



长沙开元仪器股份有限公司

2019 年半年度报告

2019-077

2019 年 08 月

第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人罗旭东、主管会计工作负责人何龙军及会计机构负责人(会计主管人员)孙剑声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本报告的董事会会议。

公司特别声明与提示：本报告中涉及的公司未来发展规划和经营计划的前瞻性陈述，均不构成公司对投资者的实质承诺，在此特别提示，敬请投资者及相关人士对此保持足够的风险认识，并且应当充分理解计划、预测与承诺之间的差异。

公司在本报告第四节经营情况讨论与分析中“公司面临的风险和应对措施”部分描述了公司经营中可能面临的风险及公司应对措施，敬请查阅。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目 录

第一节 重要提示、目录和释义	2
第二节 公司简介和主要财务指标	6
第三节 公司业务概要	9
第四节 经营情况讨论与分析	16
第五节 重要事项.....	26
第六节 股份变动及股东情况	38
第七节 优先股相关情况	42
第八节 董事、监事、高级管理人员情况	43
第九节 公司债相关情况	44
第十节 财务报告.....	45
第十一节 备查文件目录	161

释义

释义项	指	释义内容
开元股份、开元仪器、公司、本公司	指	长沙开元仪器股份有限公司
上海恒企、恒企教育	指	上海恒企教育培训有限公司
中大、中大英才	指	中大英才（北京）网络教育科技有限公司
开元有限	指	长沙开元仪器有限公司
公司章程	指	长沙开元仪器股份有限公司章程
报告期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日
上年同期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日
证监会	指	中国证券监督管理委员会
深交所、交易所	指	深圳证券交易所
创业板	指	深圳证券交易所创业板
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元，中国法定流通货币单位
广州牵引力、牵引力	指	广州牵引力教育科技有限公司
天琥教育	指	上海天琥教育培训有限公司
恒企图书	指	北京恒企知源图书有限公司
广州恒萱	指	广州恒萱投资咨询中心（有限合伙）
中大瑞泽	指	新余中大瑞泽投资合伙企业（有限合伙）
巨潮网	指	巨潮资讯网，创业板指定信息披露媒体
董监高	指	董事、监事、高级管理人员
IT	指	Information Technology 英文的缩写，全称含义为“信息技术”涵盖的范围很广，主要包括：现代计算机、网络通讯等信息领域的技术。
PC 端	指	通过个人电脑设备连接互联网的渠道
移动端	指	通过手机、平板电脑等移动电子设备连接互联网的渠道
移动互联网	指	将移动通信技术与互联网技术相结合，进而实现利用移动终端链接互联网的技术
线上	指	利用电视、广播、互联网等虚拟媒介进行互动或传播的方式
线下	指	利用真实的、当面的、直观接触等行为进行互动或传播的方式
流量	指	在互联网行业中用来描述访问一个网站的用户数量以及用户所浏览的页面数量的指标
SEE.AI	指	AI-driven Large Scale High-quality Education Ecosystem, AI+高质量教育解决方案

O2O	指	线上到线下，将线上互联网平台交易与线下商务机会相结合的一种电子商务形式
CFO	指	首席财务官，又称首席财务长或财务总监
CMA	指	美国注册管理会计师
IMA	指	美国注册管理会计师协会
CPA	指	指取得注册会计师证书并在会计师事务所执业的人员，英文全称 Certified Public Accountant，简称为 CPA
UI	指	即用户界面，指对软件的人机交互、操作逻辑、界面美观的整体设计
WEB 前端	指	互联网时代软件产品研发中不可缺少的一种专业研发角色
JAVA	指	一门面向对象编程语言，不仅吸收了 C++ 语言的各种优点，还摒弃了 C++ 里难以理解的多继承、指针等概念
PHP	指	即超文本预处理器，是一种通用开源脚本语言
APP	指	移动端应用程序，指在智能手机上运行的第三方应用软件

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	开元股份	股票代码	300338
变更后的股票简称（如有）	开元股份		
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	长沙开元仪器股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	开元股份		
公司的外文名称（如有）	Changsha Kaiyuan Instruments Co.,LTD		
公司的外文名称缩写（如有）	CKIC		
公司的法定代表人	罗旭东		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	彭民	谭鲜明
联系地址	长沙经济技术开发区开元路 172 号	长沙经济技术开发区开元路 172 号
电话	0731-84874926	0731-84874926
传真	0731-84874926	0731-84874926
电子信箱	305862163@qq.com	tanxianming2015@126.com

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址，公司办公地址及其邮政编码，公司网址、电子信箱在报告期是否变化

适用 不适用

公司注册地址	长沙经济技术开发区开元路 172 号
公司注册地址的邮政编码	410100
公司办公地址	长沙经济技术开发区开元路 172 号
公司办公地址的邮政编码	410100
公司网址	www.kaiyuangufen.cn (http://39.100.156.27/)
公司电子信箱	cskaiyuangufen@163.com
临时公告披露的指定网站查询日期（如有）	

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司选定的信息披露报纸的名称，登载半年度报告的中国证监会指定网站的网址，公司半年度报告备置地报告期无变化，具体可参见 2018 年年报。

3、注册变更情况

注册情况在报告期是否变更情况

适用 不适用

公司注册情况在报告期无变化，具体可参见 2018 年年报。

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业总收入（元）	810,875,476.88	597,818,273.02	35.64%
归属于上市公司股东的净利润（元）	37,617,426.35	65,356,430.54	-42.44%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润（元）	49,695,266.85	62,546,775.05	-20.55%
经营活动产生的现金流量净额（元）	30,377,977.30	66,525,654.83	-54.34%
基本每股收益（元/股）	0.1108	0.1924	-42.41%
稀释每股收益（元/股）	0.1108	0.1924	-42.41%
加权平均净资产收益率	1.78%	4.62%	-2.84%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	2,973,851,753.56	3,008,158,016.12	-1.14%
归属于上市公司股东的净资产（元）	2,119,290,386.01	2,203,861,020.57	-3.84%

五、境内外会计准则下会计数据差异

1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：人民币元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-3,495,699.50	
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）	1,727,249.96	
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	901,005.01	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-11,896,183.14	主要系本期预提收账费用 2,398.71 万元及收到业绩补偿 1,557.74 万元综合原因所致
减：所得税影响额	-497,904.29	
少数股东权益影响额（税后）	-187,882.88	
合计	-12,077,840.50	--

对公司根据《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》定义界定的非经常性损益项目，以及把《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因

适用 不适用

公司报告期不存在将根据《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》定义、列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

第三节 公司业务概要

一、报告期内公司从事的主要业务

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

2019年3月29日，公司2019年第一次临时股东大会审议通过《关于出售制造业全资子公司全部股权暨关联交易的议案》后，公司剥离制造业业务，公司主营业务由职业教育与仪器仪表双主业并行变更为单一的职业教育业务。

报告期内公司及主要子公司从事的主要业务情况如下：

1、恒企教育报告期内从事的主要业务、产品与运营模式

恒企教育是国内领先的O2O职业教育机构，秉承“把经验传递给有梦想的人”的使命，立足市场人才供需关系和企业对人才的能力结构要求，为坚持梦想寻求改变的年轻学员提供从技能培训、职称考试培训、学历辅导服务到就业服务全方位教育培训服务，力求解决中国教育信任问题与教育公平问题，为社会培训优质人才，振兴中国职业教育。经过多年的发展，恒企教育及其控股子公司的主要业务涵盖了财经类培训、设计类培训、自考类助考服务、IT类培训、学历辅导服务与教辅类图书的出版及发行等多个领域，主要产品包括：财经类技能培训、财经类考证培训、学历辅导服务，自考类助考服务以及子公司牵引力的职业资格证书助考服务培训及IT培训、天琥教育的设计培训、恒企图书的出版发行等。

(1) 财经类技能培训有财务会计系列培训（实务级、全能级、精英级、卓越级等）、猎才计划培训、中央财大研修班、CFO课程等培训产品。

恒企教育与中央财大战略合作研发课程，联合办学，共同开设“中央财经大学中级财务管理研修班”、“中央财经大学财务总监高级研修班”，并配合恒企教育研发的战略、营运、风控、资本、领导、运用六大板块能力培训系统，提升企业财务管理人的专业能力。恒企教育与国内顶级高校和专家合作，成立管理会计研究院，管理会计作为企业财务管理的重要组成部分，在企业管理特别是大型、集团化、股份制企业的管理中占据重要地位，恒企教育始终坚定贯彻管理会计思想，创建了“经验十一关”的会计实操实战培训方法，会计实操实战培训产品能将“会计零基础人员快速培养成企业财务精英”，是国内领先的管理会计技能培训机构。

(2) 财经类考证培训有初级职称考证、中级职称考证、注册会计师考证、管理会计证书CMA课程、税务师等培训产品。

2018年恒企教育正式接受IMA授权，成为CMA的官方授权培训机构。恒企教育始终以“把教材变薄，把考点集中”为理念，开发“考霸魔方”学习考试方法，通过十六级进阶，层层提分方式，针对性地解决学员学习过程中遇到的困难，设置起航、精学和冲刺阶段，逐步提高通过率，实现成功考证的目标。

(3) 自考类助考服务是以个人自学、社会助学和国家考试相结合的高等教育自学考试，恒企教育自考类助考服务目前覆盖工商企业管理、汉语言文学、会计、行政管理和学前教育等多种专业类型，提供从报考到取证的管家式服务，使学员备考无忧，高效拿证。

(4) 学历辅导服务产品有成人教育服务、网络教育服务等产品。其中名校直通车是恒企教育多年以来，与高校战略合作和自身扎实办学积累获得的成果产品。恒企教育与全国几十所院校都签订了合作协议，通过恒企教育各分公司网点招收恒企教育的学员，帮学员实现高升专、专升本和本升研的名校梦想，合作的院校根据合同约定按比例分成给恒企教育。

(5) 控股子公司天琥教育主要从事设计培训业务。培训课程覆盖UI设计、室内设计、平面视觉设计、电商网页设计、影视特效设计、互联网视觉设计、Photoshop全能特训、CAD设计制图考证等。

(6) 控股子公司牵引力主要从事职业资格证书助考服务培训与IT培训业务。2019年牵引力进入教师资格证助考培训领域；IT培训课程覆盖UI设计、WEB前端、PHP开发、JAVA开发、网络营销等。

(7) 控股子公司恒企图书主要从事教辅类图书的出版及发行。出版有“考霸魔方”职称考试系列、“经验100”实战图书系列、“学员笔记”等各类图书系列教材，覆盖思维导图、通关宝典、考霸手稿、应试技巧等多个学习模块。

目前，恒企教育以“自营为主、加盟为辅”的连锁经营形式，已累计在全国24个省市、170多个城市建立了397家学习校区终端网点。同时基于“互联网+教育”、“教育+科技”的经营思想，通过线上云网校、线下全国终端网点相结合，打造行业领先

的移动学习方案，真正实现学员随时随地学习、无忧学习、高效学习，将中国优质的职业教育资源覆盖全国，实现了教育的公平与高效，也让恒企教育正成为一所无边界的“互联网企业大学”。

2、中大英才从事的主要业务

报告期内中大英才从事的主要业务为：在线课程培训、图书销售、激活码（学习卡）销售、学历辅导、软件开发、数据服务等业务。

在线培训课程：培训课程科目包括建造师、消防工程师、测绘工程师、招标师、安全工程师、造价师、房产评估师、环境影响评价工程师、勘察设计工程师、计量工程师、监理工程师、咨询工程师、经济师、会计证、会计职称（初、中级）、审计师（初、中级）、统计师（初、中级）、基金从业资格、银行职业资格、证券从业资格、期货资格、教师资格、社会工作师（助理、中级）、管理咨询师、执业药师、护士资格、出版资格、职称英语、学历、建筑岗位认证等。中大英才提供的在线职业培训课程包括自制及第三方提供两种类型。

自制课程：中大英才教研团队与专兼职老师制作相应职业培训课程，并上传至中大英才网站及网络课堂合作方，学员购买课程后，中大英才为学员开设学习账户，账户开设完成后，学员可在所买课程对应的下一次资格考试开始前通过PC端、手机APP观看课程。

第三方提供课程：中大英才以代理招生、合作分成形式获得第三方合作网校课程的开课权，用户浏览中大网校网站时，下单并支付购买课程。

图书业务：主要为职业考试相关的考试辅导书籍及考试教材，考试教材由中大英才向出版社采购，以零售和随课程赠送的方式提供给学员。辅导书为向出版社采购，以零售和随课程打包的方式通过中大英才网站及合作平台销售。另外还存在一定数量的向下一级图书零售商的批发业务。

激活码（学习卡）：激活码业务为中大英才生成一条电子码，以折扣出售给代理商，代理商销售给学员后，学员可凭此电子码到中大网校网站激活指定的课程。学习卡业务为中大英才制作固定金额的学习卡，代理商以一定折扣向中大英才购买学习卡并自行销售，用户获得学习卡后，可登陆中大网校网站充值并在学习卡面额内选择课程。未来学习卡将逐渐被激活码取代。

学历辅导业务：中大英才与学校委托的招生公司签订代理招生合同，分为分成及返佣两种模式，分成模式为中大英才按照学校规定的专业代收固定学费，收取学员费用由中大英才自行定价，实际收费减去固定学费之间的差额即为中大英才收益；返佣模式为中大英才只按照学校规定价格向学员收费，学员成功入学后学校向中大英才返还一定招生佣金。

