

中公教育科技有限公司
审计报告
天职业字[2019]8129号

目 录

审计报告	1
2018 年度财务报表	6
2018 年度财务报表附注	18

中公教育科技有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的中公教育科技有限公司（以下简称“中公教育”或“公司”）财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018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，公允反映了中公教育2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018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，我们独立于中公教育，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。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>收入确认</p> <p>如财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”注释（二十六）及“六、合并财务报表主要项目注释”（二十六），教育培训收入占公司2018年度营业收入的比重为99.63%。</p> <p>公司收入主要包括普通班收入与协议班收入。普通班面授培训收入于完成培训服务时，将预收的培训费全部确认为收入；普通班线上培训收入于提供服务的有效期内按直线法确认。协议班收入于完成培训服务时将不予退费部分确认为收入；可退费部分则根据协议约定，在满足不退费条件时确认为收入。</p> <p>鉴于教育培训收入金额重大，是公司利润的主要来源，并且交易发生频繁，产生错报的风险较高，因此，我们将公司教育培训收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们执行的主要审计程序如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解与收入确认相关的内部控制并进行测试，评价相关内控的有效性； 2、了解同行业可比公司收入确认政策，与管理层讨论培训业务特点，检查业务合同，识别与教育培训服务相关的合同条款与条件等，评价收入确认政策的适当性； 3、对报告期内收入、毛利率实施实质性分析程序，评价收入整体合理性； 4、对报告期内确认的收入选取样本，核对收据、银行流水、合同、结课、考试公告以及退费等信息，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策； 5、针对资产负债表日前后确认的教育培训收入项目，选取样本，检查收入确认的支持性文件，评价是否记录在正确的会计期间。

四、其他信息

公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括中公教育 2018 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，管理层负责评估中公教育的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），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。

治理层负责监督中公教育的财务报告过程。

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：

（1）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。

（2）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。

（3）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。

（4）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，就可能导致对中公教育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中公教育不能持续经营。

（5）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。

（6）就中公教育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（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期合并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。

审计报告（续）

天职业字[2019]8129号

[此页无正文]

中国·北京
二〇一九年四月八日

中国注册会计师

（项目合伙人）：_____

中国注册会计师：_____

合并资产负债表（续）

编制单位：中公教育科技有限公司

2018年12月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债			
短期借款	1,607,000,000.00	100,000,000.00	六、（十六）
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存款			
△拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	144,564,705.50	34,809,641.67	六、（十七）
预收款项	1,920,139,853.63	1,703,131,420.65	六、（十八）
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	287,054,391.82	248,708,886.99	六、（十九）
应交税费	145,802,041.37	99,948,045.54	六、（二十）
其他应付款	46,791,123.73	8,578,518.66	六、（二十一）
其中：应付利息	3,924,585.00	78,541.49	六、（二十一）
应付股利			
△应付分保账款			
△保险合同准备金			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
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	4,151,352,116.05	2,195,176,513.51	
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			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	96,767,500.18	39,263,946.53	六、（十四）
其他非流动负债			
非流动负债合计	96,767,500.18	39,263,946.53	
负 债 合 计	4,248,119,616.23	2,234,440,460.04	
所有者权益			
股本	103,807,623.00	90,000,000.00	六、（二十二）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,144,781,049.50	357,838,233.56	六、（二十三）
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	45,000,000.00	45,000,000.00	六、（二十四）
△一般风险准备			
未分配利润	1,660,363,232.50	507,475,816.28	六、（二十五）
归属于母公司所有者权益合计	2,953,951,905.00	1,000,314,049.84	
少数股东权益			
所有者权益合计	2,953,951,905.00	1,000,314,049.84	
负债及所有者权益合计	7,202,071,521.23	3,234,754,509.88	

法定代表人：王振东

主管会计工作负责人：石磊

会计机构负责人：罗雪

合并利润表

编制单位：中公教育科技有限公司

2018年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	6,236,987,812.57	4,031,257,331.70	
其中：营业收入	6,236,987,812.57	4,031,257,331.70	六、（二十六）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	5,007,452,422.16	3,495,318,814.97	
其中：营业成本	2,552,352,693.08	1,629,587,664.82	六、（二十六）
△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	27,289,959.15	19,233,075.09	六、（二十七）
销售费用	1,101,836,301.54	841,296,995.83	六、（二十八）
管理费用	873,418,131.47	666,605,018.31	六、（二十九）
研发费用	454,784,360.70	310,466,411.65	六、（三十）
财务费用	-2,527,969.02	28,126,728.38	六、（三十一）
其中：利息费用	12,907,274.76	5,812,561.29	六、（三十一）
利息收入	50,986,095.04	1,518,635.58	六、（三十一）
资产减值损失	298,945.24	2,920.89	六、（三十二）
加：其他收益	141,421.28	275,586.30	六、（三十三）
投资收益（损失以“-”号填列）	110,351,036.22	94,651,221.63	六、（三十四）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	-141.26	34,731.89	六、（三十五）
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,340,027,706.65	630,900,056.55	
加：营业外收入	764,721.54	2,382,657.94	六、（三十六）
减：营业外支出	1,254,197.03	8,621,699.60	六、（三十七）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	1,339,538,231.16	624,661,014.89	
减：所得税费用	186,650,814.94	99,823,786.63	六、（三十八）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	1,152,887,416.22	524,837,228.26	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	1,152,887,416.22	524,837,228.26	
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.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	1,152,887,416.22	524,837,228.26	
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）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变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
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	1,152,887,416.22	524,837,228.26	
归属于母公司所有者的综合收益总额	1,152,887,416.22	524,837,228.26	
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	0.22	0.10	十七、（二）
（二）稀释每股收益（元/股）	0.22	0.10	十七、（二）

法定代表人：王振东

主管会计工作负责人：石磊

会计机构负责人：罗雪

合并现金流量表

编制单位：中公教育科技有限公司

2018年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	6,653,846,413.59	4,509,562,417.24	
△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			
收到其他与经营活动有关的现金	11,654,127.08	4,369,207.97	六、（三十九）
经营活动现金流入小计	6,665,500,540.67	4,513,931,625.21	
购买商品、接受劳务支付的现金	1,173,888,215.41	855,361,401.20	
△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	2,955,085,643.76	1,937,750,051.46	
支付的各项税费	398,377,146.31	190,465,257.51	
支付其他与经营活动有关的现金	730,203,158.26	530,944,323.50	六、（三十九）
经营活动现金流出小计	5,257,554,163.74	3,514,521,033.67	
经营活动产生的现金流量净额	1,407,946,376.93	999,410,591.54	六、（四十）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	15,194,100,000.00	16,812,931,718.07	
取得投资收益收到的现金	107,926,458.77	94,651,221.63	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	70,050.40	2,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	15,302,096,509.17	16,907,584,939.70	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	263,063,939.34	159,179,129.69	
投资支付的现金	17,135,960,000.00	18,316,911,718.07	
△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	259,969,921.72		
支付其他与投资活动有关的现金	3,322,708.32		六、（三十九）
投资活动现金流出小计	17,662,316,569.38	18,476,090,847.76	
投资活动产生的现金流量净额	-2,360,220,060.21	-1,568,505,908.06	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	1,607,000,000.00	200,000,000.00	
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		277,971,313.16	六、（三十九）
筹资活动现金流入小计	1,607,000,000.00	477,971,313.16	
偿还债务支付的现金	100,000,000.00	100,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	9,061,231.25	245,763,541.67	
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	86,000,000.00		六、（三十九）
筹资活动现金流出小计	195,061,231.25	345,763,541.67	
筹资活动产生的现金流量净额	1,411,938,768.75	132,207,771.49	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	459,665,085.47	-436,887,545.03	六、（四十）
加：期初现金及现金等价物的余额	189,046,459.85	625,934,004.88	六、（四十）
六、期末现金及现金等价物余额	648,711,545.32	189,046,459.85	六、（四十）

法定代表人：王振东

主管会计工作负责人：石磊

会计机构负责人：罗雪

合并所有者权益变动表

编制单位：中公教育科技有限公司

2018年度

金额单位：元

项 目	本期金额												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	90,000,000.00				357,838,233.56				45,000,000.00		507,475,816.28		1,000,314,049.84
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	90,000,000.00				357,838,233.56				45,000,000.00		507,475,816.28		1,000,314,049.84
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	13,807,623.00				786,942,815.94						1,152,887,416.22		1,953,637,855.16
（一）综合收益总额											1,152,887,416.22		1,152,887,416.22
（二）所有者投入和减少资本	13,807,623.00				786,942,815.94								800,750,438.94
1.所有者投入的普通股	13,807,623.00				733,142,815.94								746,950,438.94
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					53,800,000.00								53,800,000.00
4.其他													
（三）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他													
（五）专项储备提取和使用													
1.本年提取													
2.本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	103,807,623.00				1,144,781,049.50				45,000,000.00		1,660,363,232.50		2,953,951,905.00

法定代表人：王振东

主管会计工作负责人：石磊

会计机构负责人：罗雪

合并所有者权益变动表(续)

编制单位：中公教育科技有限公司

2018年度

金额单位：元

项目	上期金额												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备			未分配利润
优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	90,000,000.00				304,038,233.56				45,000,000.00		222,668,588.02		661,706,821.58
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	90,000,000.00				304,038,233.56				45,000,000.00		222,668,588.02		661,706,821.58
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					53,800,000.00						284,807,228.26		338,607,228.26
（一）综合收益总额											524,837,228.26		524,837,228.26
（二）所有者投入和减少资本					53,800,000.00								53,800,000.00
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额					53,800,000.00								53,800,000.00
4.其他													
（三）利润分配											-240,030,000.00		-240,030,000.00
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-240,030,000.00		-240,030,000.00
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.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他													
（五）专项储备提取和使用													
1.本年提取													
2.本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	90,000,000.00				357,838,233.56				45,000,000.00		507,475,816.28		1,000,314,049.84

法定代表人：王振东

主管会计工作负责人：石磊

会计机构负责人：罗雪

资产负债表

编制单位：中公教育科技有限公司

2018年12月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产			
货币资金	5,304,519.61	159,846,951.29	
△结算备付金			
△拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款		3,692,336.22	十六、（一）
其中：应收票据			
应收账款		3,692,336.22	十六、（一）
预付款项		37,417,011.58	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	2,084,332,624.85	525,557,040.12	十六、（二）
其中：应收利息			
应收股利	1,550,000,000.00		十六、（二）
△买入返售金融资产			
存货		39,203,970.51	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	1,222,565.30	805,553.75	
流动资产合计	2,090,859,709.76	766,522,863.47	
非流动资产			
△发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	112,800,000.00	212,800,000.00	
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	18,582,307,907.14	2,095,906,734.87	十六、（三）
投资性房地产	477,825,678.61	14,852,376.78	
固定资产		80,376,121.40	
在建工程		61,657,712.34	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		273,293,811.08	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		8,846,184.00	
递延所得税资产		36,168,451.20	
其他非流动资产			
非流动资产合计	19,172,933,585.75	2,783,901,391.67	
资产总计	21,263,793,295.51	3,550,424,255.14	

法定代表人：王振东

主管会计工作负责人：石磊

会计机构负责人：罗雪

资产负债表（续）

编制单位：中公教育科技有限公司

2018年12月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债			
短期借款	216,000,000.00	404,000,000.00	
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存款			
△拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	19,854,802.89	79,109,887.02	
预收款项		25,549,678.42	
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬		996,182.12	
应交税费	4,001,488.81	2,317,692.92	
其他应付款	429,514,485.93	1,184,800,216.89	
其中：应付利息			
应付股利	319,931,024.40		
△应付分保账款			
△保险合同准备金			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
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	669,370,777.63	1,696,773,657.37	
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			
预计负债			
递延收益		99,183,096.55	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		99,183,096.55	
负 债 合 计	669,370,777.63	1,795,956,753.92	
所有者权益			
股本	6,167,399,389.00	820,335,960.00	十六、（四）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	12,775,326,370.33	723,492,399.33	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	219,269,455.48	41,529,919.45	
△一般风险准备			
未分配利润	1,432,427,303.07	169,109,222.44	
所有者权益合计	20,594,422,517.88	1,754,467,501.22	
负债及所有者权益合计	21,263,793,295.51	3,550,424,255.14	

法定代表人：王振东

主管会计工作负责人：石磊

会计机构负责人：罗雪

利润表

编制单位：中公教育科技有限公司

2018年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	205,461,660.71	341,059,465.88	
其中：营业收入	205,461,660.71	341,059,465.88	十六、（五）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	264,911,678.27	410,565,520.85	
其中：营业成本	139,958,382.80	323,885,809.89	十六、（五）
△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	4,346,220.25	3,889,092.76	
销售费用	5,650,041.50	10,206,864.87	
管理费用	27,181,579.24	15,268,786.30	
研发费用			
财务费用	12,543,351.10	16,641,598.50	
其中：利息费用	12,042,879.63	16,916,511.56	
利息收入	107,822.69	1,117,012.18	
资产减值损失	75,232,103.38	40,673,368.53	
加：其他收益	3,621,069.19	4,632,928.03	
投资收益（损失以“-”号填列）	1,825,577,073.13	1,040,000.00	十六、（六）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	21,518.64	262,175.16	
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,769,769,643.40	-63,570,951.78	
加：营业外收入	4,686,362.69	592,141.59	
减：营业外支出	11,715.94	252,928.16	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	1,774,444,290.15	-63,231,738.35	
减：所得税费用	-2,951,070.11	-6,372,079.95	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	1,777,395,360.26	-56,859,658.40	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	1,540,100,000.00	-56,859,658.40	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	237,295,360.26		
六、其他综合收益的税后净额			
（一）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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
七、综合收益总额	1,777,395,360.26	-56,859,658.40	
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：王振东

