958.26	109,624,034.64	6,407,700.83	103,216,333.81

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提 减值准备	减值准备 期末数
长沙开元机电有限公司	50,226,475.38			50,226,475.38		
长沙开元平方软件有限公司	22,497,559.26			22,497,559.26		
长沙日邦自动化科技有限公司	7,000,000.00		7,000,000.00			
长沙开元九旺农业科技开发有限	18,000,000.00	5,000,000.00		23,000,000.00		

公司						
长沙天腾电子有限公司	11,900,000.00			11,900,000.00		
上海恒企教育培训有限公司		1,199,999,926.62		1,199,999,926.62		
中大英才(北京)网络教育科技有限公司		181,999,997.00		181,999,997.00		
小 计	109,624,034.64	1,386,999,923.62	7,000,000.00	1,489,623,958.26		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	355,094,461.10	272,406,947.61	318,142,811.52	253,834,343.05
其他业务收入	1,461,160.97	827,624.59	1,088,777.49	894,687.53
合 计	356,555,622.07	273,234,572.20	319,231,589.01	254,729,030.58

2. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
成本法核算的长期股权投资收益	36,000,000.00	55,238,364.17
处置长期股权投资产生的投资收益	-148,678.51	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		268,800.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益		-295,406.02
理财产品投资收益	2,510,958.91	
合 计	38,362,280.40	55,211,758.15

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	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-847,057.26	

越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
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）	3,164,547.40	
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	-234,656.85	
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		
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	3,456,286.66	
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	998,238.68	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	6,537,358.63	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	995,701.42	
少数股东权益影响额(税后)	233,312.58	

归属于母公司所有者的非经常性损益净额	5,308,344.63	
--------------------	--------------	--

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	8.63	0.49	0.49
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.35	0.48	0.48

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目		序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润		A	160,080,434.55
非经常性损益		B	5,308,344.63
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润		C=A-B	154,772,089.92
归属于公司普通股股东的期初净资产		D	755,531,413.42
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产		E	1,252,150,840.44
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F	10.00
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G	3,396,196.92
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H	8.00
其他	计提安全生产准备金	I1	1,356,644.43
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6.00
	收购多迪少数股东权益减少资本公积	I2	56,189,971.59
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	5.00
	外币财务报表折算差额	I3	2,926.39
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3	6.00
报告月份数		K	12.00
加权平均净资产		$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	1,854,033,830.36
加权平均净资产收益率		$M = A/L$	8.63%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		$N = C/L$	8.35%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	160,080,434.55
非经常性损益	B	5,308,344.63
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	154,772,089.92
期初股份总数	D	252,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	87,619,692.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	10.00
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	325,016,410.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.49
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.48

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

长沙开元仪器股份有限公司

二〇一八年四月十八日