软件开发业务：中大英才依托研发优势，为其他公司提供开发教育类软件、APP、网站设计等技术开发、技术转让活动。

数据服务业务：中大英才根据学员注册流量情况按照固定的流量单价向其他教育机构提供相关学科的学员流量，由其他教育机构去促进学员成交，成交后根据成交金额支付中大网校佣金。数据服务收益即为流量收益（流量条数*流量单价）+佣金。

3、仪器仪表业务：以研究开发生产销售燃料智能化工程产品、煤质检测仪器设备产品及其配件与服务为主营业务。

煤质检测是指对煤炭的物理、化学特性及其适用性进行分析检测，其主要检测指标有发热量、灰分、水分、挥发分、硫分、固定碳、灰熔融性及所含元素（包含有害元素）等。检测的目的主要是为了煤炭价值计价及煤炭有效利用控制。

煤质检测仪器设备主要是指用于上述指标测试，计量煤炭质量特性的专用仪器设备。主要包括煤质化验仪器、煤质机械化采样设备、煤质制样设备及在线煤质检测装备等四大类产品。煤质检测仪器设备相当于煤炭价值计量领域的“电表”，被广泛应用于煤炭的勘探、生产、贸易、运输、存储、参配、使用、质量监督抽查及环保监测等煤炭全生命周期的各个环节，作为地勘、煤矿、电力、钢铁、水泥、造纸、化工、港口、学校、科研、政府等行业与部门计量煤炭价值与质量特性、节能减排、环境保护的必要装备，是能源计量和能效管理工作的基础器具。煤质检测仪器设备属仪器仪表行业的细分领域，八十年代前以进口产品为主，至九十年代中后期，以开元仪器为代表的国内厂家异军突起，目前国产煤质检测仪器设备占据国内市场的绝对市场份额；其市场需求主要受煤炭价格影响最大，煤炭价格直接影响煤炭的检测频次，检测频次决定检测仪器设备使用数量；其次受煤炭产销量影响，煤炭产销量大，煤质检测仪器设备需求量增大；近年，国家加大了环保治理力度，相应增加了煤中有害元素的检测项目以及能耗指标的监测，增加了这部分煤质检测仪器设备的需求。煤质检测仪器设备由于是能源计量和能效管理工作的基础器具，作为煤炭价值计量领域的“电表”，市场需求整体比较平稳，厂家之间主要在产品品类（检测项目数量）的齐全性、产品检测指标的准确性、产品运行的可靠性及综合服务能力等方面展开竞争。其核心竞争能力主要体现在研发能力与生产装备及生产组织能力方面。

燃料智能化管理工程产品是一套将工业4.0“智能生产”理念全面应用于燃煤电厂燃料全生命周期管理的智能化管理系统产品。它运用物联网技术、传感技术、光电技术、机电一体化技术、数字3D技术、数据云技术，使电厂燃料计量、采样、制样、存样、取样、存储、参烧等过程全程实现无人干预，自动监控，是集“燃料管理业务、生产运行监控业务、设备智能化管理”于一体的电厂燃料智能管控平台。该系统产品包含燃料智能入厂计量系统、燃料智能全自动采样系统、燃料智能全自动制样系统、燃料智能样品自动输送系统、燃料智能化验管理系统、燃料智能样品自动存查系统、燃料智能接卸系统、燃料智能数字化堆放管理系统、智能燃料数据管理分析系统、燃料智能决策系统等子系统。

二、主要资产重大变化情况

1、主要资产重大变化情况

主要资产	重大变化说明
股权资产	较期初增长 173.48%，主要系报告期全资子公司恒企教育追加对云课教育科技（上海）有限公司 500 万元、广州恒企教育科技有限公司 60 万元，同时投资中科启慧（北京）教育科技有限公司 500 万元等股权投资影响所致
固定资产	较期初减少 38.85%，主要系报告期本期处置子公司长沙开元仪器有限公司以及清算子公司长沙开元机电设备有限公司影响所致
无形资产	较期初减少 22.31%，主要系报告期本期处置子公司长沙开元仪器有限公司影响所致
在建工程	较期初减少 42.72%，主要系报告期子公司长沙开元九旺农业科技开发有限公司在建工程部分项目转固影响所致
预付款项	较期初增长 59.66%，主要系报告期全资子公司恒企教育加大推广力度，增加推广投入影响所致
其他应收款	较期初增长 310.52%，主要系报告期分期收取罗建文转让股权款所致
存货	较期初减少 63.49%，主要系报告期处置制造业务全资子公司长沙开元仪器有限公司影响所致
开发支出	较期初增长 160.06%，主要系报告期恒企教育、中大英才增加研发项目投入且达到资本化条件影响所致
其他非流动资产	较期初增加 246.87%，主要系报告期恒企教育增加投入预付设备款及装修款影响所致

2、主要境外资产情况

适用 不适用

三、核心竞争力分析

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

一、在职业教育培训方面的核心竞争力

（一）恒企教育的核心竞争力

1、品牌优势

恒企教育凭借认真细致的教学态度、科学专业的教学方法以及出色的教学成果，获得了广大学员的认可，在学员群体之间形成了口口相传的良好口碑，在当前国内会计培训市场，恒企教育长期以来保持着较好的美誉度，在这个充分竞争的行业内，树立起了自身的品牌声誉。恒企教育作为财经会计培训领域的领先企业，目前在全国24个省市、170多个城市共建立连锁学习校区终端网点397个，深受各界认可，被中国职工教育和职业培训协会指定为实操会计师证报名与考试试点单位，入选2019-2020年度中央国家机关会计人员继续教育培训机构名单，获初中高级全资质培训资格；曾荣获腾讯全国教育年度总评榜“十年最具价值职业教育品牌”；还先后获得过“最具竞争力行业品牌”、“中国著名品牌”、“AAA级信用企业”、“全国315质量服务客户满意诚信企业”、“上海市守合同重信用企业”、“重视人才发展最佳企业奖”、“2016中国品牌知名度职业培训机构”、“2016年度特色职业教育品牌”、“2016年度最受信赖职业教育品牌”、“中国口碑影响力职业技术品牌”、“2017世界创新品牌500强”、“2017凤凰卫视全球华人教育领军人物”、“2018年度品牌影响力职业培训机构”、“2018年度数豆中国年度财会育人奖”、“2018全球华人教育领军人物”、“世界创新品牌500强”、“2019教育产业影响力企业TOP50”、“2019（行业）影响力品牌”、“2019新时代商业领袖”等诸多殊荣。

2、产品优势

2019年恒企教育加大对产品与技术的融合研究，提出AI+高质量教育解决方案（SEE.AI），并在IT、财经等课程产品上落地。（1）继续完善产品线的梯队矩阵，将产品延伸至中端、高端市场。迭代与升级了财务会计上岗、财务管理研修班、财务总监研修班及CPA、CMA等实战与考证课程，新增“卓越计划”“第二课堂”等课程。课程类型不断更新，基本建立了完整的会计人才终身培养体系化课程，使得产品更加完善丰富，进一步满足中端、高端各类管理人员的财务培训需求。（2）引进国际化培训课程，2018年恒企教育正式成为IMA的授权单位，成为CMA在中国的官方授权培训机构，并成功研发出CMA中文版一本通、通关宝典等CMA教辅资料。（3）深化与高校合作，加强与中央财经大学等高校的合作力度，在原有中级财务管理研修班课程基础上增设高级财务总监研修班课程。（4）恒企教育基于对会计岗位胜任力模型，推出一套经验不断积累、证书不断增加、学历不断提高的综合性学习方案，包括恒企秘方、考霸魔方、名校直通车等，助力零基础学员快速成才。（5）为保证授课质量，聘请清华大学、中山大学等大学著名专家担任课程设计师，并聘请国际国内名企希尔顿酒店、万宁商超、施耐德电气、立白集团等前财务高管担任实战课程授课讲师，他们丰富的财务管理经验帮助学员快速成长为管理会计人才。（6）加大天琥设计的投入，天琥互联网设计管理学院、司南教育研究院、天琥设计广告公司、天琥在线、页问网等全日制培训基地和平台的建立，为天琥教育快速健康发展奠定了良好的基础。（7）广州牵引力在报告期内完成IT校区的关闭，着手于业务的转型，通力打造一个职业证书助考培训的新业务模式。

3、技术优势

2019年恒企教育基于AI+大数据技术，对教学系统、营销系统、内部管理系统进行全面升级与优化。基于当前最先进的AI、大数据、直播、视频等技术，实现直播、录播、双师、面授、AI等5种教学形态在各种教学阶段都提供最好的用户体验，并实现从课前、课中、课后、项目、考试等全流程覆盖。同时，对全网营销系统进行优化升级，整合为一站式的智能营销解决方案，帮助公司降低市场推广成本、提高商机转化率、改善运营效率，助力公司真正做到数据驱动的精细化运营管理，实现全流程的数据互通。另外，我们还优化了智适应学习系统，加强AI、大数据等技术的应用，实现千人千面、最短路径的学习闯关系统。

此外，2019年恒企教育对信息系统进行中台化升级与建设，增强系统复用能力，应对更多更复杂的业务系统开发，实现系统高效开发、高效维护、高效运营的目标。中台建设避免重复功能建设和维护带来的重复投资，让系统之间能简单的进行交互和协作，更能使得业务沉淀和持续发展。中台体系依托强大的业务平台、数据分析平台、算法平台，整合为通用的服务中心，对信息系统进行全面赋能，让恒企教育在信息系统开发上保持持续领先优势。

4、人才优势

通过构建合理的薪酬激励机制和可持续发展的职业晋升通道，恒企教育有效凝聚了行业内的大批专业人才，一方面打造了一支专业实力及口碑俱佳、结构合理、素质优良的教学服务团队，另一方面组建了由大型集团财务总监、知名企业优秀设计总监、高校专职教授、教学经验丰富的优秀教师组成的产品研发团队。同时，恒企教育基于“互联网+教育”、“教育+科技”的经营思想，不断吸纳互联网产品、技术、科技、运营领域高尖精人才，充实和优化团队结构，提升企业创新能力。2019年，恒企教育产品技术中心汇聚众多移动互联网、大数据、人工智能专业研究人员，在智能学习、移动学习前瞻性技术研究方向上不断前行，为恒企教育课程产品和平台产品的研发、升级与学习服务提供了强有力的技术支撑。

5、组织管理优势

恒企教育在长期发展过程中建立了严格、高效的组织管理体系，其直营校区的组织管理采用矩阵管理方式，即在行政管理流程上，形成了两种纵向结构：一是“会计培训的总公司--子公司”二个层级纵向结构（子公司和经营网点的行政层级为同一层），二是“会计培训的总公司--分公司”二个层级纵向结构（分公司和经营网点的行政层级为同一层）。在此管理方式下，恒企教育通过构建“简单化、系统化、标准化、信息化”连锁机制，来确保总部与子公司、分公司上下协同运作，能够发挥熟悉地区经营环境的优势，高效运营校区管理以及服务好学员，同时，在人事、财务、课程产品、互联网产品、信息技术、品牌运营、教学管理、客服、事业中心等职能部门管理则执行横向一体化管理，确保总部制定的各项职能部门工作标准得到落实。现代社会技术进步，消费习惯改变，教育行业也正在面临大的变革，传统的教育机构都是基于连锁加盟模式在寻找做大做强，但在今天的互联网时代，“新连锁”体系的建设是衡量一家教育企业可持续发展的核心能力，恒企教育在“新连锁”的核心特点表现如下：

（1）“一生一世”的终身教育产品交付体系：恒企教育在财经、设计、IT、自考等多个专业领域都建立了多产品梯队成长体系的课程，这为恒企教育的业绩增长和利润提升提供了更好的保障。

（2）“五环布局”终端教育设施：五环布局体现在“总部、经济热区集训基地、省会城市、地级市、县城”，其中：

1) 恒企总部的核心价值体现在恒企教育的创新变革驱动和后台支撑。

2) 以广州和长沙为总基地，逐步扩展至上海、重庆、武汉、北京、西安等经济发达城市，形成大恒企多品牌多品类的教育综合体和经济热区集训基地；在总基地的管理和指导下，嫁接各大区域总部的专业资源、教育资源、师资资源等优质资源，辐射全国。

3) 以省会城市为核心，发掘并利用高校集散地和人才集散地的集群优势，发挥区域协同作用，形成品牌、宣传推广、教学、服务的整体优势和力量，扩大边界效应。

4) 以地级市为中心，实现区域多网点带来的流量和盈利价值。

5) 以县城为依托，实现单网点带来的流量和盈利价值。

（3）“互联网教育平台+学习校区终端网点”O2O服务体系，打造精细化、数字化管理体系

1) 紧跟“互联网+教育”和“人工智能+教育”的技术趋势，全力构建“网络系统设施建设能力”和“终端管理能力”两大能力，推行O2O服务模式，实现总部与子公司、分公司上下协同运作、高效管理运营。

2) 基于线下全国终端网点与学员建立的信任基础和服务平台，在“一生一世终身教育”体系下，为在线教育和学员后市场服务上提供了有力的保障，树立良好的口碑与品牌形象；基于互联网教育平台，整合优质师资资源和内容资源，通过领先的线上学习平台，实现学员随时随地学习、无忧学习、高效学习，将中国优质的职业教育资源覆盖全国，最大化满足全国各地的学员需求，提升恒企教育的覆盖人群与增加业绩的边际效益。

正因为以上三个核心特色全面发力，才让恒企教育作为一家全国性职业教育连锁品牌，一方面基于全国终端网点设施建设和互联网教育平台设施建设，一方面借助产融结合，加大内容研发力度，实现“跨赛道、多赛道”的平台化运作，正在快速发展成为一家行业领先的在线职业教育公司，并正成为国内第一梯队的职业教育运营集团。