主管会计工作负责人：石磊

会计机构负责人：罗雪

现金流量表

编制单位：中公教育科技股份有限公司

2018年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	230,877,112.11	400,121,220.47	
△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		1,045,500.00	
收到其他与经营活动有关的现金	3,590,435.61	317,757,568.32	
经营活动现金流入小计	234,467,547.72	718,924,288.79	
购买商品、接受劳务支付的现金	353,787,362.36	408,256,330.93	
△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	5,011,990.92	8,447,095.68	
支付的各项税费	3,512,900.43	3,614,993.43	
支付其他与经营活动有关的现金	141,626,562.55	8,357,192.53	
经营活动现金流出小计	503,938,816.26	428,675,612.57	
经营活动产生的现金流量净额	-269,471,268.54	290,248,676.22	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	215,425,230.09		
取得投资收益收到的现金	141,488,000.00	1,040,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	340,355.00	1,594,641.19	
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		1,117,133.78	
投资活动现金流入小计	357,253,585.09	3,751,774.97	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19,021,755.09	35,724,052.95	
投资支付的现金	13,000,000.00	220,249,809.91	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	32,021,755.09	255,973,862.86	
投资活动产生的现金流量净额	325,231,830.00	-252,222,087.89	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	216,000,000.00	581,194,800.00	
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	21,929,348.08		
筹资活动现金流入小计	237,929,348.08	581,194,800.00	
偿还债务支付的现金	404,000,000.00	514,168,701.82	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	22,317,018.18	40,263,516.44	
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			
筹资活动现金流出小计	426,317,018.18	554,432,218.26	
筹资活动产生的现金流量净额	-188,387,670.10	26,762,581.74	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	-132,627,108.64	64,789,170.07	
加：期初现金及现金等价物的余额	137,555,844.53	72,766,674.46	
六、期末现金及现金等价物余额	4,928,735.89	137,555,844.53	

法定代表人：王振东

主管会计工作负责人：石磊

会计机构负责人：罗雪

所有者权益变动表

编制单位：中公教育科技有限公司

2018年度

金额单位：元

项目	本期金额											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	820,335,960.00				723,492,399.33				41,529,919.45		169,109,222.44	1,754,467,501.22
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	820,335,960.00				723,492,399.33				41,529,919.45		169,109,222.44	1,754,467,501.22
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,347,063,429.00				12,051,833,971.00				177,739,536.03		1,263,318,080.63	18,839,955,016.66
（一）综合收益总额											1,777,395,360.26	1,777,395,360.26
（二）所有者投入和减少资本	5,347,063,429.00				12,051,833,971.00							17,398,897,400.00
1.所有者投入的普通股	5,347,063,429.00				12,051,833,971.00							17,398,897,400.00
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配									177,739,536.03		-514,077,279.63	-336,337,743.60
1.提取盈余公积									177,739,536.03		-177,739,536.03	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-336,337,743.60	-336,337,743.60
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.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	6,167,399,389.00				12,775,326,370.33				219,269,455.48		1,432,427,303.07	20,594,422,517.88

法定代表人：王振东

主管会计工作负责人：石磊

会计机构负责人：罗雪

所有者权益变动表(续)

编制单位：中公教育科技有限公司

2018年度

金额单位：元

项目	上期金额											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	455,742,200.00				1,088,086,159.33				41,529,919.45		248,755,990.84	1,834,114,269.62
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	455,742,200.00				1,088,086,159.33				41,529,919.45		248,755,990.84	1,834,114,269.62
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	364,593,760.00				-364,593,760.00						-79,646,768.40	-79,646,768.40
（一）综合收益总额											-56,859,658.40	-56,859,658.40
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配											-22,787,110.00	-22,787,110.00
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-22,787,110.00	-22,787,110.00
4.其他												
（四）所有者权益内部结转	364,593,760.00				-364,593,760.00							
1.资本公积转增资本（或股本）	364,593,760.00				-364,593,760.00							
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	820,335,960.00				723,492,399.33				41,529,919.45		169,109,222.44	1,754,467,501.22

法定代表人：王振东

主管会计工作负责人：石磊

会计机构负责人：罗雪

中公教育科技有限公司

2018 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

中公教育科技有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)原名亚夏汽车股份有限公司(以下简称“亚夏汽车”),亚夏汽车系由芜湖亚夏实业有限公司整体变更设立的股份有限公司,于2006年11月30日取得芜湖市工商行政管理局核发的3402012104768号《企业法人营业执照》。亚夏汽车经中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)《关于核准芜湖亚夏汽车股份有限公司首次公开发行股票的批复》(证监许可[2011]1046号)核准,向社会公众发行2,200万股人民币普通股,并于2011年8月在深圳证券交易所挂牌交易,控股股东为安徽亚夏实业股份有限公司(以下简称“亚夏实业”)。公司于2016年7月1日取得芜湖市工商行政管理局核发的91340200711040703A号《企业法人营业执照》,截至2018年12月31日,公司股本6,167,399,389.00元。

根据亚夏汽车2018年第三次临时股东大会决议和第四届董事会第二十四次会议决议的规定,并经中国证券监督管理委员会证监许可字(2018)1975号文《关于核准亚夏汽车股份有限公司重大资产重组及向鲁忠芳等发行股份购买资产的批复》核准,亚夏汽车以截至评估基准日除不构成业务的保留资产以外的全部资产与负债作为置出资产,与李永新等11名交易对方持有的北京中公教育科技有限公司(以下简称“中公有有限”)100.00%股权中的等值部分进行资产置换,并以发行股份的方式支付置入资产与置出资产的差额。

2018年12月27日,亚夏汽车与重组交易对方、亚夏实业签署了《置出资产交割确认书》。本次置出资产交割日为2018年12月27日,自交割日起,亚夏汽车、交易对方即完成交付义务,无论置出资产(包括但不限于土地使用权、房屋所有权、知识产权及资质、许可、其他无形资产等)的交接、权属变更登记或备案手续是否实际完成;置出资产的所有权归亚夏实业所有,与置出资产相关的全部权利、义务、责任和风险(含或有负债、隐性负债)均由亚夏实业享有和承担,亚夏实业对置出资产拥有完全排他的实际控制、处分权,亚夏汽车不再享有任何实际权利。同日,中公有有限就股东变更事宜完成工商变更登记手续。本次变更完成后,亚夏汽车持有中公有有限100.00%股权,相应地,公司控股股东和实际控制人变更为李永新和鲁忠芳。2019年2月2日,亚夏汽车更名,同时变更经营范围。

2019年1月23日,与重组交易相关的公司股份过户及公司新增股份登记手续全部完成。

统一社会信用代码：91340200711040703A

公司住所：安徽省芜湖市鸠江区弋江北路亚夏汽车城

总部地址：北京市海淀区学清路 23 号汉华世纪大厦 B 座

行业性质：教育业

客户性质：主要为自然人

经营范围：教育科技领域内的技术开发、技术服务、技术推广、技术转让、技术咨询，教育培训（仅限分支机构开展此业务）；承办展览展示服务；组织文化艺术交流活动（不含演出）；会议服务；企业管理咨询。（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）

本财务报告业经公司董事会于 2019 年 4 月 8 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。合并财务报表范围详见附注八、（一）在子公司中的权益；合并财务报表范围的变动详见附注七、合并范围的变更。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）编制方法

根据《财政部关于做好执行会计准则企业 2008 年年报工作的通知》（财会函[2008]60 号）、《关于非上市公司购买上市公司股权实现间接上市会计处理的复函》（财会便[2009]17 号）、《企业会计准则讲解》的规定，确定本次交易形成反向购买，被购买方亚夏汽车保留资产不构成业务，按照权益性交易的原则进行处理。

1. 本公司合并财务报表，是会计上购买方（法律上的子公司），即中公有限的财务报表的延续。有关可辨认资产、负债以其在本次重组前的账面价值进行确认和计量。会计上的被购买方（法律上的母公司）在重组完成后保留的各项可辨认资产、负债，按照购买日的公允价值（“可辨认净资产公允价值”）进行确认和计量，企业合并成本与保留资产可辨认净资产公允价值之间的差额调整本合并财务报表中的资本公积，不确认商誉或计入当期损益；

2. 本公司合并财务报表中权益性工具的金额是根据中公有限合并前发行在外的股份面值以及假定在确定本次合并成本过程中新发行的权益性工具的金额。但在合并报表中的权益结构反映的是法律上母公司的权益结构，即法律上母公司发行在外权益性证券的数量及种类。

3. 本公司合并财务报表比较信息是法律上子公司的比较信息；
4. 母公司本期及上年同期财务报表均为本公司（法律上母公司）个别财务报表；
5. 关联方及关联方交易均以合并财务报表的口径进行认定和披露。

（三）持续经营

公司对自 2018 年 12 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，本公司利用所有可获得的信息作出评估后，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“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。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，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。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；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

本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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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子公司自购买

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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(六) 合并财务报表的编制方法

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，由本公司按照《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. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：

(1) 各参与方均受到该安排的约束；(2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：(1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

(2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；(3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；(4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；(5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 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。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（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

本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。

本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。

本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，计入公允价值变动损益；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损益。（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

本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。本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，与原直接计入其他综合收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，与原直接计入其他综合收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. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期

权定价模型等)确定其公允价值;初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试;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。

按摊余成本计量的金融资产,期末有客观证据表明其发生了减值的,根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。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,或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发生减值时,将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值,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。

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降,或在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,确认其减值损失,并将原直接计入其他综合收益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

(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	应收款项期末金额大于 500 万元的款项
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	
组合 1: 账龄组合	对于资产负债表日单项金额非重大的应收款项,首先进行单独减值测试,未发生减值的应收款项,按账龄作为类似信用风险特征划分为若干组合,再按这些应收款项组合在期末余额的一定比例计算确定减值损失,计提坏账准备
组合 2: 款项性质组合	款项性质组合主要包括应收关联方款项、员工备用金、押金、保证金及有确凿证据表明不存在减值的应收款项和其他款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1: 账龄组合	账龄分析法
组合 2: 款项性质组合	以历史损失率为基础估计未来现金流量

(2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款坏账准备计提比例(%)	其他应收款坏账准备计提比例(%)
1年以内(含1年)	5	5
1-2年(含2年)	10	10
2-3年(含3年)	20	20
3-4年(含4年)	30	30
4-5年(含5年)	50	50
5年以上	100	100

(3) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的比例如下：

组合名称	方法说明
款项性质组合	以历史损失率为基础估计未来现金流量

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

公司对于账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值的单项金额不重大的应收款项，根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

对应收票据、预付款项、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

发出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及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别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) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（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，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定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。

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，以前减记的金额应当予以恢复，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得转回。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，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的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，以及适用本准则计量规定的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得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的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。

企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（十四）终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

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。

企业应当在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益应当作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益应当作为终止经营损益列报。

（十五）长期股权投资

1. 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（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（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。

（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；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,归入长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额;重大影响,是指投资方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。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十六）投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十七）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	4.75-2.38
固定资产装修	年限平均法	10	--	10.00
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
电子设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00
办公设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的75%以上（含75%）]；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（十八）在建工程

1. 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。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本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。

（二十）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权等，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	40
软件使用权	5-10
商标权	10

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：对于无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 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。

（二十一）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十二）长期待摊费用

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。

（二十三）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工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。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）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本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本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本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。

（二十五）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. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 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，在授予日按本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，按本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，本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，本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；如果本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，本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，本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。

如果本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。

（二十六）收入

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）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。

本公司收入主要包括普通班收入与协议班收入。普通班面授培训收入于完成培训服务时，将预收的培训费全部确认为收入；普通班线上培训收入于提供服务的有效期内按直线法确认。协议班收入于完成培训服务时将不予退费部分确认为收入；可退费部分则根据协议约定，在满足不退费条件时确认为收入。

（二十七）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，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。

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

4. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

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. 本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。

（二十九）租赁

1. 经营租赁

本公司为承租人时，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。

本公司为出租人时，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

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本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。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本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。

（三十）分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内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）本公司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）本公司能够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。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

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	3%、5%、6%
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%
地方教育费附加	应缴流转税税额	1.5%、2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

1. 增值税

根据《财政部、国家税务总局关于在北京等8省市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点的通知》（财税[2012]71号）、《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税

改征增值税试点的通知》(财税[2016]36号)以及《财政部、国家税务总局关于进一步明确全面推开营改增试点有关再保险、不动产租赁和非学历教育等政策的通知》(财税[2016]68号)的相关规定,本公司之子公司及下属分公司从事非学历教育服务的收入,按3%、6%税率计缴增值税。

本公司及下属子公司经营租出房屋建筑物,根据《国家税务总局关于发布纳税人提供不动产经营租赁服务增值税征收管理暂行办法的公告》(国家税务总局公告2016年第16号)的相关规定,可以选择适用简易计税方法,按照5%的征收率计算应纳税增值额。

2. 企业所得税

(1) 本公司之子公司中公有有限所得税由各分公司于注册地预缴,总公司汇算清缴。

(2) 本公司存在不同企业所得税税率纳税主体,具体列示如下:

企业名称	税率
1. 本公司	25%
2. 中公有有限	15%
3. 芜湖亚威汽车销售服务有限公司	25%
4. 宁国市亚夏机动车驾驶员培训学校(有限公司)	25%
5. 黄山亚夏福迪汽车销售服务有限公司	25%
6. 巢湖亚夏凯旋汽车销售服务有限公司	25%
7. 亳州亚夏机动车驾驶员培训学校有限公司	25%
8. 苏州博凯汽车销售服务有限公司	25%
9. 浙江中公教育咨询有限公司	25%
10. 台州中公未来企业管理咨询有限公司	20%
11. 北京中公新智育网络科技有限公司	20%
12. 呼伦贝尔市海拉尔区中公教育信息咨询有限公司	20%
13. 锡林浩特中公未来教育咨询有限公司	20%
14. 乐清市乐成中公培训中心有限公司	20%
15. 焦作市中公未来教育服务有限公司	20%
16. 新郑市中公文化传播有限公司	20%
17. 重庆市江北区中公职业考试培训有限公司	20%
18. 南宁中公未来教育咨询有限公司	25%
19. 白银中公未来教育咨询有限公司	20%
20. 北京新德致远企业管理咨询有限公司	20%
21. 南京汇悦酒店管理有限公司	25%
22. 山东昆仲置业有限公司	25%
23. 三门峡市中公文化传播有限公司	20%
24. 辽宁中公教育学术文化交流有限公司	25%

企业名称	税率
25. 辽宁中公教育科技有限公司	25%
26. 天津武清区中未教育信息咨询有限公司	25%
27. 山东中公教育科技有限公司	25%
28. 吉林市昌邑区中公教育培训学校有限公司	25%
29. 玉溪中公培训学校有限公司	25%

（二）重要税收优惠政策及其依据

1. 增值税

（1）根据《财政部、税务总局关于延续小微企业增值税政策的通知》（财税[2017]76号）的规定，为支持小微企业发展，自2018年1月1日至2020年12月31日，继续对月销售额2万元（含本数）至3万元的增值税小规模纳税人，免征增值税。本公司符合免征条件的下属分公司、子公司免征增值税。

（2）根据《财政部、国家税务总局关于增值税税控系统专用设备和技術维护费用抵减增值税税额有关政策的通知》（财税[2012]15号）的规定，增值税一般纳税人2011年12月1日（含，下同）以后初次购买增值税税控系统专用设备（包括分开票机）支付的费用，可凭购买增值税税控系统专用设备取得的增值税专用发票，在增值税应纳税额中全额抵减（抵减额为价税合计额），不足抵减的可结转下期继续抵减。增值税一般纳税人2011年12月1日以后缴纳的技术维护费（不含补缴的2011年11月30日以前的技术维护费），可凭技术维护服务单位开具的技术维护费发票，在增值税应纳税额中全额抵减，不足抵减的可结转下期继续抵减。本公司及符合条件的下属分公司、子公司按规定全额抵减增值税应纳税额。

2. 教育费附加、地方教育费附加

（1）根据《财政部、国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》（财税[2016]12号）的规定，自2016年2月1日起，将免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金的范围，由现行按月纳税的月销售额或营业额不超过3万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过9万元）的缴纳义务人，扩大到按月纳税的月销售额或营业额不超过10万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过30万元）的缴纳义务人。本公司符合免征条件的下属分公司、子公司免征教育费附加和地方教育费附加。

（2）根据鄂政办发〔2016〕27号《省人民政府办公厅关于降低企业成本激发市场活力的意见》的规定，从2016年5月1日起，将企业地方教育附加征收率由2%下调至1.5%，降低征收率的期限暂按两年执行。本公司符合条件的下属分公司适用该政策计缴地方教育费附加。

3. 企业所得税

（1）2017年8月10日，中公有限通过北京市国家税务局、北京市地方税务局、北京市财政局、北京市科委组织的高新技术企业认定，获得编号为GR201711001302的高新技术企业证书，证书有效期为2017年8月10日至2020年8月9日。

根据《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令[2007]63号）第二十八条“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税”的规定，中公有限及下属分公司2018年减按15%计缴企业所得税。

(2) 根据《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》(财税〔2018〕77号)的文件规定,自2018年1月1日至2020年12月31日,将小型微利企业的年应纳税所得额上限由50万元提高至100万元,对年应纳税所得额低于100万元(含100万元)的小型微利企业,其所得减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。本公司符合条件的下属子公司和学校按该政策计缴企业所得税。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

(一) 会计政策的变更

本公司自2018年1月1日采用财政部《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15号)相关规定。会计政策变更导致影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将应收利息、应收股利归并至“其他应收款”列示	合并资产负债表其他应收款截至2018年12月31日列示金额80,712,327.58元,截至2017年12月31日列示金额40,224,207.82元;母公司资产负债表其他应收款截至2018年12月31日列示金额2,084,332,624.85元,截至2017年12月31日列示金额525,557,040.12元。
将应付利息、应付股利归并至“其他应付款”列示	合并资产负债表其他应付款截至2018年12月31日列示金额46,791,123.73元,截至2017年12月31日列示金额8,578,518.66元;母公司资产负债表其他应付款截至2018年12月31日列示金额429,514,485.93元,截至2017年12月31日列示金额1,184,800,216.89元。
新增研发费用项目,研发费用不再在管理费用科目核算	合并利润表2018年度增加研发费用454,784,360.70元,减少管理费用454,784,360.70元,2017年度增加研发费用310,466,411.65元,减少管理费用310,466,411.65元。
新增“其中:利息费用”和“利息收入”项目,在“财务费用”项目下增加“利息费用”和“利息收入”明细项目	合并利润表2018年度利息费用列示金额12,907,274.76元,2018年度利息收入列示金额50,986,095.04元,2017年度利息费用列示金额5,812,561.29元,2017年度利息收入列示金额1,518,635.58元;母公司利润表2018年度利息费用列示金额12,042,879.63元,2018年度利息收入列示金额107,822.69元,2017年度利息费用列示金额16,916,511.56元,2017年度利息收入列示金额1,117,012.18元。

(二) 会计估计的变更

无。

(三) 前期会计差错更正

无。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2017年12月31日，期末指2018年12月31日，上期指2017年度，本期指2018年度。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	136,531.09	49,151.43
银行存款	615,383,805.40	162,568,324.59
其他货币资金	33,191,208.83	27,338,983.83
合计	<u>648,711,545.32</u>	<u>189,956,459.85</u>

注：1. 其他货币资金主要包括 POS 机、支付宝、财付通等第三方支付平台余额。

2. 期末不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

3. 期末无存放在境外的款项。

（二）应收票据及应收账款

1. 总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收账款	6,804,330.67	
合计	<u>6,804,330.67</u>	

2. 应收账款

（1）应收账款分类披露

类别	期末余额		坏账准备		账面价值	期初余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例	金额	比例		账面余额	比例	金额	比例	
	金额	(%)	金额	(%)		金额	(%)	金额	(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	7,042,453.33	100.00	238,122.66	3.38	6,804,330.67					
其中：账龄组合	4,762,453.33	67.62	238,122.66	5.00	4,524,330.67					
款项性质组合	2,280,000.00	32.38			2,280,000.00					
合计	<u>7,042,453.33</u>	--	<u>238,122.66</u>	--	<u>6,804,330.67</u>					

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	4,762,453.33	238,122.66	5.00
<u>合计</u>	<u>4,762,453.33</u>	<u>238,122.66</u>	--

(3) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方款项	2,280,000.00		
<u>合计</u>	<u>2,280,000.00</u>		

(4) 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	款项性质	期末金额	坏账准备	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
北京千秋智业图书发行有限公司	展览服务	2,280,000.00		1 年以内	32.38
武陵区中公培训学校	受托管理	1,160,694.74	58,034.74	1 年以内	16.48
客户 1	酒店服务	827,223.00	41,361.15	1 年以内	11.75
太原高新技术产业开发区中公教育培训学校	受托管理	703,079.63	35,153.98	1 年以内	9.98
客户 2	酒店服务	230,874.00	11,384.05	1 年以内	3.28
<u>合计</u>		<u>5,201,871.37</u>	<u>145,933.92</u>		<u>73.87</u>

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,482,923.00	100.00	706,220.80	100.00
<u>合计</u>	<u>1,482,923.00</u>	<u>100.00</u>	<u>706,220.80</u>	<u>100.00</u>

2. 按预付对象归集的期末余额情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占预付款项 总额的比例 (%)	坏账 准备
南京途牛国际旅行社有限公司	机票款	1,482,923.00	1 年以内	100.00	
<u>合计</u>		<u>1,482,923.00</u>		<u>100.00</u>	

(四) 其他应收款

1. 总表情况

分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	42,203,874.33	
其他应收款	38,508,453.25	40,224,207.82
<u>合计</u>	<u>80,712,327.58</u>	<u>40,224,207.82</u>

2. 应收利息

应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款	42,203,874.33	
<u>合计</u>	<u>42,203,874.33</u>	

3. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		
按组合计提坏账准备的其他应收款	38,578,195.87	98.69	69,742.62	0.18		38,508,453.25
其中：账龄组合	1,077,932.07	2.76	69,742.62	6.47		1,008,189.45
款项性质组合	37,500,263.80	95.93				37,500,263.80
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项	510,300.00	1.31	510,300.00	100.00		
<u>合计</u>	<u>39,088,495.87</u>	--	<u>580,042.62</u>	--		<u>38,508,453.25</u>

(续上表)

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	比例 (%)	
按组合计提坏账准备的其他应收款	40,233,127.86	98.75	8,920.04	0.02	40,224,207.82
其中：账龄组合	92,661.28	0.23	8,920.04	9.63	83,741.24
款项性质组合	40,140,466.58	98.52			40,140,466.58
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项	510,300.00	1.25	510,300.00	100.00	
合计	40,743,427.86	--	519,220.04	--	40,224,207.82

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	原值	计提比例 (%)	坏账准备
1年以内(含1年)	1,000,000.00	5.00	50,000.00
2-3年(含3年)	36,370.00	20.00	7,274.00
3-4年(含4年)	41,562.07	30.00	12,468.62
合计	1,077,932.07	--	69,742.62

(3) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

款项性质	期末余额			计提理由
	原值	计提比例 (%)	坏账准备	
押金及保证金	36,940,760.83			预计可收回
备用金	559,502.97			预计可收回
合计	37,500,263.80			

(4) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			计提理由
	原值	计提比例 (%)	坏账准备	
广州市国美电器有限公司	510,300.00	100.00	510,300.00	预计无法收回
合计	510,300.00		510,300.00	

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	37,451,060.83	40,010,361.24
备用金	559,502.97	348,026.57
代垫费用及其他	1,077,932.07	385,040.05
<u>合计</u>	<u>39,088,495.87</u>	<u>40,743,427.86</u>

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

客商名称	款项性质	期末账面金额	账龄	占其他应收款总额比例 (%)	坏账准备
沈阳丽景名珠酒店管理有限公司	押金及保证金	5,675,200.00	2-3年	14.53	
北京无双科技有限公司	押金及保证金	5,400,000.00	1年以内	13.81	
北京科博赛奇互动广告有限公司	押金及保证金	2,800,000.00	1年以内	7.16	
哈尔滨誉衡药业股份有限公司	押金及保证金	2,700,000.00	5年以上	6.91	
北京京枕润业科技发展有限公司	押金及保证金	1,231,920.00	1-5年	3.15	
<u>合计</u>		<u>17,807,120.00</u>		<u>45.56</u>	

(五) 存货

分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	20,062.46		20,062.46			
<u>合计</u>	<u>20,062.46</u>		<u>20,062.46</u>			

(六) 其他流动资产

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
理财产品	2,252,670,000.00	2,111,230,000.00
待摊费用	77,634,223.69	58,576,788.43
待抵扣进项税	1,977,090.60	
<u>合计</u>	<u>2,332,281,314.29</u>	<u>2,169,806,788.43</u>

2. 待摊费用按性质分类

项目	期末余额	期初余额
房租及物业	74,546,828.94	53,021,672.18
市场推广费	443,535.16	1,411,819.38
其他	2,643,859.59	4,143,296.87
<u>合计</u>	<u>77,634,223.69</u>	<u>58,576,788.43</u>

(七) 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	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	162,800,000.00		162,800,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00
其中：按成本计量	162,800,000.00		162,800,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00
<u>合计</u>	<u>162,800,000.00</u>		<u>162,800,000.00</u>	<u>50,000,000.00</u>		<u>50,000,000.00</u>