（二）中大英才的核心竞争力

1、品牌优势

中大英才拥有良好的企业形象，旗下的“中大网校”经过多年的发展和积累，在国内教育培训行业拥有较高的知名度和良好的口碑，用户认可度较高。同时，中大英才每年与大型机构、政府单位的合作也进一步推动了品牌的发展，历年来中大英才在行业评选活动中屡屡获奖。获得了广大消费者学员、合作单位和行业教育机构的认同。近期，中大英才荣获新浪教育“2018年度品牌影响力职业教育机构”。

2、教研与内容优势

中大英才经过多年的积累与沉淀，有独特、成熟、标准的教学体系，数百人的教研团队和老师团结协作，确保课件质量优质放心。核心教学内容已经成为网校的招牌，并且通过多年的实践，也验证了教学内容符合甚至超过学员期待，能够做到行业领先。

3、技术优势

中大英才创立的教学平台，拥有独立的技术研发团队。多年来结合M端、PC端、APP应用等，运用先进的技术手段确保用户学习通畅、信息安全、代理合作快速便捷等。能够为合作方提供定制方案，快速建站，有效保障教学工作顺利进行。

4、用户与流量优势

中大英才旗下各职教考试专业频道拥有巨大的用户群体，积累了上千万职业资格人群用户，八百多万的会员用户，在职业教育领域拥有用户与流量优势。另外通过与出版社、书商等合作，能够利用图书资源有效推广网校视频课程，并通过自编辅导书获取了部分考试类项目相对优质、精准的用户资源。

5、商务资源优势

首先，中大英才组建了自己的合作代理商队伍，线上线下合作伙伴众多，很多都已经合作多年，能够在一定范围内推动其产品和业务发展。其次，中大英才多年来通过与百度、阿里、腾讯、360、搜狗等互联网机构的合作积累了优质合作关系，在上述机构的教育平台拥有丰富的稀缺资源，确保PC端、M端的精准用户导入。最后中大英才与行业协会、行业机构拥有良好的合作关系，共同合作可以生产更多内容产品，客观上有利于推动中大英才产品的多样化。

6、在线职业教育体系的完整性优势

中大英才不仅在技术上有相对的完整性，拥有从流量入口、内容产品变现至用户售后服务的完整商业模式，也拥有从PC端网站集群、准题库APP矩阵以及各类小程序的多平台布局，既保证了职称考试类别的完整布局，又能够做到录播、直播、图书、题库等学习方式的完整体系化，在线职业教育体系的完整性优势有利于中大英才的深入发展。

二、在煤质检测仪器设备与燃料智能化工程领域的核心竞争力

1、行业地位优势

中国是一个多煤少油的国家，已探明的煤炭储量占世界煤炭储量的33.8%。中国煤炭产量连续多年位居世界第一，20世纪50年代煤炭消耗占全部能源的比例曾高达90%。近年来，在经济转型、环保加强等因素的制约下，煤炭消费增速明显放缓。2019年上半年，国家有关部门进一步优化存量资源配置，推动在建煤矿加快建设、建成煤矿加快投产，有序释放优质先进产能，不断扩大优质增量供给。全国规模以上煤炭企业原煤产量累计完成17.6亿吨，同比增长2.6%。煤炭企业逐渐由高速增长的规模速度型向高质量发展的质量效益型转变。对煤炭的价值判断与清洁化利用越来越依赖于对煤炭品质的准确快速检测。煤炭是一种组成复杂的混合物，煤炭中游离矿物质的存在、不同粒度的分布及物理偏析作用使煤炭质量特性存在很大的变异性，对煤炭品质的准确判断需要运用专业仪器设备对煤质进行科学检测。公司自成立二十多年来一直是煤炭检测仪器设备行业内的龙头企业，专业从事煤质检测仪器设备的研发、生产和销售。公司主要产品煤质检测仪器设备是应用了新一代信息技术的面向节能环保领域的高端制造仪器设备。公司主营业务横跨节能环保、高端装备制造、新一代信息技术三大战略性新兴产业，属于典型的“以重大技术突破和重大发展需求为基础，对经济社会全局和长远发展具有重大引领带动作用，知识技术密集、物质资源消耗少、成长潜力大、综合效益好”的战略性新兴产业。报告期内，开元仪器的煤质检测与燃料智能化产品都完全拥有关键技术和自主知识产权。开元仪器是我国煤质检测领域产业化水平最高、技术水平最先进、产品品种最齐全的、最全面的煤质检测综合解决方案研发制造提供商，也是最具竞争力的燃料智能化管理系统化解决方案的研发制造提供与维护厂商。

2、技术及持续创新能力

公司一直将研发作为公司持续发展的动力源泉。截止2019年3月29日，公司在煤质检测仪器设备及燃料智能化业务领域累计获授权的发明专利78项，实用新型专利 281项，外观专利15项。公司5E-FT2300自动测氟仪被列入《2016年度湖南省“百项重点新产品推进计划”重点新产品研发项目》、通过了湖南省经信委组织的重点新产品验收。5E-APS智能全自动制样系统荣获2016年湖南省首台（套）重大技术装备认定产品及奖励。5E-APS智能全自动制样系统荣获2016年长沙市科技进步三等奖。5E-MAT6550在线全水自动测试系统荣获长沙市2016年智能制造首台（套）产品认定。2017年12月荣获“中国专利优秀奖”。开元仪器被评为长沙市第二批智能制造试点示范企业。公司自成立以来培养了一批拥有丰富的行业应用经验、深刻掌握煤质检测仪器设备制造和生产工艺技术的核心技术人员，这些核心技术人员是公司进行持续技术和产品创新的基础。公司是国家煤炭标准化技术委员会成员单位，是全国实验室仪器及设备标准化技术委员会的委员单位。公司目前参与起草的已发布的国家或行业标准有近二十项。公司研发的中空爪式静止煤机械化采样装置正式列入ISO 13909标准并发布实施；提供设备进行全球协同试验的库仑测硫方法首次列入ISO标准；公司自主研发的自动胶质感测试方法已写入ISO标准草案；公司还参与电力行业燃煤智能化管理标准的制定。

3、品牌影响力和客户优势

本公司自设立以来，通过持续的自主技术创新、不断提高产品品质和专业的技术支持服务，在国内煤质检测领域的高端客户群中建立了良好的品牌知名度，在行业内拥有较高的声誉。公司前身从1992年开始进入煤质检测领域，已为六千余家客

户提供煤质检测仪器设备三万多台套。公司典型客户覆盖国电、华电、华能、中电投、大唐等大型电力集团和神华、中煤等大型煤炭集团。公司是第六届全国电力行业职业技能竞赛煤质检测仪器设备独家提供商，大唐集团、神华集团等燃料采制化竞赛煤质仪器比赛专用设备供应商。公司拥有燃料智能化工程总承包资质和强大的实施能力。

4、自主生产能力优势

公司具有行业内最完整的生产制造体系，具有成熟专业的机械加工、电子装配、软件配套能力，能够独立完成产品制造的全部核心流程。自主的生产能力，充分适应了煤质检测仪器设备行业产品销售小批量、多品种、售后服务要求高、响应快的特点。同时，在多年生产历程中，公司积累了大量与煤质检测仪器设备相关的制造工艺技术，保证了研发成果的产业化速度和成功率。

第四节 经营情况讨论与分析

一、概述

报告期内，2019年3月29日公司剥离制造业业务，公司主营业务由职业教育与仪器仪表双主业并行变更为单一的职业教育业务。主要经营指标如下：

公司报告期末资产总额297,385.17万元，归属于上市公司的净资产211,929.03万元，报告期加权平均净资产收益率1.78%。报告期归属于母公司所有者的净利润3,761.74万元，基本每股收益为0.1108元。

1、报告期内，公司实现营业收入81,087.54万元，同比增长35.64%；营业成本18,898.83万元，同比增长9.83%；综合毛利率76.69%，同比增加5.48个百分点。主要系制造业剥离，同时恒企教育、中大英才收入增加。

2、报告期公司的销售、管理、研发、财务四项期间费用共计53,769.32万元，同比增长36.25%。其中：

(1) 销售费用28,291.35万元，同比增长77.88%，主要系报告期恒企教育、中大英才增加销售人员，增加网络推广投入、销售提成增加等因素影响所致；

(2) 管理费用20,029.28万元，同比增长37.85%，主要系报告期恒企教育、中大英才等职业教育板块布局新赛道，人员薪酬、日常管理费用等持续增加影响所致；

(3) 研发费用2,351.15万元，同比增长37.22%，主要系报告期恒企教育、中大英才公司进一步加强了产品的研发工作，着力提升了产品的信息化程度增加相应投入影响所致；

(4) 财务费用3,097.54万元，比上年同期增长45.57%，主要系报告期恒企教育通过促销为学员学费贷款承担利息增加影响，以及报告期的贷款利息增加影响所致。

3、非主营业务情况

(1) 投资收益-202.48万元，主要系处置子公司所致；

(2) 计提信用资产损失-242.21万元，主要系制造业剥离后应收货款下降所致；

(3) 营业外收入1,573.55万元，主要系收到的业绩承诺补偿款1,557.74万元所致；

(4) 营业外支出2,765.56万元，主要系预计收账费用、捐赠所致；

4、报告期内，公司实现营业利润7,682.93万元，同比减少724.43万元，主要系教育板块加大推广力度，增加推广投入影响所致。

5、报告期归属于母公司所有者的净利润3,761.74万元，同比下降42.44%，主要影响因素为教育板块加大推广力度，增加推广投入影响所致，以及预计收账费用增加所致。

6、报告期内，实现经营活动现金流净额3,037.80万元，同比下降54.34%，主要系教育板块业务发展迅速，人员增加且薪酬增加，加强了推广力度影响所致。

(二) 分部情况

1、职业教育培训业务

2019年上半年恒企教育通过多赛道扩赛道、多品牌多元化、线上线下融合、产品技术双驱动等发展思路，加快了产业赛道拓展和产业布局完善，促进了业务发展，并推动内容研发，加强营销推广投入力度，实现产融结合的新模式，为后续市场扩张计划做好准备。因此，恒企教育营业收入大幅增长，期间费用快速增加，净利润有所下降。

2019年上半年中大英才线上教育业务持续性增长，注册会员数、订单成交数、收款数均有所上升；同时中大英才继续扩张销售队伍，增加销售人员，并新设保定呼叫中心，因此增加了推广方面的成本费用。由于目前中大英才销售人员尚未培养成熟，销售的规模效应未得到体现。

报告期职业教育培训业务实现营业收入75,182.71万元，实现归属于上市公司的净利润6,231.72万元，实现经营性净现金流3,043.21万元。主要原因为教育板块加大业务推广力度导致期间费用增加，人员数量增加导致薪酬成本增加。

其中：

(1) 恒企教育（合并）实现营业收入70,074.58万元，同比增长46.05%；归属于上市公司的净利润5,332.33万元，同比

下降15.77%；经营性净现金流2,511.18万元，同比下降65.61%；

(2) 中大英才（合并）实现营业收入5,108.13万元，同比增长44.30%；归属于上市公司股东的净利润899.38万元，同比下降11.48%，经营性净现金流532.03万元，同比下降38.59%。

2、仪器仪表制造业务2019年3月29日公司完成剥离制造业业务。报告期制造业务实现营业收入5,904.83万元，实现归属于上市公司股东的净利润-2,469.97万元，实现经营性净现金流-5.41万元。主要原因为制造业务剥离后应收账款产生的收账费用。

二、主营业务分析

概述

参见“经营情况讨论与分析”中的“一、概述”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：人民币元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	810,875,476.88	597,818,273.02	35.64%	主要系报告期恒企教育、中大英才学员人数增加与客单价增加影响，以及制造业业务剥离造成收入同比下降影响所致
营业成本	188,988,337.25	172,066,316.32	9.83%	主要系营业收入增长，营业成本同步增长，以及职业教育业务的成本率较低影响所致
销售费用	282,913,522.27	159,047,528.68	77.88%	主要系报告期内恒企教育、中大英才的营业收入增长，增加营销人员并加大推广投入影响所致
管理费用	200,292,781.00	145,302,201.32	37.85%	主要系报告期恒企教育、中大英才等职业教育板块布局新赛道，人员薪酬、日常管理费用等持续增加影响所致
财务费用	30,975,408.64	21,278,812.44	45.57%	主要系报告期恒企教育通过促销为学员学费贷款承担利息增加影响，以及公司报告期的贷款利息增加影响所致
所得税费用	19,938,239.80	21,294,348.18	-6.37%	主要系报告期内恒企教育、中大英才利润总额减少，影响所得税费用同步减少所致
研发投入	23,511,532.19	17,133,591.32	37.22%	主要系报告期内恒企教育、中大英才为提高产品

				信息化、管理信息化导致开发支出较快增长所致
经营活动产生的现金流量净额	30,377,977.30	66,525,654.83	-54.34%	主要系报告期恒企教育、中大英才等职业教育板块布局新赛道，人员薪酬、日常管理费用、营销推广费用等持续增加影响所致
投资活动产生的现金流量净额	-73,926,521.59	-243,756,237.38	-65.81%	主要系报告期减少投资所致
筹资活动产生的现金流量净额	58,170,841.67	60,213,270.51	-3.39%	
现金及现金等价物净增加额	14,554,547.77	-116,963,539.21	-110.28%	主要系今年报告期内投资活动净现金流出同比减少影响使得本期现金及现金等价物增加

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

占比 10% 以上的产品或服务情况

适用 不适用

单位：人民币元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分产品或服务						
仪器仪表行业	59,048,383.08	34,241,826.94	42.01%	-29.85%	-9.51%	-13.04%
职业教育行业	751,827,093.81	154,746,510.31	79.42%	48.03%	17.44%	5.37%

三、非主营业务分析

适用 不适用

单位：人民币元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	-2,024,775.93	-3.12%	主要为处置子公司所致	否
资产减值	-465,324.23	-0.72%	主要为存货减值下降	否
营业外收入	15,735,529.78	24.24%	主要为收到业绩承诺补偿款	否
营业外支出	27,655,599.42	42.61%	主要为预提收账费用、捐赠等原因	否
信用减值损失	-2,422,117.91	-3.73%	主要为计提坏账的应收款	否

			项余额下降	
其他收益	2,806,370.49	4.32%	主要系收到与日常活动相关的政府补助等收益	是

四、资产、负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：人民币元

	本报告期末		上年同期末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	329,390,222.95	11.08%	321,359,696.24	10.68%	0.40%	
应收账款	259,496,690.01	8.73%	270,270,287.94	8.98%	-0.25%	
存货	42,742,189.47	1.44%	117,059,948.09	3.89%	-2.45%	主要系制造业剥离后存货大幅度减少影响所致
长期股权投资	16,710,184.96	0.56%	6,110,184.96	0.20%	0.36%	主要系报告期恒企教育对外投资增加影响所致
固定资产	192,376,219.77	6.47%	314,592,920.56	10.46%	-3.99%	主要系制造业剥离后固定资产减少影响所致
在建工程	5,846,981.31	0.20%	10,207,548.91	0.34%	-0.14%	主要系开元九旺本期在建工程转固影响所致
短期借款	96,000,000.00	3.23%	40,000,000.00	1.33%	1.90%	主要系用自有资金开展并购业务，同时为拓展职业教育业务增加了银行贷款。
长期借款	12,000,000.00	0.40%	12,000,000.00	0.40%		
商誉	1,392,254,925.17	46.82%	1,392,254,925.17	46.28%	0.54%	

2、以公允价值计量的资产和负债

□ 适用 √ 不适用

3、截至报告期末的资产权利受限情况

1. 其他货币资金中使用受限的资金为14,619,986.66元，其中：银行承兑汇票保证金2,497,378.90元、投标履约保函保证金8,282,332.65元、教育资质保证金3,840,275.11元。
2. 广州牵引力教育科技有限公司32%股权已用来质押借款。

五、投资状况分析

1、总体情况

√ 适用 □ 不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
10,600,000.00	4,000,000.00	165.00%

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

被投资公司名称	主要业务	投资方式	投资金额	持股比例	资金来源	合作方	投资期限	产品类型	预计收益	本期投资盈亏	是否涉诉	披露日期（如有）	披露索引（如有）
广州恒企教育科技有限公司	企业管理咨询服务	增资	600,000.00	20.00%	自有资金	唐一周、肖庆云、黄媛妮	长期	企业管理咨询服务	0.00	0.00	否	2019年08月20日	
云课教育科技有限公司（上海）有限公司	从事教育科技等技术开发、转让、咨询、服务、企业管理	增资	5,000,000.00	20.00%	自有资金	李桂生	长期	从事教育科技等技术开发、转让、咨询、服务、企业管理	0.00	0.00	否	2019年08月20日	
中科启慧（北京）教育科技有限公司	互联网信息服务；教育咨询；数据处理	新设	5,000,000.00	5.00%	自有资金	刘雅茹	长期	互联网信息服务；教育咨询；数据处理	0.00	0.00	否	2019年08月20日	
合计	--	--	10,600,000.00	--	--	--	--	--	0.00	0.00	--	--	--

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

□ 适用 √ 不适用

4、以公允价值计量的金融资产

适用 不适用

5、募集资金使用情况

适用 不适用

公司报告期无募集资金使用情况。

6、委托理财、衍生品投资和委托贷款情况

(1) 委托理财情况

适用 不适用

报告期内委托理财概况

单位：万元

具体类型	委托理财的资金来源	委托理财发生额	未到期余额	逾期未收回的金额
银行理财产品	自有资金	5,000	1,000	0
合计		5,000	1,000	0

单项金额重大或安全性较低、流动性较差、不保本的高风险委托理财具体情况

适用 不适用

委托理财出现预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形

适用 不适用

(2) 衍生品投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

(3) 委托贷款情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托贷款。

六、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

√ 适用 □ 不适用

交易对方	被出售股权	出售日	交易价格（万元）	本期初起至出售日该股权为上市公司贡献的净利润（万元）	出售对公司的影响	股权出售为上市公司贡献的净利润占净利润总额的比例	股权出售定价原则	是否为关联交易	与交易对方的关联关系	所涉及的股权是否已全部过户	是否按计划如期实施，如未按计划实施，应当说明原因及公司已采取的措施	披露日期	披露索引
罗建文	开元有限 100% 股权	2019 年 03 月 29 日	27,100	291.78	制造业剥离	7.75%	公允价格	是	控股股东	是	是	2019 年 03 月 29 日	http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?plate=szse&stockCode=300338&announcementId=1205964777&announcementTime=2019-03-29%2017:34

七、主要控股参股公司分析

√ 适用 □ 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10% 以上的参股公司情况

单位：人民币元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润

上海恒企教育培 训	子公司	职业教育培训 等	30,000,000.00	944,984,661.21	393,396,348.45	700,745,797.30	78,217,843.03	58,429,473.47
中大英才（北 京）网络教育 科技有限公 司	子公司	网络教育培训 等	10,000,000.00	106,587,558.31	76,609,809.98	51,081,296.51	10,637,464.16	9,004,140.45
长沙开元九 旺农业科技 开发有限公 司	子公司	农业技术的开 发，农业观光项 目的开发，蔬 菜、水稻的种植 销	34,000,000.00	32,664,813.22	32,394,667.22	1,342,666.13	-379,598.75	-379,598.75

报告期内取得和处置子公司的情况

√ 适用 □ 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
长沙开元仪器有限公司	转让	制造业剥离

主要控股参股公司情况说明

1、全资子公司：上海恒企教育培训有限公司

成立时间：2013年12月13日

注册资本：3,000万元

注册地：上海市杨浦区国宾路18号701B-1室

法定代表人：江勇

公司类型：有限责任公司（自然人投资或控股的法人独资）

经营范围：财务类（会计基础等）培训；网络技术、计算机技术领域内的技术开发、技术服务、财务咨询、信息技术咨询、企业管理咨询、会务会展咨询、投资管理、投资咨询；出版物经营。

截至2019年6月30日，恒企教育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。

2、全资子公司：中大英才（北京）网络教育科技有限公司

成立时间：2010年03月24日

注册资本：1,000万元

注册地：北京市丰台科技园2号楼18层B1802

法定代表人：赵君

公司类型：有限责任公司

经营范围：互联网信息服务；从事互联网文化活动；技术开发；技术转让、技术咨询、技术服务、技术推广；技术培训；计算机系统服务；计算机技术培训、经济信息咨询、销售文具用品、日用品等。

截至2019年6月30日，中大英才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。

3、全资子公司：长沙开元九旺农业科技开发有限公司

成立时间：2013年5月22日

注册资本：3,400万元

注册地：长沙县春华镇九木村新塘组418号

法定代表人：罗建文

公司类型：有限责任公司（法人独资）

经营范围：农业技术的开发，稻谷、蔬菜、水果的种植；内陆养殖；住宿、餐饮服务；会议服务。

八、公司控制的结构化主体情况

□ 适用 √ 不适用

九、对 2019 年 1-9 月经营业绩的预计

预测年初至下一报告期期末的累计净利润可能为亏损或者与上年同期相比发生大幅度变动的警示及原因说明

√ 适用 □ 不适用

业绩预告情况：同向大幅下降

业绩预告填写数据类型：区间数

	年初至下一报告期期末		上年同期	增减变动				
累计净利润的预计数（万元）	4,700	--	5,400	10,192.43	下降	47.01%	--	53.88%
基本每股收益（元/股）	0.1384	--	0.1590	0.3001	下降	47.01%	--	53.88%
业绩预告的说明	预计利润下降的主要原因为：（1）制造业剥离，其原有应收账款委托开元有限进行收取，本部制造业务剥离产生的收购账费用、闲置资产管理费用等影响利润减少 2900 万元——3100 万元；（2）教育业务净利润同比减少 2480 万元——2980 万元，下降 22.08%——22.54%，主要因为：① 2019 年度员工数量快速增长，导致本期人工成本支出增大，预计下半年人员数量会持续增长的趋势；② 人员数量及业务发展壮大，下半年预测办公运营支出将保持增长；③ 2019 年加大流量导入，导致推广费用增长。							

应同时披露预测 7 月 1 日至 9 月 30 日期间的净利润可能为亏损或者与上年同期相比发生大幅度变动的警示及原因说明

业绩预告情况：同向大幅下降

业绩预告填写数据类型：区间数

	7 月至 9 月		上年同期	增减变动				
净利润的预计数（万元）	938.26	--	1,638.26	3,656.78	下降	55.20%	--	74.34%
业绩预告的说明	预计利润下降的主要原因为：（1）制造业剥离，其原有应收账款委托开元有限进行收取，有相关收账费用的支出；（2）2019 年度员工数量快速增长，导致本期人工成本支出增大，预计下半年人员数量会持续增长的趋势；（3）人员数量及业务发展壮大，下半年预测办公运营支出将保持增长；（4）2019 年加大流量导入，导致推广费用增长。							

十、公司面临的风险和应对措施

1、商誉减值风险

截止2019年6月30日，公司在并购过程中形成的商誉的剩余账面净值13.92亿元，根据《企业会计准则》规定，商誉不作摊销处理，但需在未来每年年度终了进行减值测试。若被并购公司盈利不及预期，公司将面临商誉减值风险，将对公司未来经营业绩造成不利影响。公司将持续加强对被并购公司的投后管理，不断整合资源，强化各被并购公司的业务协同与财务管控的力度，保障各被并购公司稳健发展，维护上市公司股东权益。

2、公司控制权发生变更的风险

公司为剥离制造业业务，由公司控股股东罗建文受让了公司制造业全资子公司开元有限100%股权。依据控股股东罗建文及其一致行动人罗旭东、罗华东出具的有关声明：“未来，罗建文及其一致行动人罗旭东、罗华东依据相关情况变化（比

如罗建文通过相关资产抵押或质押融资或其它借款融资不能支付本次交易相关对价资金时)，有可能减持开元股份股票，不能排除将导致上市公司无实际控制人或控制权发生变化的可能性”。敬请投资者注意上述不确定事项的相关风险，并注意由此带来的相关投资风险。

3、内部控制风险

报告期内，公司的职业教育业务规模及人员规模都急剧扩大，收入增长较快，校区、分公司、子公司、孙公司不断增加，公司综合管理难度急剧增加，内部控制面临一定风险。对此，公司将严格遵照上市公司规范运作指引要求，不断完善公司治理结构，规范公司运作体系，进一步加强信息化系统建设，强化各项决策的科学性，促进公司的机制创新和管理升级来应对该风险。

4、职业教育培训行业竞争加剧的经营风险。

相比较传统的制造业，职业教育培训行业是轻资产的高毛利率高净利率行业。教育培训行业是典型的市场空间大、资产证券化率低的弱周期行业，随国家职业教育行业政策的进一步完善，国家职业教育经费投入的加大和消费升级等多因素影响，吸引了越来越多的单位涉足职业教育培训行业，进入财经会计培训、IT培训、设计培训、互联网教育培训等领域，特别是相关上市公司通过资本市场并购重组的方式抢占职业教育培训市场，未来职业教育培训行业的竞争将进一步加剧，将增加恒企教育与中大英才的营运压力。恒企教育与中大英才未来经营将面临市场竞争加剧、人才流失、毛利率下降、知识产权、信息泄漏等一系列经营风险。

恒企教育与中大英才一方面将通过进一步增强其核心竞争力和产品技术领先优势来拓展市场份额，扩大企业知名度与美誉度，进一步巩固职业教育培训行业龙头地位；另一方面将充分利用上市公司资本平台，通过产融结合，布局更多业务领域来拓宽产业链，确保经营业绩的完成来应对行业竞争加剧风险。

5、成本及费用上升的风险。

恒企教育与中大英才持续加强产品与技术的研发投入与优化升级，加大市场推广力度和布局新的业务领域；随着市场占有率的提升，恒企教育与中大英才的快速发展吸引了一大批专业人员，包括课程研发、技术研发、教学师资团队等方面的人才，导致公司在研发投入、市场推广、人力成本等方面的成本及费用大幅增加，对公司的收益产生了一定影响。未来恒企教育与中大英才将加强全面预算管理，提升财务成本管理水平和优化资源配置，有效控制公司的成本和费用等措施来应对成本及费用上升的风险。

第五节 重要事项

一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	披露索引
2019 年第一次临时股东大会	临时股东大会	53.32%	2019 年 03 月 29 日	2019 年 03 月 29 日	http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?plate=szse&stockCode=300338&announcementId=1205964777&announcementTime=2019-03-29%2017:34
2018 年年度股东大会	年度股东大会	26.69%	2019 年 05 月 16 日	2019 年 05 月 16 日	http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?plate=szse&stockCode=300338&announcementId=1206277116&announcementTime=2019-05-16 19:48
2019 年第二次临时股东大会	临时股东大会	46.50%	2019 年 06 月 24 日	2019 年 06 月 25 日	http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?plate=szse&stockCode=300338&announcementId=1206383626&announcementTime=2019-06-25