2. 期末按成本计量的可供出售金融资产

项目	账面余额			减值准备			在被投 资单位		
	期初	本期 增加	本期 减少	期末	期初	本期 增加	本期 减少	期 末 比例 (%)	本期现金红利
北京金吾创业投资中心（有限合伙）	50,000,000.00			50,000,000.00				16.67	2,000,000.00
上海最会保网络科技有限公司		86,000,000.00		86,000,000.00				18.00	
安徽宁国农村商业银行股份有限公司		26,800,000.00		26,800,000.00				7.81	1,248,000.00
<u>合计</u>	<u>50,000,000.00</u>	<u>112,800,000.00</u>		<u>162,800,000.00</u>				--	<u>3,248,000.00</u>

(八) 投资性房地产

成本法计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	2,418,955.00			<u>2,418,955.00</u>
2. 本期增加金额	374,145,797.14	473,640,992.73	71,050,324.88	<u>918,837,114.75</u>

项目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合计
(1) 企业合并增加	374,145,797.14	473,640,992.73	71,050,324.88	<u>918,837,114.75</u>
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	376,564,752.14	473,640,992.73	71,050,324.88	<u>921,256,069.75</u>
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	766,002.33			<u>766,002.33</u>
2. 本期增加金额	33,313,974.92	53,436,119.93		<u>86,750,094.85</u>
(1) 计提或摊销	114,900.45			<u>114,900.45</u>
(2) 企业合并增加	33,199,074.47	53,436,119.93		<u>86,635,194.40</u>
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	34,079,977.25	53,436,119.93		<u>87,516,097.18</u>
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额	6,556,268.55	53,641,335.37		<u>60,197,603.92</u>
(1) 企业合并增加	6,556,268.55	53,641,335.37		<u>60,197,603.92</u>
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	6,556,268.55	53,641,335.37		<u>60,197,603.92</u>
四、账面价值				
1. 期末账面价值	335,928,506.34	366,563,537.43	71,050,324.88	<u>773,542,368.65</u>
2. 期初账面价值	1,652,952.67			<u>1,652,952.67</u>

2. 未办妥产权证书的投资性房地产

项目	期末账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	290,038,374.89	正在办理中
土地使用权	10,209,953.11	正在办理中

(九) 固定资产

1. 总表情况

分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	699,100,602.20	279,906,939.41
<u>合计</u>	<u>699,100,602.20</u>	<u>279,906,939.41</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	固定资产装修	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	213,727,597.72	39,832,104.02	73,767,416.42	84,613,217.20	10,733,529.20	<u>422,673,864.56</u>
2. 本期增加金额	380,384,559.31		240,280.43	93,050,319.24	1,079,325.21	<u>474,754,484.19</u>
(1) 购置			240,280.43	4,064,579.40	326,308.95	<u>4,631,168.78</u>
(2) 在建工程转入				88,676,422.80		<u>88,676,422.80</u>
(3) 企业合并增加	380,384,559.31			309,317.04	753,016.26	<u>381,446,892.61</u>
3. 本期减少金额			155,800.00	728,439.55	290,960.00	<u>1,175,199.55</u>
(1) 处置或报废			155,800.00	55,530.00	52,090.00	<u>263,420.00</u>
(2) 处置子公司				672,909.55	238,870.00	<u>911,779.55</u>
4. 期末余额	594,112,157.03	39,832,104.02	73,851,896.85	176,935,096.89	11,521,894.41	<u>896,253,149.20</u>
二、累计折旧						
1. 期初余额	26,580,360.42	5,974,815.61	49,991,467.71	52,027,361.53	8,192,919.88	<u>142,766,925.15</u>
2. 本期增加金额	24,120,273.90	3,983,022.89	8,086,163.18	17,670,373.44	1,351,597.58	<u>55,211,430.99</u>
(1) 计提	15,604,481.79	3,983,022.89	8,086,163.18	17,538,293.47	1,014,694.98	<u>46,226,656.31</u>
(2) 企业合并增加	8,515,792.11			132,079.97	336,902.60	<u>8,984,774.68</u>
3. 本期减少金额			139,650.00	491,157.31	273,986.17	<u>904,793.48</u>
(1) 处置或报废			139,650.00	38,433.82	49,485.50	<u>227,569.32</u>
(2) 处置子公司				452,723.49	224,500.67	<u>677,224.16</u>
4. 期末余额	50,700,634.32	9,957,838.50	57,937,980.89	69,206,577.66	9,270,531.29	<u>197,073,562.66</u>
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额				4,309.80	74,674.54	<u>78,984.34</u>
(1) 企业合并增加				4,309.80	74,674.54	<u>78,984.34</u>
3. 本期减少金额						
4. 期末余额				4,309.80	74,674.54	<u>78,984.34</u>
四、账面价值						
1. 期末账面价值	543,411,522.71	29,874,265.52	15,913,915.96	107,724,209.43	2,176,688.58	<u>699,100,602.20</u>
2. 期初账面价值	187,147,237.30	33,857,288.41	23,775,948.71	32,585,855.67	2,540,609.32	<u>279,906,939.41</u>

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	期末账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	58,753,855.81	正在办理中

(十) 在建工程

1. 总表情况

分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	91,371,160.15	
<u>合计</u>	<u>91,371,160.15</u>	

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
抚顺中公大楼	91,371,160.15		91,371,160.15			
<u>合计</u>	<u>91,371,160.15</u>		<u>91,371,160.15</u>			

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入 固定资产额	本期其他 减少额	期末余额
抚顺中公大楼	330,000,000.00		91,371,160.15			91,371,160.15
双师教学系统			88,676,422.80	88,676,422.80		
<u>合计</u>	<u>330,000,000.00</u>		<u>180,047,582.95</u>	<u>88,676,422.80</u>		<u>91,371,160.15</u>

接上表:

工程累计投入占预 算的比例 (%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中: 本期利息资 本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
27.69	27.69				自有资金
100.00	100.00				自有资金
--	--				

(十一) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	商标权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	205,199,737.07	3,680,230.00	48,050.00	<u>208,928,017.07</u>
2. 本期增加金额		4,078,966.02	7,088,971.53	<u>11,167,937.55</u>
(1) 购置		508,400.00	13,500.00	<u>521,900.00</u>
(2) 企业合并增加		3,570,566.02	7,075,471.53	<u>10,646,037.55</u>
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	205,199,737.07	7,759,196.02	7,137,021.53	<u>220,095,954.62</u>
二、累计摊销				
1. 期初余额	7,204,305.29	1,037,381.75	12,647.19	<u>8,254,334.23</u>
2. 本期增加金额	5,291,637.45	1,124,179.87	997,843.31	<u>7,413,660.63</u>
(1) 计提	5,291,637.45	803,966.03	413,314.96	<u>6,508,918.44</u>
(2) 企业合并增加		320,213.84	584,528.35	<u>904,742.19</u>
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	12,495,942.74	2,161,561.62	1,010,490.50	<u>15,667,994.86</u>
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额		3,111.00		<u>3,111.00</u>
(1) 企业合并增加		3,111.00		<u>3,111.00</u>
3. 本期减少金额				
4. 期末余额		3,111.00		<u>3,111.00</u>
四、账面价值				
1. 期末账面价值	192,703,794.33	5,594,523.40	6,126,531.03	<u>204,424,848.76</u>
2. 期初账面价值	197,995,431.78	2,642,848.25	35,402.81	<u>200,673,682.84</u>

(十二) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
山东昆仲置业有限公司	39,378,573.51					39,378,573.51
南京汇悦酒店管理有限公司		60,489,146.87				60,489,146.87
<u>合计</u>	<u>39,378,573.51</u>	<u>60,489,146.87</u>				<u>99,867,720.38</u>

2. 商誉减值准备

无。

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司2016年收购山东昆仲置业有限公司产生商誉39,378,573.51元，将商誉划分到对应资产组，账面价值为204,737,273.31元。资产组的可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额进行确定。

本公司2018年收购南京汇悦酒店管理有限公司产生商誉60,489,146.87元，将商誉划分到对应资产组，账面价值为199,044,602.79元。资产组的可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额进行确定。

4. 说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

商誉的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十一）。

本公司包含商誉的资产组的可收回金额采用商誉所在资产组的公允价值减去处置费用后的净额进行估计。由于主要资产在市场上有可参考的公允价值，因此采用市场比较法估算，同时考虑时间因素、交易因素、区域因素和个别因素等差异，确定待估资产基准日公允价值。我们委托资产评估公司对商誉进行减值测试，经测试，本公司未发现商誉有减值情况，未计提减值准备。

5. 商誉减值测试的影响

无。

（十三）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少额	期末余额
装修费	213,298,956.96	120,664,294.30	85,081,732.39	539,532.00	248,341,986.87
市场推广费	5,497,196.27	74,072.14	416,526.67		5,154,741.74
房租及物业	2,347,056.79	266,038.83	2,428,841.16		184,254.46
其他	721,377.32	1,215,020.93	905,487.77		1,030,910.48
合计	221,864,587.34	122,219,426.20	88,832,587.99	539,532.00	254,711,893.55

注：本期其他减少系处置33所民办非企业单位（以下简称“33所民非学校”）所致。

(十四) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	900,260.62	157,763.84	519,220.04	77,735.76
可抵扣亏损	9,691,006.11	2,422,751.53	7,165,445.80	1,791,361.45
已计提未支付的职工薪酬	50,000,000.00	7,500,000.00		
合计	<u>60,591,266.73</u>	<u>10,080,515.37</u>	<u>7,684,665.84</u>	<u>1,869,097.21</u>

2. 未抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产会计折旧比税法少	2,739,394.87	410,909.23	4,617,213.13	692,581.97
非同一控制企业合并资产评估增值	385,426,363.79	96,356,590.95	154,285,458.24	38,571,364.56
合计	<u>388,165,758.66</u>	<u>96,767,500.18</u>	<u>158,902,671.37</u>	<u>39,263,946.53</u>

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	20,704,287.62	12,329,912.07
合计	<u>20,704,287.62</u>	<u>12,329,912.07</u>

4. 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	期末余额	期初余额	备注
2018		714,282.63	
2019	2,991,532.08	3,653,769.42	
2020	12,537.56	435,532.71	
2021	6,464,006.49	7,519,319.50	
2022	119,383.82	7,007.81	
2023	11,116,827.67		
合计	<u>20,704,287.62</u>	<u>12,329,912.07</u>	

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
定期存款	1,800,000,000.00	
预付装修款	31,056,800.00	38,715,000.00
待抵扣进项税	5,103,108.85	
<u>合计</u>	<u>1,836,159,908.85</u>	<u>38,715,000.00</u>

(十六) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	1,397,000,000.00	
保证借款	210,000,000.00	
抵押+保证借款		100,000,000.00
<u>合计</u>	<u>1,607,000,000.00</u>	<u>100,000,000.00</u>

(十七) 应付票据及应付账款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付账款	144,564,705.50	34,809,641.67
<u>合计</u>	<u>144,564,705.50</u>	<u>34,809,641.67</u>

2. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
开班费	86,570,963.06	13,915,243.03
工程款	22,223,978.38	
市场推广费	17,415,053.32	8,635,206.41
购房款	10,000,000.00	10,000,000.00
装修费	5,929,130.24	1,512,889.23
房租及物业	2,122,289.00	682,489.25
固定资产款	303,291.50	63,813.75
<u>合计</u>	<u>144,564,705.50</u>	<u>34,809,641.67</u>

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
济南西城投资开发集团有限公司	10,000,000.00	未到结算期
<u>合计</u>	<u>10,000,000.00</u>	--

(十八) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收培训费	1,919,977,223.75	1,703,131,420.65
其他	162,629.88	
<u>合计</u>	<u>1,920,139,853.63</u>	<u>1,703,131,420.65</u>

(十九) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	244,575,583.48	2,789,275,334.58	2,753,793,801.72	280,057,116.34
二、离职后福利中-设定提存计划负债	4,133,303.51	211,093,144.61	208,229,172.64	6,997,275.48
三、辞退福利		257,053.22	257,053.22	
<u>合计</u>	<u>248,708,886.99</u>	<u>3,000,625,532.41</u>	<u>2,962,280,027.58</u>	<u>287,054,391.82</u>

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	239,558,515.91	2,575,839,727.20	2,543,563,271.12	271,834,971.99
二、职工福利费		11,646,840.69	11,646,840.69	
三、社会保险费	2,557,827.67	111,382,622.02	110,090,611.34	3,849,838.35
其中：医疗保险费	2,287,034.16	101,106,902.76	100,031,830.48	3,362,106.44
工伤保险费	86,509.98	4,181,940.65	4,122,114.43	146,336.20
生育保险费	184,283.53	6,093,778.61	5,936,666.43	341,395.71
四、住房公积金	2,459,107.00	90,201,803.94	88,288,604.94	4,372,306.00
五、工会经费和职工教育经费	132.90	204,340.73	204,473.63	
<u>合计</u>	<u>244,575,583.48</u>	<u>2,789,275,334.58</u>	<u>2,753,793,801.72</u>	<u>280,057,116.34</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	3,968,957.11	204,436,774.54	201,697,627.43	6,708,104.22
2. 失业保险费	164,346.40	6,656,370.07	6,531,545.21	289,171.26
<u>合计</u>	<u>4,133,303.51</u>	<u>211,093,144.61</u>	<u>208,229,172.64</u>	<u>6,997,275.48</u>

4. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
因解除劳动关系给予的补偿	257,053.22	
<u>合计</u>	<u>257,053.22</u>	