2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

二、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

三、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

√ 适用 □ 不适用

承诺事由	承诺方	承诺类型	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
收购报告书或权益变动报告书中所作承诺						
资产重组时所作承诺	江勇、冯仁华、江胜、张小金、李星余及广州恒萱	业绩承诺及补偿安排	2016 年度恒企教育所产生的扣除非经常性损益后的净利润不低于 8,000 万, 2016 年和 2017 年度恒企教育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, 2016 年、2017 年和 2018 年度恒企教育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; 若中国证监会或其他监管机构要求或规定业绩承诺期延长, 则按中国证监会或其他监管机构的要求或规定处理。	2016 年 08 月 16 日	至 2019 年 4 月 30 日止	已履行完毕
	中大瑞泽、赵君、王琳琳	业绩承诺及补偿安排	2016 年度中大英才所产生的扣除非经常性损益	2016 年 08 月 16 日	至 2019 年 4 月 30 日止	已履行完毕

			后的净利润 不低于 1,500 万, 2016 年和 2017 年度中 大英才所产 生的扣除非 经常性损益 后的净利润 累计不低于 3,500 万, 2016 年、2017 年和 2018 年度中 大英才所产 生的扣除非 经常性损益 后的净利润 累计不低于 6,500 万元; 若中国证监 会或其他监 管机构要求 或规定业绩 承诺期延长, 则按中国证 监会或其他 监管机构 的要求或规定 处理。			
首次公开发行或再融资时所作承诺						
股权激励承诺						
其他对公司中小股东所作承诺						
承诺是否及时履行	是					

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期末未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

适用 不适用

九、媒体质疑情况

适用 不适用

本报告期公司无媒体普遍质疑事项。

十、处罚及整改情况

适用 不适用

公司报告期不存在处罚及整改情况。

十一、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

十二、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

（一）2018年5月9日，公司第三届董事会第十七次会议和第三届监事会第十次会议审议通过了《关于公司<2018年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、《关于公司<2018年限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理2018年限制性股票激励计划有关事项的议案》、《关于核实公司<2018年限制性股票激励计划激励对象名单>的议案》；公司独立董事发表了独立意见。<http://www.cninfo.com.cn/new/fulltextSearch?keyWord=300338>

（二）2018年5月18日，公司第三届董事会第十八次会议和第三届监事会第十一次会议审议通过了《关于公司<2018年限制性股票激励计划（草案修订稿）>及其摘要的议案》、《关于公司<2018年限制性股票激励计划实施考核管理办法（修订稿）>的议案》以及《关于提请股东大会授权董事会办理2018年限制性股票激励计划有关事项的议案》；公司独立董事发表了独立意见。<http://www.cninfo.com.cn/new/fulltextSearch?keyWord=300338>

（三）2018年5月10日至2018年5月20日，公司对激励对象名单的姓名和职务在公司官网进行了公示，在公示期内，公司监事会未接到与本激励计划拟激励对象有关的任何异议。2018年6月4日，公司监事会发表了《监事会关于公司2018年限制性股票

激励计划激励对象名单的公示情况说明及核查意见<http://www.cninfo.com.cn/new/fulltextSearch?keyWord=300338>

(四) 2018年6月7日, 公司召开2018年第二次临时股东大会, 审议通过了《关于公司<2018年限制性股票激励计划(草案修订稿)>及其摘要的议案》、《关于公司<2018年限制性股票激励计划实施考核管理办法(修订稿)>的议案》以及《关于提请股东大会授权董事会办理2018年限制性股票激励计划有关事项的议案》, 并披露了《关于公司2018年限制性股票激励计划内幕信息知情人及激励对象买卖公司股票情况的自查报告》。 <http://www.cninfo.com.cn/new/fulltextSearch?keyWord=300338>

(五) 2018年6月12日, 公司第三届董事会第二十次会议和第三届监事会第十二次会议审议通过了《关于调整2018年限制性股票激励计划相关事项的议案》、《关于向激励对象授予限制性股票的议案》; 公司独立董事发表了独立意见, 监事会对激励对象名单进行了核实。<http://www.cninfo.com.cn/new/fulltextSearch?keyWord=300338>

(六) 截止2018年7月3日, 激励对象向公司缴纳了限制性股票认购款。在确定授予日后的资金缴纳、股份登记过程中, 马雪峰、刘喜等96名激励对象因个人原因放弃认购其对应的限制性股票86.8万股。公司本次限制性股票实际授予对象为169人, 限制性股票的授予价格为8.985元/股, 实际授予数量为555.8万股, 占授予前公司总股本33,961.9692万股的1.64%。调整后的激励对象均为公司2018年第二次临时股东大会审议通过的《长沙开元仪器股份有限公司2018年限制性股票激励计划》中确定的人员。

(七) 天健会计师事务所(特殊普通合伙)于2018年7月4日出具了《长沙开元仪器股份有限公司验资报告》(天健验[2018]2-9号), 审验了公司截至2018年7月3日止新增注册资本实收情况, 认为: 截至2018年7月3日止, 公司已收到股权激励对象缴纳的出资款人民币49,938,630元, 其中计入“股本”人民币5,558,000元, 计入“资本公积—股本溢价”人民币44,380,630元。截至2018年7月3日止, 变更后的累计注册资本实收金额为人民币345,177,692元。

(八) 2018年8月28日, 上述限制性股票上市, 本计划授予的限制性股票限售期为自限制性股票上市之日起12个月。本计划授予的限制性股票限售期为自限制性股票上市之日起12个月。激励对象根据本计划获授的限制性股票在解除限售前不得转让、用于担保或偿还债务。激励对象因获授的尚未解除限售的限制性股票而取得的资本公积转增股本、派发股票红利、股票拆细等股份和红利同时按本激励计划进行锁定。解除限售后, 公司为满足解除限售条件的激励对象办理解除限售事宜, 未满足解除限售条件的激励对象持有的限制性股票由公司回购注销。

(九) 公司于2019年6月11日召开的第三届董事会第三十二次会议及于2019年6月24日召开的2019年第二次临时股东大会审议通过了《关于回购注销2018年限制性股票激励计划所涉部分限制性股票的议案》。根据公司《2018年限制性股票激励计划(草案修订稿)》、《2018年限制性股票激励计划实施考核管理办法(修订稿)》以及相关法律、法规的规定, 因已授予部分的17名激励对象已离职, 不再具备激励资格, 且公司2018年度业绩未达到公司《2018年限制性股票激励计划(草案修订稿)》中规定的第一个解除限售期的解除限售条件。公司将回购注销上述情况所涉及的限制性股票共计188.86万股, 限制性股票回购价格为9.105元/股。

十三、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生与日常经营相关的关联交易。

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

关联方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	转让资产的账面价值(万元)	转让资产的评估价值(若有)(万元)	转让价格(万元)	关联交易结算方式	交易损益(万元)	披露日期	披露索引
罗建文	公司董	出售股	出售开	参考评		27,032.44	27,100	分期付款	-0.28	2019年	http://www.

	事、控股股东	权	元有限100%股权	估报告						03月14日	cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?plate=szse&stockCode=300338&announcementId=1205897090&announcementTime=2019-03-14
赵君	公司董事、副董事长兼副总经理	收购股权	收购中大英才30%股权	参考评估报告		14,404.17	14,400	分期付款		2019年06月04日	http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?plate=szse&stockCode=300338&announcementId=1206326933&announcementTime=2019-06-04
转让价格与账面价值或评估价值差异较大的原因（若有）				转让价格与账面价值差异较小							
对公司经营成果与财务状况的影响情况				无影响							
如相关交易涉及业绩约定的，报告期内的业绩实现情况				无							

3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期末未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

适用 不适用

是否存在非经营性关联债权债务往来

是 否

应收关联方债权

关联方	关联关系	形成原因	是否存在非经营性资金占用	期初余额 (万元)	本期新增金 额(万元)	本期收回金 额(万元)	利率	本期利息 (万元)	期末余额 (万元)
罗建文	实际控制人	分期支付 开元有限 股权收购 款	否	0	24,392	5,645			18,747
关联债权对公司经营成果及财务状况的影响		无影响							

应付关联方债务

关联方	关联关系	形成原因	期初余额(万 元)	本期新增金 额(万元)	本期归还金 额(万元)	利率	本期利息(万 元)	期末余额(万 元)	
赵君	股东	收购中大英才少数股东权益款		10,000				10,000	
关联债务对公司经营成果及财务状况的影响		无影响							

5、其他重大关联交易

适用 不适用

1、2019年3月12日，公司第三届董事会第二十八次会议审议通过了《关于全资子公司受让控股孙公司软件资产暨关联交易的议案》，全资子公司恒企教育受让控股孙公司广州牵引力的13个软件资产，转让价格按照2018年12月31日广州牵引力的13个软件资产的账面净值5,784,602.75元作价。

2、2019年4月23日，公司第三届董事会第二十九次会议审议通过了《关于公司转让部分土地使用权暨关联交易的议案》，公司将目前登记在开元股份的6672.32平方米工业用地使用权以人民币686万元整的价格转让给开元有限。

重大关联交易临时报告披露网站相关查询

临时公告名称	临时公告披露日期	临时公告披露网站名称
关于全资子公司受让控股孙公司软件资产暨关联交易的公告	2019年03月13日	巨潮资讯网
关于转让部分土地使用权暨关联交易的公告	2019年04月25日	巨潮资讯网

十四、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

适用 不适用

租赁情况说明

1、报告期内，上海恒企教育培训有限公司及其分子公司有对外租赁，情况如下：

(1) 上海恒企教育培训有限公司租赁广东省广州市白云区永泰泰兴路2-4号A、B、C栋作为恒企教育总部、广州分公司、华南集训基地、在线教育等办公、培训场地，面积约16,151.41平方米；全国各校区在当地租赁校区面积约103,134.48平方米，用于招生、教学、办公等经营场地。

(2) 上海天琥教育培训有限公司租赁广东省广州市白云区永泰泰兴路6号B栋102-107号、T6创意园同泰路6号B栋213号房、广东省广州市白云区永泰泰兴路6号C栋三楼整层，学山塘大街81号学山文化产业园A2栋103室等作为天琥教育总部、广州分公司、云琥在线等办公、培训场地，面积约3037平方米；全国各校区在当地租赁校区面积约35243.05平方米，用于招生、教学、办公等经营场地。

(3) 广州牵引力教育科技有限公司租赁广州市白云区永泰永平街泰兴路4号等作为牵引力教育的办公场地，面积约120平方米。

(4) 北京央财云研咨询有限责任公司租赁北京西城区马连道南街6号院1号楼8层812号等作为办公场地，面积约129.5平方米、北京市丰台区西客站南广场驻京办1号楼2层，面积873平方米，合计1002.5平方米。

(5) 北京恒企知源图书有限公司租赁北京石景山区八大处路49号院6号楼七层705号、706号、北京市石景山区实兴大街49号院6号楼707号面积约305.42平方米。

2、报告期内，中大英才（北京）网络教育科技有限公司有对外租赁，情况如下：

(1) 中大英才（北京）网络教育科技有限公司租用北京市丰台区百强大道10号天龙华鹤公寓24层、27层、北京市房山区辰光东路16号院8号楼3层301-310进行办公。租赁天龙华鹤公寓2008、2009用作员工宿舍。

(2) 中大英才中大宏图图书分公司租用王琳琳天龙华鹤公寓B座1717、1718室为办公室及库房。

(3) 各办事处及分校也各自在当地租赁办公室用于办公，包括石家庄学习中心、徐州学习中心、山东编辑部（济南）、保定分校。

(4) 中大英才2019年与赵君新签订租车协议，租用赵君汽车一辆用于运输及办公。

(5) 报告期内，山东中大英才教育科技有限公司租用山东省淄博市张店区金晶大道96号鑫盛财富广场A座1205室用于办公，2018年12月退租更换至山东省淄博市张店区人民西路39号沿街房甲2办公（19年新约定年租金3.6万元），另租用山东省淄博市张店区毛纺厂9号仓库一部分用于存放图书（原租100平米，自2019年3月12日开始，增加租用面积300平方米，共400平方米）。

为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的项目

适用 不适用

公司报告期不存在为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的租赁项目。

2、重大担保

适用 不适用

(1) 担保情况

单位：万元

公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）								
担保对象名称	担保额度 相关公告 披露日期	担保额度	实际发生日期 （协议签署 日）	实际担保金额	担保类型	担保期	是否履行 完毕	是否为关 联方担保
公司对子公司的担保情况								
担保对象名称	担保额度 相关公告 披露日期	担保额度	实际发生日期 （协议签署 日）	实际担保金额	担保类型	担保期	是否履行 完毕	是否为关 联方担保
上海恒企教育培训 有限公司	2019 年 03 月 12 日	3,000	2019 年 04 月 03 日	3,000	连带责任保 证	3 年	否	是
上海恒企教育培训 有限公司	2018 年 08 月 18 日	2,310	2018 年 10 月 12 日	2,100	连带责任保 证	3 年	否	是
上海恒企教育培训 有限公司	2017 年 05 月 31 日	30,000	2017 年 05 月 31 日	3,600	连带责任保 证	3 年	否	是
报告期内审批对子公司担保额 度合计（B1）			3,000	报告期内对子公司担保实际 发生额合计（B2）				2,600
报告期末已审批的对子公司担 保额度合计（B3）			35,310	报告期末对子公司实际担保 余额合计（B4）				8,700
子公司对子公司的担保情况								
担保对象名称	担保额度 相关公告 披露日期	担保额度	实际发生日期 （协议签署 日）	实际担保金额	担保类型	担保期	是否履行 完毕	是否为关 联方担保
公司担保总额（即前三大项的合计）								
报告期内审批担保额度合计 （A1+B1+C1）			3,000	报告期内担保实际发生额合 计（A2+B2+C2）				2,600
报告期末已审批的担保额度合 计（A3+B3+C3）			35,310	报告期末实际担保余额合计 （A4+B4+C4）				8,700
实际担保总额（即 A4+B4+C4）占公司净资产的比例				4.11%				
其中：								