(二十) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税	108,087,908.78	66,173,818.92
2. 增值税	24,014,349.43	27,204,944.88
3. 代扣代缴个人所得税	7,207,601.88	13,218.06
4. 契税	2,672,300.00	2,672,300.00
5. 城市维护建设税	1,657,557.52	1,882,690.58
6. 房产税	815,045.68	498,268.39
7. 教育费附加	716,598.53	1,346,357.75
8. 土地使用税	51,258.19	28,874.33
9. 其他	579,421.36	127,572.63
<u>合计</u>	<u>145,802,041.37</u>	<u>99,948,045.54</u>

(二十一) 其他应付款

1. 总表情况

分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	3,924,585.00	78,541.49
其他应付款	42,866,538.73	8,499,977.17
<u>合计</u>	<u>46,791,123.73</u>	<u>8,578,518.66</u>

2. 应付利息

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	3,924,585.00	78,541.49
<u>合计</u>	<u>3,924,585.00</u>	<u>78,541.49</u>

3. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
日常费用	27,806,427.41	8,254,934.09
代垫款	14,132,335.28	
社保及公积金	881,271.76	196,440.30
押金及保证金	46,504.28	2,870.00
资金拆借		45,732.78
<u>合计</u>	<u>42,866,538.73</u>	<u>8,499,977.17</u>

(二十二) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其 他		
股本金额	90,000,000.00	13,807,623.00				13,807,623.00	103,807,623.00

注：本公司按反向购买原则编制合并报表。合并财务报表中的权益性工具金额反映法律上子公司（中公共有限）合并前发行在外的股份面值以及假定在确定该项企业合并成本过程中新发行的权益性工具的金额。本公司于2018年12月27日，完成重大资产重组，向重组方定向增发5,347,063,429股，增发后股本为6,167,399,389股。在本次编制合并报表时，假定重组方保持在合并后报告主体中享有其在本公司同等的权益，中公共有限合并前股本90,000,000.00元，因此需模拟增发股本13,807,623股，增发后中公共有限总股本为103,807,623.00元，列示为合并财务报表的股本项目，模拟增发金额相应调减资本公积13,807,623.00元。

(二十三) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	223,338,233.56	746,950,438.94	13,807,623.00	956,481,049.50
其他资本公积	134,500,000.00	53,800,000.00		188,300,000.00
<u>合计</u>	<u>357,838,233.56</u>	<u>800,750,438.94</u>	<u>13,807,623.00</u>	<u>1,144,781,049.50</u>

注1：本期“资本公积-股本溢价”变动主要为公司重大资产重组过程中重组方发生的合并成本超出保留资产公允价值增加资本公积 746,950,438.94 元，同时重组方为保持在合并后报告主体中享有其在本公司同等的权益，将于购买日在合并财务报表中模拟增发的股本 13,807,623.00 元相应减少资本公积；

注2：其他资本公积变动主要系股份支付所致，详见“附注十二、股份支付”。

(二十四) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	45,000,000.00			45,000,000.00
<u>合计</u>	<u>45,000,000.00</u>			<u>45,000,000.00</u>

(二十五) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	507,475,816.28	222,668,588.02
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	507,475,816.28	222,668,588.02
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,152,887,416.22	524,837,228.26
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		240,030,000.00
其他		
期末未分配利润	<u>1,660,363,232.50</u>	<u>507,475,816.28</u>

(二十六) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,213,752,973.70	2,533,243,137.03	4,028,861,088.73	1,627,854,628.06
其中：教育培训	6,213,752,973.70	2,533,243,137.03	4,028,861,088.73	1,627,854,628.06
其他业务	23,234,838.87	19,109,556.05	2,396,242.97	1,733,036.76
<u>合计</u>	<u>6,236,987,812.57</u>	<u>2,552,352,693.08</u>	<u>4,031,257,331.70</u>	<u>1,629,587,664.82</u>

(二十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	13,376,423.42	8,568,723.99
教育费附加	9,425,216.78	6,039,731.00
房产税	3,032,234.38	3,005,643.42
印花税	540,851.84	905,334.60
土地使用税	431,610.66	225,685.63
车船使用税	183,825.31	150,057.20
其他	299,796.76	337,899.25
<u>合计</u>	<u>27,289,959.15</u>	<u>19,233,075.09</u>

(二十八) 销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	736,218,162.30	524,557,936.97
市场推广费	219,704,259.70	198,423,500.03
房租物业及折旧摊销费	77,409,063.66	66,028,442.56
差旅交通费	43,029,675.19	27,620,918.88
其他	25,475,140.69	24,666,197.39
<u>合计</u>	<u>1,101,836,301.54</u>	<u>841,296,995.83</u>

(二十九) 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	581,964,095.19	389,978,652.59
房租物业及折旧摊销费	97,814,160.86	108,784,418.74
办公费	72,357,920.08	60,861,876.97
股份支付	53,800,000.00	53,800,000.00
差旅交通费	26,338,853.99	22,562,894.25
福利费	9,449,538.13	8,854,786.65
其他	31,693,563.22	21,762,389.11
<u>合计</u>	<u>873,418,131.47</u>	<u>666,605,018.31</u>

(三十) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	432,743,932.40	296,367,549.73
差旅交通费	8,736,507.02	10,022,686.55
其他	13,303,921.28	4,076,175.37
<u>合计</u>	<u>454,784,360.70</u>	<u>310,466,411.65</u>

(三十一) 财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息支出	12,907,274.76	5,812,561.29
减：利息收入	50,986,095.04	1,518,635.58
手续费	35,550,851.26	23,832,802.67
<u>合计</u>	<u>-2,527,969.02</u>	<u>28,126,728.38</u>

(三十二) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	298,945.24	2,920.89
<u>合计</u>	<u>298,945.24</u>	<u>2,920.89</u>

(三十三) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴	139,275.41	275,586.30
个税手续费返还	2,145.87	
<u>合计</u>	<u>141,421.28</u>	<u>275,586.30</u>

(三十四) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	2,424,577.45	
可供出售金融资产等取得的投资收益	2,000,000.00	
理财收益	105,926,458.77	94,651,221.63
<u>合计</u>	<u>110,351,036.22</u>	<u>94,651,221.63</u>

(三十五) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产	-141.26	34,731.89
<u>合计</u>	<u>-141.26</u>	<u>34,731.89</u>

(三十六) 营业外收入

1. 分类列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计:	67,550.40		67,550.40
其中: 固定资产处置利得	67,550.40		67,550.40
政府补助		316,000.00	
其他	697,171.14	2,066,657.94	697,171.14
<u>合计</u>	<u>764,721.54</u>	<u>2,382,657.94</u>	<u>764,721.54</u>

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
北京中关村改制上市和并购支持资金		300,000.00	与收益相关
上海杨浦区高新技术产业园支持资金		16,000.00	与收益相关
<u>合计</u>		<u>316,000.00</u>	

(三十七) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	1,112,004.04	8,550,003.61	1,112,004.04
罚没及滞纳金支出	973.54	71,695.99	973.54
资产报废、毁损损失	3,663.00		3,663.00
其他	137,556.45		137,556.45
<u>合计</u>	<u>1,254,197.03</u>	<u>8,621,699.60</u>	<u>1,254,197.03</u>

(三十八) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	186,650,814.94	99,823,786.63
其中：当期所得税	197,027,999.99	77,385,435.03
递延所得税	-10,377,185.05	22,438,351.60

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	1,339,538,231.16	624,661,014.89
按法定/适用税率计算的所得税费用	200,930,734.67	93,699,152.23
某些子公司适用不同税率的影响	-987,082.76	509,492.52
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,591,245.00	15,668,045.35
税法加计扣除	-22,206,826.45	-9,691,996.97

项目	本期发生额	上期发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-602,582.62	-361,149.93
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	2,925,327.10	243.43
所得税费用合计	<u>186,650,814.94</u>	<u>99,823,786.63</u>

（三十九）现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	8,782,220.71	1,518,635.58
押金及保证金	2,602,934.69	
政府补助及其他营业外收入	268,971.68	2,053,861.71
备用金		784,113.90
代垫费用及其他		12,596.78
<u>合计</u>	<u>11,654,127.08</u>	<u>4,369,207.97</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
日常费用	536,701,362.78	496,087,136.43
手续费	35,550,851.26	23,832,802.67
往来款	155,500,000.00	
营业外支出	1,254,197.03	8,621,699.60
押金及保证金		2,402,684.80
代垫费用及其他	985,270.79	
备用金	211,476.40	
<u>合计</u>	<u>730,203,158.26</u>	<u>530,944,323.50</u>

3. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司支付的现金净额	3,322,708.32	
<u>合计</u>	<u>3,322,708.32</u>	

4. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
借款保证金		277,971,313.16
<u>合计</u>		<u>277,971,313.16</u>

5. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
发行费用	86,000,000.00	
<u>合计</u>	<u>86,000,000.00</u>	

(四十) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	1,152,887,416.22	524,837,228.26
加：资产减值准备	298,945.24	2,920.89
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	46,341,556.76	38,028,455.44
无形资产摊销	6,508,918.44	5,675,966.40
长期待摊费用摊销	85,081,732.39	64,077,629.30
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）	141.26	-34,731.89
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-63,887.40	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	12,907,274.76	5,812,561.29
投资损失（收益以“－”号填列）	-110,351,036.22	-94,651,221.63
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-8,190,894.32	24,452,240.08
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-2,186,290.73	-2,013,888.48
存货的减少（增加以“－”号填列）	-20,062.46	
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-66,907,954.79	-5,568,726.77
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	237,840,517.78	384,992,158.65
其他（注）	53,800,000.00	53,800,000.00
经营活动产生的现金流量净额	1,407,946,376.93	999,410,591.54

二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

补充资料	本期发生额	上期发生额
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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	648,711,545.32	189,046,459.85
减：现金的期初余额	189,046,459.85	625,934,004.88
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	459,665,085.47	-436,887,545.03

注：其他系股份支付费用，详见“附注十二、股份支付”。

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	260,543,362.04
其中：南京汇悦酒店管理有限公司	260,543,362.04
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	573,440.32
其中：南京汇悦酒店管理有限公司	573,440.32
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：南京汇悦酒店管理有限公司	
取得子公司支付的现金净额	259,969,921.72

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	7,300,000.00
其中：33 所民非学校（注）	7,300,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	10,622,708.32
其中：33 所民非学校	10,622,708.32
加：以前期间处置子公司并于本期收到的现金或现金等价物	
其中：33 所民非学校	
处置子公司收到的现金净额	-3,322,708.32

注：33 所民非学校明细详见“附注七、（三）处置子公司”。

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	648,711,545.32	189,046,459.85
其中：库存现金	136,531.09	49,151.43
可随时用于支付的银行存款	615,383,805.40	162,568,324.59
可随时用于支付的其他货币资金	33,191,208.83	26,428,983.83
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	648,711,545.32	189,046,459.85
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（四十一）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
投资性房地产	213,566,296.51	抵押借款
其他非流动资产	1,800,000,000.00	质押借款
<u>合计</u>	<u>2,013,566,296.51</u>	

注：截至 2018 年 12 月 31 日，投资性房地产所有权受到限制主要系保留资产因借款尚在抵押中。

七、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

被合并方名称	股权取得成本	股权取得比例	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
南京汇悦酒店管理有限公司	260,543,362.04	100.00%	2018-6-5	完成相关财产权转移手续	20,265,471.05	-1,009,612.38
<u>合计</u>	<u>260,543,362.04</u>	--			<u>20,265,471.05</u>	<u>-1,009,612.38</u>

2. 合并成本及商誉

项目	南京汇悦酒店管理有限公司
合并成本	260,543,362.04
其中：现金	260,543,362.04
<u>小计</u>	<u>260,543,362.04</u>
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	200,054,215.17
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	60,489,146.87

3. 被购买方于购买日可辨认资产和负债

报表项目	南京汇悦酒店管理有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	1,053,440.32	1,053,440.32
应收账款	2,929,592.45	2,929,592.45
预付款项	35,443.80	35,443.80
其他应收款	1,076,638.00	1,076,638.00
固定资产净额	372,383,133.59	133,623,756.07
无形资产净额	9,738,184.36	9,738,184.36
长期待摊费用	34,317,607.57	34,317,607.57
递延所得税资产	20,523.84	20,523.84
<u>资产总计</u>	<u>421,554,563.93</u>	<u>182,795,186.41</u>
应付账款	593,685.57	593,685.57
预收款项	6,743,000.00	6,743,000.00
应付职工薪酬	771,366.85	771,366.85
应交税费	-2,414,907.14	-2,414,907.14
其他应付款	156,117,359.10	156,117,359.10
递延所得税负债	59,689,844.38	
<u>负债合计</u>	<u>221,500,348.76</u>	<u>161,810,504.38</u>
<u>净资产</u>	<u>200,054,215.17</u>	<u>20,984,682.03</u>

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

本公司聘请资产评估公司利用估值技术来确定南京汇悦酒店管理有限公司的资产、负债于购买日的公允价值。基于国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化等重要假设的基础上，采用的评估方法为资产基础法和收益法，最终选用资产基础法之评估结果为评估结论。