采用复合方式担保的具体情况说明

(2) 违规对外担保情况

□ 适用 √ 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

3、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十五、社会责任情况

1、重大环保情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

否

公司及其子公司不属于环境保护部门公布的重点排污单位。

2、履行精准扶贫社会责任情况

(1) 精准扶贫规划

无。

(2) 半年度精准扶贫概要

报告期内，公司在长沙县春华镇九木村新塘组流转土地金额78.37万元。

(3) 精准扶贫成效

指标	计量单位	数量/开展情况
一、总体情况	——	——
其中：1.资金	万元	78.37
二、分项投入	——	——
1.产业发展脱贫	——	——
其中：1.1 产业发展脱贫项目类型	——	农林产业扶贫
1.2 产业发展脱贫项目个数	个	1
1.3 产业发展脱贫项目投入金额	万元	78.37
2.转移就业脱贫	——	——
3.易地搬迁脱贫	——	——
4.教育扶贫	——	——
5.健康扶贫	——	——
6.生态保护扶贫	——	——
7.兜底保障	——	——
8.社会扶贫	——	——

9.其他项目	——	——
三、所获奖项（内容、级别）	——	——

（4）后续精准扶贫计划

暂无后续精准扶贫计划。

十六、其他重大事项的说明

√ 适用 □ 不适用

1、2019年1月3日，公司完成天腾电子的股权转让工商变更登记备案手续，变更后，开元股份不再直接持有天腾电子股权。详见巨潮网公告：

<http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?plate=szse&stockCode=300338&announcementId=1205708121&announcementTime=2019-01-03 15:50>。

2、公司于2019年3月12日召开的公司第三届董事会第二十八次会议及于2019年3月29日召开的2019年第一次临时股东大会审议通过了《关于出售制造业全资子公司全部股权暨关联交易的议案》，详见巨潮网公告：

<http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?plate=szse&stockCode=300338&announcementId=1205897090&announcementTime=2019-03-14>。

3、2019年3月28日，公司披露《关于公司所属行业分类变更的公告》（公告编号：2019-019），详见巨潮网公告：

<http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?plate=szse&stockCode=300338&announcementId=1205953320&announcementTime=2019-03-28%2015:37>。

4、2019年3月12日，公司第三届董事会第二十八次会议审议通过了《关于全资子公司受让控股孙公司软件资产暨关联交易的议案》，公司于2019年3月14日披露了《关于全资子公司受让控股孙公司软件资产暨关联交易的公告》（公告编号：2019-013）。详见巨潮网公告：

<http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?plate=szse&stockCode=300338&announcementId=1205897081&announcementTime=2019-03-14>。

5、2019年3月14日，公司披露《关于为全资子公司提供担保的公告》（公告编号：2019-012），并于2019年4月15日披露《关于为全资子公司提供担保的进展公告》（公告编号：2019-025），详见巨潮网公告：

<http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?plate=szse&stockCode=300338&announcementId=1206019091&announcementTime=2019-04-15%2015:47>。

6、2019年4月25日，公司披露《2018年年度报告》（公告编号：2019-032），详见巨潮网公告：

<http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?plate=szse&stockCode=300338&announcementId=1206091616&announcementTime=2019-04-25>。

7、2019年5月27日，公司披露《关于发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金部分限售股份解除限售上市流通的提示性公告》（公告编号：2019-052），详见巨潮网公告：

<http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?plate=szse&stockCode=300338&announcementId=1206303794&announcementTime=2019-05-27>。

8、2019年5月16日，公司2018年年度股东大会审议通过了《关于公司2018年度利润分配方案的议案》。2019年6月10日，完成权益分派。详见巨潮网公告：

<http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?plate=szse&stockCode=300338&announcementId=1206321973&announcementTime=2019-06-03>。

9、公司于2019年6月3日召开的第三届董事会第三十一次会议及于2019年6月24日召开的2019年第二次临时股东大会审议通过了《关于收购控股子公司中大英才剩余30%股权暨关联交易的议案》，详见巨潮网公告：

<http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?plate=szse&stockCode=300338&announcementId=1206326933&announcementTime>

me=2019-06-04。

10、公司于2019年6月11日召开的第三届董事会第三十二次会议及于2019年6月24日召开的2019年第二次临时股东大会审议通过了《关于回购注销2018年限制性股票激励计划所涉部分限制性股票的议案》，详见巨潮网公告：

<http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?plate=szse&stockCode=300338&announcementId=1206348127&announcementTime=2019-06-12>。

11、2019年6月28日，公司披露《关于收到业绩承诺补偿款的公告》（公告编号：2019-070），详见巨潮网公告：

<http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?plate=szse&stockCode=300338&announcementId=1206409294&announcementTime=2019-06-28%2020:14>。

十七、公司子公司重大事项

适用 不适用

1、2019年3月12日，公司第三届董事会第二十八次会议审议通过了《关于全资子公司受让控股孙公司软件资产暨关联交易的议案》，详细信息参见公司于2019年3月14日在巨潮资讯网披露的《关于全资子公司受让控股孙公司软件资产暨关联交易的公告》（公告编号：2019-013）。

<http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?plate=szse&stockCode=300338&announcementId=1205897081&announcementTime=2019-03-14>。

2、公司于2019年3月12日召开的公司第三届董事会第二十八次会议及于2019年3月29日召开的2019年第一次临时股东大会审议通过了《关于出售制造业全资子公司全部股权暨关联交易的议案》，详见巨潮网公告：

<http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?plate=szse&stockCode=300338&announcementId=1205897090&announcementTime=2019-03-14>。

3、2019年6月3日，公司第三届董事会第三十一次会议审议通过了《关于公司收购控股子公司中大英才剩余30%股权暨关联交易的议案》，详细信息参见公司于2019年6月4日在巨潮资讯网披露的《关于收购控股子公司中大英才剩余30%股权暨关联交易的公告》（公告编号：2019-058）。

<http://www.cninfo.com.cn/new/disclosure/detail?plate=szse&stockCode=300338&announcementId=1206326933&announcementTime=2019-06-04>。

第六节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	150,135,079	43.50%	0	0	0	-3,849,210	-3,849,210	146,285,869	42.38%
1、国家持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
2、国有法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
3、其他内资持股	150,135,079	43.50%	0	0	0	-3,849,210	-3,849,210	146,285,869	42.38%
其中：境内法人持股	10,492,474	3.04%	0	0	0	-221,614	-221,614	10,270,860	2.98%
境内自然人持股	139,642,605	40.46%	0	0	0	-3,627,596	-3,627,596	136,015,009	39.40%
4、外资持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
其中：境外法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
境外自然人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
二、无限售条件股份	195,042,613	56.50%	0	0	0	3,849,210	3,849,210	198,891,823	57.62%
1、人民币普通股	195,042,613	56.50%	0	0	0	3,849,210	3,849,210	198,891,823	57.62%
2、境内上市的外资股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
3、境外上市的外资股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
4、其他	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
三、股份总数	345,177,692	100.00%	0	0	0	0	0	345,177,692	100.00%

股份变动的原因

√ 适用 □ 不适用

1、2017年3月，开元股份发行股份购买了江勇、冯仁华、江胜、张小金、李星余、广州恒萱在恒企教育的股权。根据江勇等六名股东与开元股份签订的《发行股份及支付现金购买资产协议》的约定和六名股东分别出具的股份锁定承诺函，六名股东已履行其关于股份锁定期的承诺，2019年5月28日，解除其限售股份数量合计为3,874,145股。

2、2019年4月22日，郭剑锋先生辞去公司副总经理兼董事会秘书职务，依据《深圳证券交易所上市公司股东、董事、监事、高级管理人员减持股份实施细则》规定，对郭剑锋先生所持公司股份进行全部锁定。截止报告期末，有限售条件流通股较期初增加24,935股。

股份变动的批准情况

适用 不适用

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

2、限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	拟解除限售日期
江勇	33,005,637	1,727,376	0	31,278,261	发行股份购买资产时承诺限售	2019年5月28日
冯仁华	8,946,693	829,669	0	8,117,024	发行股份购买资产时承诺限售	2019年5月28日
江胜	4,339,264	433,926	0	3,905,338	发行股份购买资产时承诺限售	2019年5月28日
张小金	3,136,802	313,680	0	2,823,122	发行股份购买资产时承诺限售	2019年5月28日
李星余	3,478,799	347,880	0	3,130,919	发行股份购买资产时承诺限售	2019年5月28日
广州恒萱	2,216,142	221,614	0	1,994,528	发行股份购买资产时承诺限售	2019年5月28日
郭剑锋	74,804	0	24,935	99,739	离职锁定	2019年10月22日
合计	55,198,141	3,874,145	24,935	51,348,931	--	--

二、证券发行与上市情况

适用 不适用

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数		8,280		报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注8）		0		
持股 5% 以上的普通股股东或前 10 名股东持股情况								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押或冻结情况	
							股份状态	数量
罗建文	境内自然人	15.64%	53,992,722	0	40,494,541	13,498,181	质押	36,936,659
罗旭东	境内自然人	10.33%	35,657,976	0	26,743,482	8,914,494	质押	30,828,264
江勇	境内自然人	9.56%	33,005,637	0	31,278,261	1,727,376	质押	33,005,492
昌都市高腾企业管理股份有限公司	境内非国有法人	4.93%	17,034,000	0	0	17,034,000		
万忠波	境内自然人	4.92%	16,993,996	0	0	16,993,996		
前海开源基金—民生银行—前海开源开元弈方定增 41 号资产管理计划	其他	4.16%	14,363,885	0	0	14,363,885		
罗奇	境内自然人	3.26%	11,265,700	5,624,000	0	11,265,700		
罗华东	境内自然人	3.15%	10,862,976	0	0	10,862,976	冻结	10,862,976
冯仁华	境内自然人	2.60%	8,965,095	18,402	8,117,024	848,071	质押	8,296,595
新余中大瑞泽投资合伙企业（有限合伙）	境内非国有法人	1.80%	6,224,350	0	6,224,350	0	质押	3,353,300
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东的情况（如有）（参见注 3）	不适用。							
上述股东关联关系或一致行动的说明	上述股东中罗建文与罗旭东、罗华东为父子关系，罗旭东与罗华东为孪生兄弟关系；江勇与冯仁华同为恒企教育董事；除此以外，公司不清楚其它股东之间的关系。							
前 10 名无限售条件股东持股情况								
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量		股份种类					
			股份种类	数量				
昌都市高腾企业管理股份有限公司	17,034,000		人民币普通股	17,034,000				
万忠波	16,993,996		人民币普通股	16,993,996				

罗建文	13,498,181	人民币普通股	13,498,181
罗奇	11,265,700	人民币普通股	11,265,700
罗华东	10,862,976	人民币普通股	10,862,976
罗旭东	8,914,494	人民币普通股	8,914,494
太平人寿保险有限公司	5,536,337	人民币普通股	5,536,337
文胜	4,301,458	人民币普通股	4,301,458
中国工商银行一融通动力先锋混合型证券投资基金	3,757,048	人民币普通股	3,757,048
上海道基金兴投资合伙企业（有限合伙）	3,447,331	人民币普通股	3,447,331
前 10 名无限售流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	上述股东中罗建文与罗华东、罗旭东为父子关系，罗旭东与文胜为连襟关系，除此以外，公司不清楚其它股东之间的关系。		
前 10 名普通股股东参与融资融券业务股东情况说明（如有）（参见注 4）	无		

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

四、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

第七节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

第八节 董事、监事、高级管理人员情况

一、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动，具体可参见 2018 年年报。

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
郭剑锋	副总经理、董事会秘书	离任	2019 年 04 月 22 日	工作变动原因
彭民	董事会秘书	聘任	2019 年 04 月 26 日	原董事会秘书郭剑锋辞职

第九节 公司债相关情况

公司是否存在公开发行并在证券交易所上市，且在半年度报告批准报出日未到期或到期未能全额兑付的公司债券
否

第十节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：人民币元

1、合并资产负债表

编制单位：长沙开元仪器股份有限公司

2019 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	329,390,222.95	321,359,696.24
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
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	38,785,624.90	36,415,942.52
应收账款	259,496,690.01	270,270,287.94
应收款项融资		
预付款项	81,267,668.19	50,901,675.23
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	266,898,196.71	65,014,248.04
其中：应收利息		
应收股利		

买入返售金融资产		
存货	42,742,189.47	117,059,948.09
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	10,675,218.57	14,183,593.60
其他流动资产	34,266,577.29	116,167,672.64
流动资产合计	1,063,522,388.09	991,373,064.30
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
可供出售金融资产		29,492,061.33
其他债权投资		
持有至到期投资		
长期应收款	35,247,541.39	19,731,334.87
长期股权投资	16,710,184.96	6,110,184.96
其他权益工具投资	29,492,061.33	
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	192,376,219.77	314,592,920.56
在建工程	5,846,981.31	10,207,548.91
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	93,287,789.17	120,078,766.00
开发支出	7,201,482.12	2,769,181.78
商誉	1,392,254,925.17	1,392,254,925.17
长期待摊费用	95,156,188.25	95,139,271.27
递延所得税资产	20,979,246.77	20,130,747.97
其他非流动资产	21,776,745.23	6,278,009.00
非流动资产合计	1,910,329,365.47	2,016,784,951.82
资产总计	2,973,851,753.56	3,008,158,016.12
流动负债：		
短期借款	96,000,000.00	40,000,000.00
向中央银行借款		

拆入资金		
交易性金融负债		
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	6,201,324.20	24,913,335.47
应付账款	204,338,603.99	174,469,717.32
预收款项	265,462,063.93	290,084,082.02
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	42,613,065.52	65,412,970.33
应交税费	28,914,894.41	55,268,925.70
其他应付款	165,650,802.42	72,676,838.97
其中：应付利息	14,137.50	54,822.40
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
合同负债		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	6,000,000.00	12,000,000.00
其他流动负债		
流动负债合计	815,180,754.47	734,825,869.81
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	12,000,000.00	12,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		

递延收益	4,500,000.00	8,856,485.14
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	16,500,000.00	20,856,485.14
负债合计	831,680,754.47	755,682,354.95
所有者权益：		
股本	345,177,692.00	345,177,692.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,324,182,224.08	1,438,205,526.06
减：库存股	49,938,630.00	49,938,630.00
其他综合收益	199,712.38	199,712.38
专项储备	9,078,437.80	12,065,531.35
盈余公积	29,644,289.47	29,644,289.47
一般风险准备		
未分配利润	460,946,660.28	428,506,899.31
归属于母公司所有者权益合计	2,119,290,386.01	2,203,861,020.57
少数股东权益	22,880,613.08	48,614,640.60
所有者权益合计	2,142,170,999.09	2,252,475,661.17
负债和所有者权益总计	2,973,851,753.56	3,008,158,016.12

法定代表人：罗旭东

主管会计工作负责人：何龙军

会计机构负责人：孙剑

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
流动资产：		
货币资金	172,382,992.72	73,429,853.35
交易性金融资产		
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	38,785,624.90	34,723,442.52
应收账款	189,690,975.55	339,959,994.53

应收款项融资		
预付款项	3,062,123.91	6,100,621.96
其他应收款	196,907,905.95	7,876,409.19
其中：应收利息		
应收股利		
存货	27,809,543.63	2,197,139.24
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		
流动资产合计	628,639,166.66	464,287,460.79
非流动资产：		
债权投资		
可供出售金融资产		8,179,498.69
其他债权投资		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	1,573,368,194.61	1,737,559,961.77
其他权益工具投资	8,179,498.69	
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	95,614,418.45	99,905,363.70
在建工程	105,000.00	105,000.00
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	6,960,901.07	7,068,813.35
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计	1,684,228,012.82	1,852,818,637.51
资产总计	2,312,867,179.48	2,317,106,098.30

流动负债：		
短期借款	50,000,000.00	30,000,000.00
交易性金融负债		
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	6,201,324.20	23,413,335.47
应付账款	23,049,749.85	53,309,290.11
预收款项	21,604,362.62	20,435,278.15
合同负债		
应付职工薪酬	284,880.97	10,881,579.62
应交税费	374,655.92	20,272,793.02
其他应付款	228,194,609.82	133,774,099.07
其中：应付利息		
应付股利		
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	329,709,583.38	292,086,375.44
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	4,500,000.00	4,500,000.00
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	4,500,000.00	4,500,000.00
负债合计	334,209,583.38	296,586,375.44
所有者权益：		

股本	345,177,692.00	345,177,692.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,515,735,429.87	1,509,671,964.79
减：库存股	49,938,630.00	49,938,630.00
其他综合收益		
专项储备	9,078,437.80	9,178,184.40
盈余公积	29,643,260.12	29,643,260.12
未分配利润	128,961,406.31	176,787,251.55
所有者权益合计	1,978,657,596.10	2,020,519,722.86
负债和所有者权益总计	2,312,867,179.48	2,317,106,098.30

3、合并利润表

单位：元

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
一、营业总收入	810,875,476.88	597,818,273.02
其中：营业收入	810,875,476.88	597,818,273.02
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	731,394,307.19	519,903,056.72
其中：营业成本	188,988,337.25	172,066,316.32
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	4,712,725.84	5,074,606.64
销售费用	282,913,522.27	159,047,528.68
管理费用	200,292,781.00	145,302,201.32
研发费用	23,511,532.19	17,133,591.32

财务费用	30,975,408.64	21,278,812.44
其中：利息费用	29,502,516.56	20,835,798.56
利息收入	846,433.81	3,095,350.63
加：其他收益	2,806,370.49	5,457,742.29
投资收益（损失以“-”号填列）	-2,024,775.93	1,489,350.36
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,422,117.91	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-465,324.23	1,153,761.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-546,032.06	-1,942,465.49
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	76,829,290.05	84,073,604.49
加：营业外收入	15,735,529.78	4,232,245.38
减：营业外支出	27,655,599.42	492,973.56
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	64,909,220.41	87,812,876.31
减：所得税费用	19,938,239.80	21,294,348.18
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	44,970,980.61	66,518,528.13
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	44,970,980.61	66,518,528.13
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	37,617,426.35	65,356,430.54
2.少数股东损益	7,353,554.26	1,162,097.59
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		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（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.其他债权投资公允价值变动		
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
6.其他债权投资信用减值准备		
7.现金流量套期储备		
8.外币财务报表折算差额		
9.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	44,970,980.61	66,518,528.13
归属于母公司所有者的综合收益总额	37,617,426.35	65,356,430.54
归属于少数股东的综合收益总额	7,353,554.26	1,162,097.59
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.1108	0.1924

(二) 稀释每股收益	0.1108	0.1924
------------	--------	--------

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：罗旭东

主管会计工作负责人：何龙军

会计机构负责人：孙剑

4、母公司利润表

单位：元

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
一、营业收入	42,606,988.03	82,667,207.73
减：营业成本	42,180,918.15	54,235,535.03
税金及附加	1,114,211.99	2,513,971.03
销售费用		14,587,361.35
管理费用	13,082,153.73	15,462,985.61
研发费用		10,716,883.31
财务费用	985,552.74	715,740.54
其中：利息费用	1,004,552.16	1,476,583.35
利息收入	142,928.32	554,497.00
加：其他收益	1,104,000.00	1,789,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	-18,637,201.76	14,343,835.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,293,767.42	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		887,049.48
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-33,582,817.76	1,454,615.95
加：营业外收入	15,584,361.70	326,784.39

减：营业外支出	24,648,385.16	83,640.09
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-42,646,841.22	1,697,760.25
减：所得税费用	1,338.64	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-42,648,179.86	1,697,760.25
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-42,648,179.86	1,697,760.25
（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）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		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（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.其他债权投资公允价值变动		
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
6.其他债权投资信用减值准备		
7.现金流量套期储备		
8.外币财务报表折算差额		
9.其他		

六、综合收益总额	-42,648,179.86	1,697,760.25
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	972,681,765.31	731,959,494.03
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		
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		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	1,599,602.63	4,859,086.54
收到其他与经营活动有关的现金	15,251,638.90	126,829,611.70
经营活动现金流入小计	989,533,006.84	863,648,192.27
购买商品、接受劳务支付的现金	213,427,342.82	240,328,134.62
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		
为交易目的而持有的金融资产净增加额		
拆出资金净增加额		
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	311,504,616.27	242,556,359.45
支付的各项税费	74,380,168.42	69,197,035.61
支付其他与经营活动有关的现金	359,842,902.03	245,041,007.76
经营活动现金流出小计	959,155,029.54	797,122,537.44
经营活动产生的现金流量净额	30,377,977.30	66,525,654.83
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	90,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	905,910.67	1,965,301.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	288,027.01	95,563.61
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-8,367,267.65	
收到其他与投资活动有关的现金		208,050,000.00
投资活动现金流入小计	82,826,670.03	210,110,865.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	52,153,191.62	77,717,102.82
投资支付的现金	104,600,000.00	244,000,000.01
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		132,150,000.00
投资活动现金流出小计	156,753,191.62	453,867,102.83
投资活动产生的现金流量净额	-73,926,521.59	-243,756,237.38
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		44,098,380.00
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	57,000,000.00	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	15,577,400.00	
筹资活动现金流入小计	72,577,400.00	74,098,380.00
偿还债务支付的现金	7,000,000.00	6,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	7,406,558.33	7,885,109.49
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	14,406,558.33	13,885,109.49
筹资活动产生的现金流量净额	58,170,841.67	60,213,270.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-67,749.61	53,772.83
五、现金及现金等价物净增加额	14,554,547.77	-116,963,539.21
加：期初现金及现金等价物余额	300,215,688.52	370,307,020.34
六、期末现金及现金等价物余额	314,770,236.29	253,343,481.13

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	112,441,517.41	106,747,690.87
收到的税费返还	187,219.10	1,199,535.19
收到其他与经营活动有关的现金	41,246,928.95	64,642,932.37
经营活动现金流入小计	153,875,665.46	172,590,158.43
购买商品、接受劳务支付的现金	34,826,797.70	74,071,923.72
支付给职工以及为职工支付的现金	20,273,783.27	33,668,468.60
支付的各项税费	22,525,232.93	18,213,252.28
支付其他与经营活动有关的现金	74,444,719.00	21,611,506.31
经营活动现金流出小计	152,070,532.90	147,565,150.91
经营活动产生的现金流量净额	1,805,132.56	25,025,007.52
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	3,599,379.96	
取得投资收益收到的现金		4,832,876.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	78,051.01	500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	83,534,649.18	
收到其他与投资活动有关的现金		100,000,000.00
投资活动现金流入小计	87,212,080.15	104,833,376.71
购建固定资产、无形资产和其他	1,457,170.42	1,500,124.00

长期资产支付的现金		
投资支付的现金	51,000,000.00	244,000,000.01
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	52,457,170.42	245,500,124.01
投资活动产生的现金流量净额	34,754,909.73	-140,666,747.30
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		44,098,380.00
取得借款收到的现金	20,000,000.00	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	55,577,400.00	
筹资活动现金流入小计	75,577,400.00	74,098,380.00
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	6,182,217.54	6,531,152.06
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	6,182,217.54	6,531,152.06
筹资活动产生的现金流量净额	69,395,182.46	67,567,227.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-41,367.32	53,772.83
五、现金及现金等价物净增加额	105,913,857.43	-48,020,739.01
加：期初现金及现金等价物余额	55,689,423.74	143,215,110.81
六、期末现金及现金等价物余额	161,603,281.17	95,194,371.80

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2019 年半年报														
	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	其他			小计
	优先 股	永续 债	其他												
一、上年期末余额	345,177,692.00				1,438,205,526.06	49,938,630.00	199,712.38	12,065,531.35	29,644,289.47		428,506,899.31		2,203,861,020.57	48,614,640.00	2,252,475,661.17

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、本年期初余额	345,177.69 2.00			1,438,205.52 6.06	49,938,630.00	199,712.38	12,065,531.35	29,644,289.47		428,506,899.31	2,203,861.02 0.57	48,614,640.60	2,252,475.66 1.17	
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)				-114,023,301.98			-2,987,093.55			32,439,760.97	-84,570,634.56	-25,734,027.52	-110,304,662.08	
(一)综合收益总额										37,617,426.35	37,617,426.35	7,353,554.26	44,970,980.61	
(二)所有者投入和减少资本				-114,023,301.98							-114,023,301.98	-23,913,232.94	-137,936,534.92	
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				6,063,465.09							6,063,465.09		6,063,465.09	
4. 其他				-120,086,767.07							-120,086,767.07	-23,913,232.94	-144,000,000.01	
(三)利润分配										-5,177,665.38	-5,177,665.38		-5,177,665.38	
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										-5,177,665.38	-5,177,665.38		-5,177,665.38	

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、本年期初余额	339,619,692.00			1,394,620,090.15		2,926.39	10,647,384.33	27,784,185.68		336,861,812.17		2,109,536,090.72	28,272,973.28	2,137,809,064.00
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	4,908,000.00			41,617,952.29	44,098,380.00		719,092.28			60,262,857.56		63,409,522.13	-337,902.41	63,071,619.72
（一）综合收益总额										65,356,430.54		65,356,430.54	1,162,097.59	66,518,528.13
（二）所有者投入和减少资本	4,908,000.00			41,617,952.29	44,098,380.00							2,427,572.29		2,427,572.29
1. 所有者投入的普通股	4,908,000.00			39,190,380.00								44,098,380.00		44,098,380.00
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				2,427,572.29	44,098,380.00							-41,670,807.71		-41,670,807.71
4. 其他														
（三）利润分配										-5,093,572.98		-5,093,572.98	-1,500,000.00	-6,593,572.98
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										-5,093,572.98		-5,093,572.98	-1,500,000.00	-6,593,572.98

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. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备								719,092.28				719,092.28		719,092.28
1. 本期提取								806,555.62				806,555.62		806,555.62
2. 本期使用								-87,463.34				-87,463.34		-87,463.34
(六) 其他														
四、本期期末余额	344,527,692.00				1,436,238,042.44	44,098,380.00	2,926,391	11,366,476.61	27,784,185.68		397,124,669.73	2,172,945.61	27,935,070.87	2,200,880,683.72

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2019 年半年报											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	345,177,692.00				1,509,671,964.79	49,938,630.00		9,178,184.40	29,643,260.12	176,787,251.55		2,020,519,722.86