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

无。

（二）反向购买

借壳方	判断构成反向购买的依据	交易之前公司的资产是否构成业务及其判断依据	合并成本的确定方法	合并中确认的商誉或计入当期的损益的金额
中公有限	本公司生产经营决策在合并后被中公有限原股东所控制，公司在法律上为母公司，但在会计上的被购买方。	公司保留资产包括两家非控制且不构成重大影响的公司股权及 12 宗土地使用权及土地上附属的房产和在建工程，保留资产不具备业务定义中投入和加工处理过程两要素，故公司保留资产不构成业务。	假定在合并后报告主体享有同样的股权比例，中公有限增发新股的公允价值。	

（三）处置子公司

1. 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

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
33 所民非学校（注）	7,300,000.00	100.00	转让	2018-10-19	签定转让协议，且收到处置款	2,424,577.45

接上表：

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转入投资损益的金额

注：本期处置的33所民非学校明细如下：

序号	企业名称
1	长春市中公未来教育培训学校
2	武汉市洪山区中公教育培训学校
3	呼和浩特市赛罕区中公培训学校
4	大连中公未来教育培训学校

序号	企业名称
5	佳木斯市中公培训学校
6	锦州市中公教育培训学校
7	常德市武陵区中公培训学校
8	益阳市赫山区中公培训学校
9	太原高新技术产业开发区中公教育培训学校
10	唐山市路南区中公培训学校
11	沈阳中公教育培训学校
12	潍坊中公教育职业培训学校
13	沧州市运河区中公培训学校
14	保定市莲池区中公培训学校
15	邯郸市丛台区中公培训学校
16	成都市武侯区中公教育培训学校
17	乐山市市中区中公教育培训学校
18	德州中公培训学校
19	赤峰红山中公教育培训中心
20	乌鲁木齐市沙依巴克区中公培训中心
21	湛江市霞山区中公培训中心
22	鞍山市中公教育培训学校
23	齐齐哈尔市铁锋区中公培训学校
24	重庆市沙坪坝区中公教育培训学校
25	牡丹江市中公培训学校
26	西宁中公教育学校
27	邵阳市双清区中公培训学校
28	黑河市爱辉区中公教育培训中心
29	鹤岗市中公培训学校
30	北京市海淀区宝泉金融培训中心
31	海口市美兰区中公教育培训学校
32	济南市中公教育培训学校
33	北京市海淀区中公培训学校

（四）其他原因的合并范围变动

子公司全称	持股比例（%）	变动原因
辽宁中公教育科技有限公司	100.00	新设
天津武清区中未教育信息咨询有限公司	100.00	新设
山东中公教育科技有限公司	100.00	新设
吉林市昌邑区中公教育培训学校有限公司	100.00	新设
玉溪中公培训学校有限公司	100.00	新设

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本公司的构成

被投资单位名称	主要 经营地	注册地	业务 性质	持股比例（%）		表决权比例 （%）	取得方式
				直接	间接		
1. 中公有限	北京	北京	服务业	100.00		100.00	反向购买
2. 芜湖亚威汽车销售服务有限公司	芜湖	芜湖	商品销售等	100.00		100.00	新设
3. 宁国市亚夏机动车驾驶员培训学校（有限公司）	宁国	宁国	服务业	100.00		100.00	新设
4. 黄山亚夏福迪汽车销售服务有限公司	黄山	黄山	商品销售等	100.00		100.00	新设
5. 巢湖亚夏凯旋汽车销售服务有限公司	合肥	合肥	商品销售等	100.00		100.00	新设
6. 亳州亚夏机动车驾驶员培训学校有限公司	亳州	亳州	服务业	100.00		100.00	新设
7. 苏州博凯汽车销售服务有限公司	苏州	苏州	商品销售等	100.00		100.00	收购
8. 浙江中公教育咨询有限公司	杭州	杭州	服务业		100.00	100.00	新设
9. 台州中公未来企业管理咨询有限公司	台州	台州	服务业		100.00	100.00	新设
10. 北京中公新智育网络科技有限公司	北京	北京	服务业		100.00	100.00	新设
11. 呼伦贝尔市海拉尔区中公教育信息咨询有限公司	呼伦贝尔	呼伦贝尔	服务业		100.00	100.00	新设
12. 锡林浩特中公未来教育咨询有限公司	锡林浩特	锡林浩特	服务业		100.00	100.00	新设
13. 乐清市乐成中公培训中心有限公司	乐清	乐清	服务业		100.00	100.00	新设
14. 焦作市中公未来教育服务有限公司	焦作	焦作	服务业		100.00	100.00	新设
15. 新郑市中公文化传播有限公司	郑州	郑州	服务业		100.00	100.00	新设
16. 重庆市江北区中公职业考试培训有限公司	重庆	重庆	服务业		100.00	100.00	新设
17. 南宁中公未来教育咨询有限公司	南宁	南宁	服务业		100.00	100.00	新设
18. 白银中公未来教育咨询有限公司	白银	白银	服务业		100.00	100.00	新设
19. 北京新德致远企业管理咨询有限公司	北京	北京	服务业		100.00	100.00	新设
20. 南京汇悦酒店管理有限公司	南京	南京	服务业		100.00	100.00	收购

被投资单位名称	主要 经营地	注册地	业务 性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
21. 山东昆仲置业有限公司	济南	济南	服务业		100.00	100.00	收购
22. 三门峡市中公文化传播有限公司	三门峡	三门峡	服务业		100.00	100.00	新设
23. 辽宁中公教育学术文化交流有限公司	沈阳	沈阳	服务业		100.00	100.00	新设
24. 辽宁中公教育科技有限公司	沈抚新区	沈抚新区	服务业		100.00	100.00	新设
25. 天津武清区中未教育信息咨询有限公司	天津	天津	服务业		100.00	100.00	新设
26. 山东中公教育科技有限公司	青岛	青岛	服务业		100.00	100.00	新设
27. 吉林市昌邑区中公教育培训学校有限公司	吉林	吉林	服务业		100.00	100.00	新设
28. 玉溪中公培训学校有限公司	玉溪	玉溪	服务业		100.00	100.00	新设

2. 重要非全资子公司

无。

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

无。

4. 使用公司资产和清偿公司债务存在重大限制

无。

5. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

无。

(三) 投资性主体

无。

(四) 在合营企业或联营企业中的权益

无。

(五) 重要的共同经营

无。

(六) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

(七) 其他

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、可供出售金融资产、应付账款、其他应付款等。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

风险管理目标和政策：本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及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定和分析本公司所面临的各种风险，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之内。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

(一) 金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下：

金融资产项目	期末余额				合计
	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	
货币资金			648,711,545.32		<u>648,711,545.32</u>
应收票据及应收账款			6,804,330.67		<u>6,804,330.67</u>
其他应收款			80,712,327.58		<u>80,712,327.58</u>
其他流动资产				2,252,670,000.00	<u>2,252,670,000.00</u>
可供出售金融资产				162,800,000.00	<u>162,800,000.00</u>
其他非流动资产			1,800,000,000.00		<u>1,800,000,000.00</u>

接上表：

金融资产项目	期初余额			合计
	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	
货币资金			189,956,459.85	<u>189,956,459.85</u>
其他应收款			40,224,207.82	<u>40,224,207.82</u>
其他流动资产				<u>2,111,230,000.00</u>
可供出售金融资产				<u>50,000,000.00</u>

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下：

金融负债项目	期末余额		合计
	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	
短期借款		1,607,000,000.00	<u>1,607,000,000.00</u>
应付票据及应付账款		148,390,727.36	<u>148,390,727.36</u>
其他应付款		46,791,123.73	<u>46,791,123.73</u>

接上表：

金融负债项目	期初余额		合计
	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	
短期借款		100,000,000.00	<u>100,000,000.00</u>
应付票据及应付账款		34,809,641.67	<u>34,809,641.67</u>
其他应付款		8,578,518.66	<u>8,578,518.66</u>

（二）信用风险

本公司金融资产包括货币资金、可供出售的金融资产、应收账款及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额，具体包括：

本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，故信用风险较低。

合并资产负债表中应收账款、其他应收款的账面价值正是本公司可能面临的最大信用风险。本公司对应收账款、其他应收款余额进行持续监控，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。本公司因应收账款和其他应收账款产生的信用风险敞口量化数据详见附注六、（二）及附注六、（四）。

本公司认为没有发生减值的金融资产的期限分析如下：

项目	期末余额				
	合计	未逾期且未减值	1年以内	逾期 1至3年	3年以上
货币资金	<u>648,711,545.32</u>	648,711,545.32			
其他流动资产	<u>2,252,670,000.00</u>	2,252,670,000.00			
可供出售金融资产	<u>162,800,000.00</u>	162,800,000.00			
其他非流动资产	<u>1,800,000,000.00</u>	1,800,000,000.00			

接上表：

项目	期初余额				
	合计	未逾期且未减值	1年以内	逾期 1至3年	3年以上
货币资金	<u>189,956,459.85</u>	189,956,459.85			
其他流动资产	<u>2,111,230,000.00</u>	2,111,230,000.00			
可供出售金融资产	<u>50,000,000.00</u>	50,000,000.00			

（三）流动风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	期末余额			合计
	1年以内	1至5年	5年以上	
短期借款	1,607,000,000.00			<u>1,607,000,000.00</u>
应付账款	138,390,727.36	10,000,000.00		<u>148,390,727.36</u>
其他应付款	46,791,123.73			<u>46,791,123.73</u>

接上表：

项目	期初余额			合计
	1年以内	1至5年	5年以上	
短期借款	100,000,000.00			<u>100,000,000.00</u>
应付账款	24,809,641.67	10,000,000.00		<u>34,809,641.67</u>
其他应付款	8,578,518.66			<u>8,578,518.66</u>

（四）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、外汇风险。

1. 利率风险

无。

2. 汇率风险

无。

十、公允价值的披露

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或转移一项债务所需支付的价格。

以下方法和假设用于估计公允价值。

货币资金、应收票据、应收账款、应付票据、应付账款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等。

非上市的持有至到期投资、长期应收款、长短期借款、应付债券等，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以合同条款和特征在实质上相同的其他金融工具的市场收益率作为折现率。

上市的金融工具，以市场报价确定公允价值。

本公司采用的公允价值在计量时分为以下层次：

第一层次输入值是企业在计量日能取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

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；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。第三层次输入值包括不能直接观察和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、企业使用自身数据作出的财务预测等。

十一、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的控股股东情况

本公司最终控制方为李永新和鲁忠芳。截至 2018 年 12 月 31 日，合计持股比例占本公司股本的 60.58%。

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见“附注八、（一）在子公司中的权益”。

（四）本公司的合营和联营企业情况

无。

（五）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
李永新	实际控制人
北京千秋智业图书发行有限公司	同一最终控制方
北京中公在线教育科技有限公司	同一最终控制方
北京市海淀区中公培训学校	同一最终控制方
济南市中公教育培训学校	同一最终控制方
昆明五华中公教育培训学校	同一最终控制方
保定市莲池区中公培训学校	同一最终控制方
北京市海淀区宝泉金融培训中心	同一最终控制方
沧州市运河区中公培训学校	同一最终控制方
成都市武侯区中公教育培训学校	同一最终控制方
赤峰红山中公教育培训中心	同一最终控制方
德州中公培训学校	同一最终控制方
海口市美兰区中公教育培训学校	同一最终控制方
邯郸市丛台区中公培训学校	同一最终控制方
鹤岗市中公培训学校	同一最终控制方
黑河市爱辉区中公教育培训中心	同一最终控制方
佳木斯市中公培训学校	同一最终控制方
乐山市市中区中公教育培训学校	同一最终控制方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
牡丹江市中公培训学校	同一最终控制方
齐齐哈尔市铁锋区中公培训学校	同一最终控制方
邵阳市双清区中公培训学校	同一最终控制方
唐山市路南区中公培训学校	同一最终控制方
潍坊中公教育职业培训学校	同一最终控制方
乌鲁木齐市沙依巴克区中公培训中心	同一最终控制方
益阳市赫山区中公培训学校	同一最终控制方
北京汇友致远投资中心（有限合伙）	本公司的高管和核心员工控制的企业
南京汇悦酒店管理有限公司	本公司的高管和核心员工控制的企业，2018年6月5日已收购
沈阳丽景名珠酒店管理有限公司	本公司的高管和核心员工控制的企业
北京泰孚宾馆有限公司	本公司的高管和核心员工控制的企业
北京兴寿福源农庄	本公司的控股股东和实际控制人李永新的配偶许华控制的企业
王振东	本公司的董事/高级管理人员/直接持有公司5%以上（含5%）股份的股东
石磊	本公司的董事/高级管理人员
易姿廷	本公司的董事
王强	本公司的独立董事
肖淑芳	本公司的独立董事
于淼	本公司的独立董事
郭世泓	本公司的监事
李文	本公司的监事
何玎	本公司的监事
王学军	本公司的高级管理人员
何有立	本公司的高级管理人员
张永生	本公司的高级管理人员
李琳	本公司的核心技术人员
刘彦	本公司的核心技术人员
张红军	本公司的核心技术人员
秦小航	本公司前员工

注：本报告仅列示报告期内与本公司有业务往来的关联方。

（六）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京市海淀区中公培训学校	联合办学费		190,000.00
南京汇悦酒店管理有限公司	住宿及餐饮服务	339,358.00	1,724,387.00
北京泰孚宾馆有限公司	住宿及餐饮服务	19,167,180.00	15,036,150.00
保定市莲池区中公培训学校	联合办学费	25,690.00	
北京市海淀区宝泉金融培训中心	联合办学费	100,000.00	
沧州市运河区中公培训学校	联合办学费	11,280.00	
成都市武侯区中公教育培训学校	联合办学费	41,200.00	
赤峰红山中公教育培训中心	联合办学费	15,000.00	
德州中公培训学校	联合办学费	129,370.00	
海口市美兰区中公教育培训学校	联合办学费	40,000.00	
邯郸市丛台区中公培训学校	联合办学费	18,600.00	
鹤岗市中公培训学校	联合办学费	28,000.00	
黑河市爱辉区中公教育培训中心	联合办学费	29,000.00	
佳木斯市中公培训学校	联合办学费	33,000.00	
乐山市市中区中公教育培训学校	联合办学费	64,000.00	
牡丹江市中公培训学校	联合办学费	28,000.00	
齐齐哈尔市铁锋区中公培训学校	联合办学费	50,000.00	
邵阳市双清区中公培训学校	联合办学费	10,000.00	
唐山市路南区中公培训学校	联合办学费	29,760.00	
潍坊中公教育职业培训学校	联合办学费	112,441.25	
乌鲁木齐市沙依巴克区中公培训中心	联合办学费	200,000.00	
益阳市赫山区中公培训学校	联合办学费	21,000.00	

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京千秋智业图书发行有限公司	展览服务、租赁服务	2,150,943.40	1,537,735.85

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

(1) 本公司受托管理/承包情况表:

委托方/出包方 名称	受托方/承包 方名称	受托/承包资产类型	受托/承包 起始日	受托/承包 终止日	托管收益/承包收益定价 依据	年度确认的托管收益/ 承包收益
李永新	中公有限	33 所民非学校	2018-10-19	长期	受托资产全部合理回报	2,697,559.29
合计						<u>2,697,559.29</u>

注：33 所民非学校明细详见“附注七、（三）处置子公司”。

(2) 本公司委托管理/出包情况

无。

3. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方:

承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益 定价依据	本期确认的 租赁收入	上期确认的 租赁收入
北京千秋智业图书发行有限公司	经营租赁	2015-01-01	2017-06-30	协议价		638,095.24
合计						<u>638,095.24</u>

(2) 本公司作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费 定价依据	本期确认的 租赁费	上期确认的 租赁费
南京汇悦酒店管理有限公司（注）	经营租赁	2016-07-01	2026-06-30	协议价	2,500,000.00	6,000,000.00
沈阳丽景名珠酒店管理有限公司	经营租赁	2016-07-01	2026-06-30	协议价	23,268,449.98	22,700,900.00
北京兴寿福源农庄	经营租赁	2017-01-01	2021-12-31	协议价	500,000.00	500,000.00
合计					<u>26,268,449.98</u>	<u>29,200,900.00</u>

注：中公有限已于2018年6月5日收购南京汇悦酒店管理有限公司。

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

无。

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
王振东	100,000,000.00	2017-04-01	2018-04-01	是	注1
李永新	100,000,000.00	2018-12-13	2019-12-13	否	注2
李永新	110,000,000.00	2018-12-26	2019-12-26	否	注2

注1：2017年1月13日，王振东与华夏银行股份有限公司北京四道口支行签订协议，为中公共有限短期借款提供200,000,000.00元的个人最高额保证，合同编号YYB76(高保)20170010，合同担保的主债权发生期间为2017年1月13日至2018年1月13日。

2017年1月16日，中公共有限与华夏银行股份有限公司北京四道口支行签署100,000,000.00元流动资金借款合同，合同编号为YYB7610120170003，借款期限为2017年4月1日至2018年4月1日。此项借款已于2018年4月2日清偿。

注2：2018年12月12日，李永新与华夏银行股份有限公司北京四道口支行签订协议，为中公共有限短期借款提供570,000,000.00元的个人最高额保证，合同编号YYB76(高保)20180023，合同担保的主债权发生期间为2018年12月7日至2019年12月7日。

2018年12月12日，中公共有限与华夏银行四道口支行签订100,000,000.00元借款合同，合同编号YYB7610120180011，借款期限为2018年12月13日至2019年12月13日，截至2018年12月31日的借款余额为100,000,000.00元。

2018年12月26日，中公共有限与华夏银行四道口支行签订110,000,000.00元借款合同，合同编号YYB7610120180013，借款期限为2018年12月26日至2019年12月26日，截至2018年12月31日的借款余额为110,000,000.00元。

5. 关联方资金拆借

无。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	交易类型	关联方定价原则	本期发生额	上期发生额		
				金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
北京汇友致远投资中心(有限合伙)	南京汇悦酒店管理有限公司之股权	股权转让	协商价	256,192,287.89	95.65		
秦小航	南京汇悦酒店管理有限公司之股权	股权转让	协商价	4,351,074.15	1.62		
李永新	33所民非学校之股权	股权转让	协商价	7,300,000.00	2.73		
<u>合计</u>				<u>267,843,362.04</u>	<u>100.00</u>		

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	16,583,375.84	14,260,533.06
合计	<u>16,583,375.84</u>	<u>14,260,533.06</u>

8. 其他关联交易

无。

(七) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京千秋智业图书发行有限公司	2,280,000.00			
应收账款	鞍山市中公教育培训学校	49,291.89	2,464.59		
应收账款	保定市莲池区中公培训学校	7,311.15	365.56		
应收账款	成都市武侯区中公教育培训学校	15,128.21	756.41		
应收账款	赤峰红山中公教育培训中心	6,450.72	322.54		
应收账款	重庆市沙坪坝区中公教育培训学校	22,760.93	1,138.05		
应收账款	沧州市运河区中公培训学校	4,794.48	239.72		
应收账款	大连中公未来教育培训学校	228,137.16	11,406.86		
应收账款	德州中公培训学校	51,353.44	2,567.67		
应收账款	邯郸市丛台区中公培训学校	7,952.76	397.64		
应收账款	鹤岗市中公培训学校	15,885.13	794.26		
应收账款	黑河市爱辉区中公教育培训中心	15,848.75	792.44		
应收账款	呼和浩特市赛罕区中公培训学校	48,880.47	2,444.02		
应收账款	海口市美兰区中公教育培训学校	26,036.58	1,301.83		
应收账款	佳木斯市中公培训学校	22,648.85	1,132.44		
应收账款	锦州市中公教育培训学校	75,665.62	3,783.28		
应收账款	乐山市市中区中公教育培训学校	37,339.90	1,867.00		
应收账款	牡丹江市中公培训学校	15,102.66	755.13		
应收账款	齐齐哈尔市铁锋区中公培训学校	29,280.29	1,464.01		
应收账款	西宁中公教育学校	14,628.98	731.45		
应收账款	沈阳中公教育培训学校	56,950.90	2,847.55		
应收账款	唐山市路南区中公培训学校	12,944.19	647.21		

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	太原高新技术产业开发区中公教育培训学校	703,079.63	35,153.98		
应收账款	潍坊中公教育职业培训学校	18,905.56	945.28		
应收账款	乌鲁木齐市沙依巴克区中公培训中心	113,742.27	5,687.11		
应收账款	武陵区中公培训学校	1,160,694.74	58,034.74		
应收账款	益阳市赫山区中公培训学校	13,052.85	652.64		
应收账款	北京海淀区宝泉金融培训中心	85,544.74	4,277.24		
其他应收款	沈阳丽景名珠酒店管理有限公司	5,675,200.00		5,675,200.00	
合计		10,814,612.85	142,970.65	5,675,200.00	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
应付账款	北京兴寿福源农庄	500,000.00	500,000.00
其他应付款	北京中公在线教育科技有限公司		45,732.78
合计		500,000.00	545,732.78

注：本报告不包括少量员工备用金及尚未发放的员工报销款等与经营相关的关联方应收应付款项。

(八) 关联方承诺事项

关联方承诺事项详见附注十三、（一）重要承诺事项。

(九) 其他

无。

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

项目	内容
公司本期授予的各项权益工具总额	100.00 万股

股份支付情况的说明：

2015年5月22日，北京中公召开股东会，同意北京中公实际控制人鲁忠芳将其持有的

700,000.00元出资额作价700,000.00元转让给股东王振东（任职公司总经理，企业法定代表人）；股东刘斌、张永生、郭世泓分别将各自持有的100,000.00元出资额作价100,000.00元转让给股东王振东。

2015年8月11日，公司股东会通过决议，公司注册资本由10,000,000.00元增至11,111,111.11元，新增注册资本1,111,111.11元由北京航天产业投资基金（有限合伙）、北京广银创业投资中心（有限合伙）、北京基锐科创投资中心（有限合伙）以合计300,000,000.00元货币出资，相应对价为270元/股。

2015年5月至8月期间，公司经营模式和业务未发生重大变化，故北京航天产业投资基金（有限合伙）、北京广银创业投资中心（有限合伙）、北京基锐科创投资中心（有限合伙）的入资价格270元/股可以视为市场公允价值。

根据企业会计准则相关规定，按股权激励限制年限于2015年度、2016年度、2017年度及2018年度分别确认了26,900,000.00元、53,800,000.00元、53,800,000.00元及53,800,000.00元的管理费用，累计确认188,300,000.00元管理费用并相应增加188,300,000.00元资本公积。

（二）以权益结算的股份支付情况

项目	内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	以最近一次增发新股价格，确定为每股 270 元
可行权权益工具数量的确定依据	根据离职率来估计预计可解锁的限制性股票数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	269,000,000.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	53,800,000.00

以权益结算的股份支付情况的说明：本次股权激励的授予日自股东大会审议批准激励计划后（2015年5月22日），激励股份协议转让至王振东名下，且中公有有限完成工商变更登记之日起（2015年7月23日），即为本次获授股权授予完毕。该股权激励要求王振东应承诺自授予日起在公司连续工作满5年，如果王振东在5年内转让其在中公有限股份的，应转让给鲁忠芳及鲁忠芳指定的人士。王振东在上述期间离职或转让其在中公有限股份的价格应按照王振东取得中公有限股权时的原始成本，加上每年6%利息，扣除历年累计全部分红（按不含税金额计算）。限制性股权激励在解除限制日前，王振东对其间接持有的公司股份不享有表决权 and 处分权（包括抵押、质押和转让权）；其表决权不可撤销的，委托中公有限来行使；其收益权中股利分红的部分，由中公有限决定适时向王振东支付。

本公司完成重大资产重组后，中公有限的全体股东成为本公司的股东，王振东也成为本公司的股东。为此，王振东、鲁忠芳和中公有限三方就本次重组完成后达成补充协议，约定本次交易完成后，王振东成为本公司的股东，自2015年6月1日起五年之内，仍将服务于中公有限，不得离职，在此期间不对外转让其持有的本公司的股份。如在此期间离职，仍需向鲁忠芳、刘斌、张永生、郭世泓另行支付股权转让款的差价合计2.69亿元。

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

根据本公司与中公有有限 8 名自然人股东（鲁忠芳、李永新、王振东、郭世泓、刘斌、张永生、杨少锋、张治安）于 2018 年 5 月 4 日签署的《盈利预测补偿协议》，补偿义务人确认并承诺重大资产重组实施完毕后，中公有有限 2018 年度、2019 年度及 2020 年度合并报表范围扣除非经常性损益后的归属于母公司所有者的净利润数分别不低于 93,000.00 万元、130,000.00 万元和 165,000.00 万元。若经注册会计师审核确认，中公有有限在三个会计年度内截至当期期末累积的实际净利润数未能达到补偿义务人承诺的截至当期期末累积承诺净利润数，应由各补偿义务人按本次交易前持有中公有有限股份数占所有补偿义务人在本次交易前合计持有中公有有限股份数的比例承担补偿义务。所有补偿义务人优先以股份进行补偿，当股份补偿总数达到本次发行股份购买资产发行的股份总数的 90%后，由所有补偿义务人以现金进行补偿。

（二）或有事项

无。

十四、资产负债表日后事项

（一）利润分配

本公司董事会于2019年4月8日提议本公司以总股本6,167,399,389股为基数，向全体股东每10股派发现金股利人民币2.30元(含税)，共计1,418,501,859.47元，剩余未分配利润结转以后年度。此项提议尚待股东大会批准。于资产负债表日后提议派发的现金股利并未在资产负债表日确认为负债。

十五、其他重要事项

（一）债务重组

无。

（二）资产置换

无。

（三）年金计划

无。

（四）终止经营

无。

（五）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司主要的生产经营活动由本公司进行决策，主要从事教育培训业务，因此，本公司作为一个经营分部进行管理。会计政策详见“附注三、重要会计政策及会计估计”。

2. 其他信息

（1）每一产品和劳务或每一类似产品和劳务的对外交易收入

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务	6,213,752,973.70	4,028,861,088.73
其中：教育培训	6,213,752,973.70	4,028,861,088.73
其他业务	23,234,838.87	2,396,242.97
<u>合计</u>	<u>6,236,987,812.57</u>	<u>4,031,257,331.70</u>

（2）企业取得的来自于本国的对外交易收入总额，以及企业从其他国家或地区取得的对外交易收入总额

地区名称	本期发生额	上期发生额
国内地区	6,236,987,812.57	4,031,257,331.70
<u>合计</u>	<u>6,236,987,812.57</u>	<u>4,031,257,331.70</u>

（3）企业对主要客户的依赖程度。

本公司的客户较为分散，由大量客户构成，不存在对主要客户的依赖。

（六）借款费用

本公司报告期内无资本化借款费用。

（七）外币折算

无。

（八）租赁

1. 融资租赁出租人最低租赁收款额情况

无。

2. 经营租赁出租人租出资产情况

资产类别	期末余额	期初余额
房屋及建筑物	335,928,506.34	1,652,952.67
土地使用权	366,563,537.43	
在建工程	71,050,324.88	
<u>合计</u>	<u>773,542,368.65</u>	<u>1,652,952.67</u>

3. 融资租赁承租人

无。

4. 经营租赁承租人最低租赁付款额情况

剩余租赁期	最低租赁付款额
1年以内（含1年）	128,586,053.52
1年以上2年以内（含2年）	145,832,818.92
2年以上3年以内（含3年）	113,441,028.89
3年以上	237,983,629.14
<u>合计</u>	<u>625,843,530.47</u>

5. 披露各售后租回交易以及售后租回合同中的重要条款

无。

十六、母公司财务报表项目注释

（一）应收票据及应收账款

1. 总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收账款		3,692,336.22
<u>合计</u>		<u>3,692,336.22</u>

2. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					3,929,428.55	100.00	237,092.33	6.03	3,692,336.22
其中：账龄组合					3,929,428.55	100.00	237,092.33	6.03	3,692,336.22
合计					<u>3,929,428.55</u>	<u>100.00</u>	<u>237,092.33</u>	--	<u>3,692,336.22</u>

(二) 其他应收款

1. 总表情况

分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收股利	1,550,000,000.00	
其他应收款	534,332,624.85	525,557,040.12
合计	<u>2,084,332,624.85</u>	<u>525,557,040.12</u>

2. 应收股利

(1) 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
中公有限	1,550,000,000.00	
合计	<u>1,550,000,000.00</u>	

(2) 重要的账龄超过1年的应收股利

无。

3. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组									
合计计提坏账准备的					534,764,950.77	100.00	9,207,910.65	1.72	525,557,040.12
其他应收款									
其中：账龄组合					17,187,147.78	3.21	9,207,910.65	53.57	7,979,237.13
款项性质组	534,332,624.85	100.00		534,332,624.85	517,577,802.99	96.79			517,577,802.99
合									
合计	<u>534,332,624.85</u>	<u>100.00</u>		<u>534,332,624.85</u>	<u>534,764,950.77</u>	<u>100.00</u>	<u>9,207,910.65</u>	--	<u>525,557,040.12</u>

(2) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

款项性质	期末余额			
	原值	计提比例 (%)	坏账准备	计提理由
待收置出资产相关支出	534,332,624.85			
合计	<u>534,332,624.85</u>			

注：待收置出资产相关支出主要系置出资产中包含的尚未结清的借款、应交的税费等，全部由亚夏实业承担。

(3) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
待收置出资产相关支出	534,332,624.85	
关联方内部往来		517,577,802.99
其他		17,187,147.78
合计	<u>534,332,624.85</u>	<u>534,764,950.77</u>

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备
亚夏实业	待收置出资产相关支出	534,332,624.85	1年以内	100.00	
合计		534,332,624.85			

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	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	18,582,307,907.14		18,582,307,907.14	2,171,610,260.35	75,703,525.48	2,095,906,734.87
合计	18,582,307,907.14		18,582,307,907.14	2,171,610,260.35	75,703,525.48	2,095,906,734.87

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
中公共限		18,500,000,000.00		18,500,000,000.00		
芜湖亚夏汽车服务有限责任公司	20,882,187.30		20,882,187.30			
芜湖亚夏汽车销售服务有限公司	18,053,657.35		18,053,657.35			
芜湖亚夏轿车销售服务有限公司	19,527,354.39		19,527,354.39			
芜湖亚夏丰田汽车销售服务有限公司	19,949,361.78		19,949,361.78			
安徽亚迪汽车销售服务有限公司	81,660,057.42		81,660,057.42			
芜湖福兆汽车销售有限公司	15,827,290.03		15,827,290.03			
芜湖亚东汽车销售服务有限公司	19,100,000.00		19,100,000.00			
芜湖亚奇汽车租赁有限公司	13,500,000.00		13,500,000.00			
芜湖亚凯汽车销售服务有限公司	12,000,000.00		12,000,000.00			
芜湖亚辰汽车销售服务有限公司	15,000,000.00		15,000,000.00			
芜湖亚威汽车销售服务有限公司	10,000,000.00	13,000,000.00		23,000,000.00		
芜湖亚嘉汽车销售服务有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00			
芜湖亚德汽车销售服务有限公司	25,000,000.00		25,000,000.00			
芜湖捷骏汽车销售服务有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00			
芜湖亚众汽车销售服务有限公司	11,000,000.00		11,000,000.00		838,128.53	
芜湖众爱汽车销售服务有限公司	89,970,000.00		89,970,000.00			
芜湖亚夏福迪汽车销售服务有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00		1,877,359.04	

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
芜湖亚夏众捷汽车销售服务有限公司	30,000,000.00		30,000,000.00			
芜湖亚夏轿车二手车经纪有限公司	500,000.00		500,000.00			
芜湖亚夏二手车销售服务有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00			
芜湖机动车驾驶员培训学校有限公司	18,291,711.81		18,291,711.81			
芜湖亚夏典当有限公司	94,600,000.00		94,600,000.00			
芜湖亚夏融资租赁有限公司	874,749,809.91		874,749,809.91			
安徽亚夏汽车云商服务有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00		1,098,775.21	
安徽亚夏易众电子商务有限公司	1,800,000.00		1,800,000.00			
滁州亚昊汽车销售服务有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00		1,196,604.89	
滁州亚夏凯德汽车销售服务有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00			
滁州亚夏迪奥汽车销售服务有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00			
滁州亚赛汽车销售服务有限公司	15,000,000.00		15,000,000.00		1,074,170.26	
宣城亚众汽车销售服务有限公司	29,000,000.00		29,000,000.00			
宁国亚宝汽车销售服务有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00			
宁国市亚夏机动车驾驶员培训学校	17,474,782.14			17,474,782.14		
宁国市中溪亚夏机动车驾驶员培训有限公司	8,500,000.00		8,500,000.00			
宁国亚夏豪车广场汽车销售服务有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00		386,378.91	
宣城亚悦汽车销售服务有限公司	15,000,000.00		15,000,000.00			
宣城亚腾汽车销售服务有限公司	12,000,000.00		12,000,000.00			
宣城亚本汽车销售服务有限责任公司	10,000,000.00		10,000,000.00			
宣城亚通汽车销售服务有限公司	12,000,000.00		12,000,000.00			
宣城亚绅汽车销售服务有限公司	12,000,000.00		12,000,000.00			
宣城亚东汽车销售服务有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00		1,050,311.71	
宣城亚宝汽车销售服务有限公司	21,540,000.00		21,540,000.00			
宣城亚昊汽车销售服务有限公司	9,000,000.00		9,000,000.00			
宣城亚观汽车销售服务有限公司	11,000,000.00		11,000,000.00			
宣城亚达汽车销售服务有限公司	8,000,000.00	4,000,000.00	12,000,000.00		958,894.93	
宣城亚夏福嘉汽车销售服务有限公司	13,970,600.00		13,970,600.00			
宣城亚夏丰田汽车销售服务有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00			
宣城北现汽车销售服务有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00			
宣城亚夏机动车驾驶员培训学校有限公司	23,000,000.00		23,000,000.00			
宣城亚信旧机鉴定评估有限公司	200,000.00		200,000.00			
广德亚广汽车销售服务有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00		576,350.18	

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
广德亚夏起悦汽车销售服务有限公司	2,550,000.00		2,550,000.00		587,116.82	
黄山亚晖汽车销售服务有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00			
黄山亚骐汽车销售服务有限公司	13,000,000.00		13,000,000.00			
黄山亚翔汽车销售服务有限公司	15,000,000.00		15,000,000.00			
黄山亚新丰田汽车销售服务有限公司	10,200,000.00		10,200,000.00			
黄山亚众汽车销售服务有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00			
黄山亚夏福迪汽车销售服务有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
安徽亚达汽车销售有限公司	16,096,547.10		16,096,547.10			
安徽亚特汽车销售服务有限公司	15,023,776.12		15,023,776.12			
合肥雅迪汽车销售服务有限公司	15,000,000.00		15,000,000.00			
合肥亚越汽车销售服务有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00			
合肥亚驰汽车销售服务有限公司	26,000,000.00		26,000,000.00		435,642.97	
合肥亚夏宝腾汽车销售服务有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00		370,562.56	
安徽亚夏保险经纪有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00			
合肥亚夏机动车驾驶员培训有限公司	8,000,000.00		8,000,000.00		2,851,718.22	
巢湖亚夏凯旋汽车销售服务有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
巢湖亚景汽车销售服务有限公司	11,000,000.00		11,000,000.00			
巢湖亚东汽车销售服务有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00			
巢湖亚宝汽车销售服务有限公司	15,000,000.00		15,000,000.00			
合肥亚夏顺通机动车驾驶员培训有限公司	8,000,000.00		8,000,000.00		1,775,261.28	
安庆亚景汽车销售服务有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00			
怀宁亚夏万辰机动车驾驶员培训学校有限公司	110,000.00		110,000.00			
亳州亚威汽车销售服务有限公司	15,000,000.00		15,000,000.00		603,365.86	
亳州亚辰汽车销售服务有限公司	15,000,000.00		15,000,000.00		512,808.58	
亳州亚夏景程汽车销售服务有限公司	9,000,000.00		9,000,000.00		1,095,020.09	
亳州亚夏凯迪汽车销售服务有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00		818,757.48	
亳州亚夏众爱汽车销售服务有限公司	11,000,000.00		11,000,000.00		867,858.09	
亳州亚夏机动车驾驶员培训学校有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
六安亚夏起悦汽车销售服务有限公司	5,200,000.00		5,200,000.00			
六安市亚夏机动车驾驶员培训学校有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00			
阜阳亚夏机动车驾驶员培训学校有限公司	30,000,000.00		30,000,000.00			
阜阳亚夏凯迪汽车销售服务有限公司	19,500,000.00		19,500,000.00		231,823.74	
苏州博凯汽车销售服务有限公司	11,833,125.00			11,833,125.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
六安亚夏骏朗汽车销售服务有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00			
合肥亚夏和通汽车服务有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00			
芜湖亚夏宝腾汽车销售服务有限公司		10,000,000.00	10,000,000.00			
合计	2,171,610,260.35	18,527,000,000.00	2,116,302,353.21	18,582,307,907.14	19,206,909.35	

(四) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送 股	公 积 金 转 股	其他		
一、有限售条件股份	115,020,785.00	5,347,063,429.00			-87,266.00	5,346,976,163.00	5,461,996,948.00
1. 其他内资持股	115,020,785.00	5,347,063,429.00			-87,266.00	5,346,976,163.00	5,461,996,948.00
其中：境内法人持股		534,706,341.00				534,706,341.00	534,706,341.00
境内自然人持股	115,020,785.00	4,812,357,088.00			-87,266.00	4,812,269,822.00	4,927,290,607.00
二、无限售条件流通股份	705,315,175.00				87,266.00	87,266.00	705,402,441.00
1. 人民币普通股	705,315,175.00				87,266.00	87,266.00	705,402,441.00
股份合计	820,335,960.00	5,347,063,429.00				5,347,063,429.00	6,167,399,389.00

(五) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	147,661,522.84	138,111,971.06	331,735,662.98	321,847,494.43
其他业务	57,800,137.87	1,846,411.74	9,323,802.90	2,038,315.46
合计	205,461,660.71	139,958,382.80	341,059,465.88	323,885,809.89

(六) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	1,742,740,000.00	
处置长期股权投资产生的投资收益	68,464,613.94	
可供出售金融资产等取得的投资收益	1,248,000.00	1,040,000.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益	13,124,459.19	
合计	1,825,577,073.13	1,040,000.00

十七、补充资料

(一) 按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》的要求，报告期非经常性损益情况

1. 报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额	说明
(1) 非流动性资产处置损益	2,424,436.19	
(2) 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
(3) 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 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		
(6) 非货币性资产交换损益		
(7) 委托他人投资或管理资产的损益	105,926,458.77	
(8) 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		
(9) 债务重组损益		
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
(11) 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		
(12) 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		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
(15) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 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		
(18) 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		
(19) 受托经营取得的托管费收入	2,697,559.29	
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-489,475.49	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目（注）	-53,800,000.00	
非经常性损益合计	56,758,978.76	
减：所得税影响金额	16,750,647.70	
扣除所得税影响后的非经常性损益	40,008,331.06	

非经常性损益明细	金额	说明
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	40,008,331.06	
归属于少数股东的非经常性损益		

注：其他符合非经常性损益定义的损益项目主要系股份支付费用，详见“附注十二、股份支付”。

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		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	71.89	0.22	0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	69.40	0.21	0.21