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	345,177,692.00			1,509,671,964.79	49,938,630.00		9,178,184.40	29,643,260.12	176,787,251.55		2,020,519,722.86	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）				6,063,465.08			-99,746.60		-47,825,845.24		-41,862,126.76	
（一）综合收益总额									-42,648,179.86		-42,648,179.86	
（二）所有者投入和减少资本				6,063,465.08							6,063,465.08	
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				6,063,465.08							6,063,465.08	
4. 其他												
（三）利润分配									-5,177,665.38		-5,177,665.38	
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配									-5,177,665.38		-5,177,665.38	
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. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备								-99,746.60				-99,746.60
1. 本期提取												
2. 本期使用								-99,746.60				-99,746.60
(六) 其他												
四、本期期末余额	345,177,692.00				1,515,735,429.87	49,938,630.00		9,078,437.80	29,643,260.12	128,961,406.31		1,978,657,596.10

上期金额

单位：元

项目	2018 年半年报											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	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
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	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
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)	4,908,000.00				41,617,952.29	44,098,380.00		719,092.28		-3,395,812.73		-249,148.16

(一)综合收益总额										1,697,760.25		1,697,760.25
(二)所有者投入和减少资本	4,908,000.00				41,617,952.29	44,098,380.00						2,427,572.29
1. 所有者投入的普通股	4,908,000.00				39,190,380.00							44,098,380.00
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					2,427,572.29	44,098,380.00						-41,670,807.71
4. 其他												
(三)利润分配										-5,093,572.98		-5,093,572.98
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配										-5,093,572.98		-5,093,572.98
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. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五)专项储备										719,092.28		719,092.28

1. 本期提取							806,555.62				806,555.62
2. 本期使用							-87,463.34				-87,463.34
(六) 其他											
四、本期期末余额	344,527,692.00				1,499,604,481.17	44,098,380.00	8,479,129.66	27,783,156.33	161,744,077.68		1,998,040,156.84

三、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345,177,692.00元，股份总数345,177,692股（每股面值1元）。其中，有限售条件的流通股份为146,285,869股，占股份总数的42.38%；无限售条件的流通股份为198,891,823股，占股份总数的57.62%。公司股票于2012年7月26日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属于教育行业。2019年3月29日公司剥离制造业业务，公司主营业务由职业教育与仪器仪表双主业并行变更为单一的职业教育业务。

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；其控股子公司广州牵引力教育科技有限公司（以下简称广州牵引力公司）从事IT教育培训；其控股子公司上海天琥教育培训有限公司（以下简称上海天琥教育）从事设计培训。

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2019年8月19日第三届董事会第三十三次会议批准对外报出。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，本年度变化情况参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。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

2、持续经营

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

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

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。

1、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。

2、会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3、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。

4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

5、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。

6、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。

7、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。

8、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。

9、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，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

10、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三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

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

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合

收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第23号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述1)或2)的财务担保合同，以及不属于上述1)并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 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；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。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) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了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) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日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（涉及转移的金融资产为以公

允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)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. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司在评估信用风险是否显著增加时考虑如下因素：

(1) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

(2) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。

(3) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。

(4) 是否存在预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损

失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

11、应收票据

详见附注五、10.金融工具

12、应收账款

详见附注五、10.金融工具

13、应收款项融资

不适用

14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见附注五、10.金融工具

15、存货

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

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。

16、合同资产

不适用

17、合同成本

不适用

18、持有待售资产

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。

19、债权投资

不适用

20、其他债权投资

不适用

21、长期应收款

不适用

22、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。

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

不适用

24、固定资产

(1) 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) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20年	5%	4.75%

机器设备	年限平均法	10 年	5%	9.50%
运输设备	年限平均法	5 年	0-5%	19.00%-20.00%
电子设备	年限平均法	5 年	0-5%	19.00%-20.00%
办公设备	年限平均法	5 年	0-5%	19.00%-20.00%

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

25、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。

26、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。

27、生物资产

不适用

28、油气资产

不适用

29、使用权资产

不适用

30、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

1. 无形资产包括土地使用权、著作权、专利权及非专利技术，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。

(2) 内部研究开发支出会计政策

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。

31、长期资产减值

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

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

32、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。

33、合同负债

不适用

34、职工薪酬

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 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。

35、租赁负债

不适用

36、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。

37、股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

(2) 以现金结算的股份支付

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

(3) 修改、终止股份支付计划

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

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

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

38、优先股、永续债等其他金融工具

不适用

39、收入

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

是否已执行新收入准则

是 否

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金

额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

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

(3) 让渡资产使用权

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

(4) 建造合同

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

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

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

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

2. 收入确认的具体方法

(1) 本公司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) 对于学历辅导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) 软件开发收入以软件经客户验收通过时确认收入。

(2) 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。

40、政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定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。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作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。与资产相关的政府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。

3. 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。

4. 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。

41、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。

42、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

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。

43、其他重要的会计政策和会计估计

1. 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。

2. 与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

44、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

√ 适用 □ 不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
根据《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号)要求编制财务报表	第三届董事会第三十三次会议批准通过	具体见下详细说明

1) 本公司根据《财政部关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6号)及其解读和企业会计准则的要求编制2019年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。2018年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额	新列报报表项目及金额

应收票据及应收账款	306,686,230.46	应收票据	36,415,942.52
		应收账款	270,270,287.94
应付票据及应付账款	199,383,052.79	应付票据	24,913,335.47
		应付账款	174,469,717.32

2) 本公司自2019年1月1日起执行财政部修订后的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第23号——金融资产转移》《企业会计准则第24号——套期保值》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》(以下简称新金融工具准则)。根据相关新旧准则衔接规定,对可比期间信息不予调整,首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 首次执行新金融工具准则、新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

(4) 首次执行新金融工具准则、新租赁准则追溯调整前期比较数据说明

适用 不适用

45、其他

六、税项

1、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	16%、13%、11%、10%、6%、3%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

存在不同企业所得税税率纳税主体的,披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
上海恒企教育培训有限公司	15%
上海天琥教育培训有限公司	15%
广州牵引力教育科技有限公司	15%
北京央财云研咨询有限责任公司	15%
中大英才(北京)网络科技有限公司	15%

山东中大英才教育科技有限公司	20%
中图英才(北京)网络教育科技有限公司	20%
石家庄天琥教育科技有限公司	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

2、税收优惠

1. 增值税优惠

(1)根据《国家税务总局关于小微企业免征增值税和营业税有关问题的公告》（国家税务总局公告2014年第57号），增值税小规模纳税人和营业税纳税人，月销售额或营业额不超过3万元（含3万元，下同）的，按照上述文件规定免征增值税或营业税。其中，以1个季度为纳税期限的增值税小规模纳税人和营业税纳税人，季度销售额或营业额不超过9万元的，按照上述文件规定免征增值税或营业税。

(2)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）、北京恒企知源图书有限公司根据《财政部 税务总局关于延续宣传文化增值税优惠政策的通知》（财税〔2018〕53号）规定：“自2018年1月1日起至2020年12月31日，免征图书批发、零售环节增值税”，2019年1-6月免征增值税。

(3) 根据《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）规定，恒企教育公司、中大英才公司、上海天琥公司、广州牵引力公司、陕西恒企教育科技有限公司（以下简称陕西恒企公司）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。

(4) 根据《财政部国家税务总局关于在全国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税收政策的通知》（财税〔2013〕37号）规定，中大英才公司提供技术开发服务可以免征增值税。

(5) 根据《关于小微企业免征增值税有关问题的公告》（国家税务总局〔2017〕52号），增值税小规模纳税人应分别核算销售货物或者加工、修理修配劳务的销售额和销售服务、无形资产的销售额。增值税小规模纳税人销售货物或者加工、修理修配劳务月销售额不超过3万元（按季纳税9万元），销售服务、无形资产月销售额不超过3万元（按季纳税9万元）的，自2018年1月1日起至2020年12月31日，可分别享受小微企业暂免征收增值税优惠政策。

2. 企业所得税优惠

(1) 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，2016-2018年度享受15%的企业所得税优惠税率。报告期本公司正在办理高新技术复审手续。在复审期间，暂执行15%的企业所得税率。

(2) 2016年12月9日，广州牵引力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，2016-2018年度享受15%的企业所得税优惠税率。报告期本公司正在办理高新技术复审手续。在复审期间，暂执行15%的企业所得税率。

(3) 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，2016-2018年度享受15%的企业所得税优惠税率。报告期本公司正在办理高新技术复审手续。在复审期间，暂执行15%的企业所得税率。

(4) 2018年11月30日，北京央财云研咨询有限责任公司（以下简称央财云研公司）通过高新技术企业认定，并取得了编号为GR201811009784的高新技术企业证书，2018-2020年度享受15%的企业所得税优惠税率。

(5) 2018年11月27日，上海天琥教育公司通过高新技术企业认定，并取得了编号为GR201831002697的高新技术企业证书，2018-2020年度享受15%的企业所得税优惠税率。

3. 其他税收优惠

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），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。

3、其他

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	190,254.30	207,730.98
银行存款	312,712,486.12	296,488,057.22
其他货币资金	16,487,482.53	24,663,908.04
合计	329,390,222.95	321,359,696.24

其他说明

其他货币资金中使用受限的资金为14,619,986.66元，其中：银行承兑汇票保证金 2,497,378.90 元、投标履约保函保证金8,282,332.65元、教育资质保证金3,840,275.11元。

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

其他说明：

3、衍生金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明：

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额

银行承兑票据	33,145,235.90	29,294,281.02
商业承兑票据	5,640,389.00	7,121,661.50
合计	38,785,624.90	36,415,942.52

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	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	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	38,785,624.90	100.00%			38,785,624.90	36,415,942.52	100.00%			36,415,942.52
其中：										
银行承兑票据	33,145,235.90	85.46%			33,145,235.90	29,294,281.02	80.44%			29,294,281.02
商业承兑票据	5,640,389.00	14.54%			5,640,389.00	5,640,389.00	19.56%			5,640,389.00
合计	38,785,624.90	100.00%			38,785,624.90	36,415,942.52	100.00%			36,415,942.52

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
银行承兑票据	33,145,235.90		
商业承兑票据	5,640,389.00		
合计	38,785,624.90		--

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(3) 期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额

(4) 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

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	6,147,260.35	
合计	6,147,260.35	

(5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

单位：元

项目	期末转应收账款金额

其他说明

(6) 本期实际核销的应收票据情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收票据核销情况：

单位：元

单位名称	应收票据性质	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

应收票据核销说明：

5、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	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	
按单项计提坏账准备的应收账款	429,798.14	0.14%	429,798.14	100.00%		429,798.14	0.13%	429,798.14	100.00%	
其中：										
单项金额不重大但单项计提坏账准备	429,798.14	0.14%	429,798.14	100.00%		429,798.14	0.13%	429,798.14	100.00%	
按组合计提坏账准备的应收账款	298,821,936.04	99.86%	39,325,246.03	13.16%	259,496,690.01	322,323,276.48	99.87%	52,052,988.54	16.15%	270,270,287.94
其中：										
账龄组合	112,556,756.91	37.62%	3,376,702.70	3.00%	109,180,054.21	322,323,276.48	99.87%	52,052,988.54	16.15%	270,270,287.94
剥离的制造业应收账款组合	186,265,179.13	62.24%	35,948,543.33	19.30%	150,316,635.80					
合计	299,251,734.18	100.00%	39,755,044.17	13.28%	259,496,690.01	322,753,074.62	100.00%	52,482,786.68	16.26%	270,270,287.94

按单项计提坏账准备：429,798.14

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单项金额不重大但单项计提坏账准备组合	429,798.14	429,798.14	100.00%	
合计	429,798.14	429,798.14	--	--

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

按组合计提坏账准备：3,376,702.70

单位：元

名称	期末余额

	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	112,556,756.91	3,376,702.70	3.00%
合计	112,556,756.91	3,376,702.70	--

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：35,948,543.33

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
剥离的制造业应收账款组合	186,265,179.13	35,948,543.33	19.30%
合计	186,265,179.13	35,948,543.33	--

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	112,556,756.91
1 年以内	112,556,756.91
合计	112,556,756.91

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
应收账款坏账准备	52,482,786.68	2,214,209.76		14,898,756.15	39,798,240.29
合计	52,482,786.68	2,214,209.76		14,898,756.15	39,798,240.29

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式
------	---------	------

本期计提坏账准备2,214,209.76元，子公司处置和注销转出的坏账准备为14,898,756.15元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
子公司处置和注销转出的坏账准备	14,898,756.15

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	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

应收账款核销说明：

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

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	16,452,953.08	5.50	486,014.23
国电龙源电力技术工程有限责任公司	9,212,430.79	3.08	294,027.00
西北电力工程承包有限公司	6,516,692.15	2.18	205,409.95
大唐（北京）信息技术有限公司	5,934,597.07	1.98	2,407,074.06
濮阳豫能发电有限责任公司	5,362,822.00	1.79	315,334.61
小 计	43,479,495.09	14.53	3,707,859.85

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

其他说明：

无

6、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

 适用 不适用

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

 适用 不适用

其他说明：

7、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	79,599,250.67	97.95%	50,815,673.96	99.83%
1 至 2 年	1,630,207.10	2.01%	46,917.85	0.09%
2 至 3 年	13,543.08	0.02%	13,543.08	0.03%
3 年以上	24,667.34	0.03%	25,540.34	0.05%
合计	81,267,668.19	--	50,901,675.23	--

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
广州游网互动网络科技有限公司	5,815,256.46	7.16
无锡艾德无线广告有限公司	5,804,362.37	7.14
广东育德教育咨询有限公司	5,156,802.67	6.35
广州韬略至善企业管理咨询有限公司	4,750,000.00	5.84
宁波聚塔在线信息科技有限公司	4,746,268.48	5.84
小 计	26,272,689.98	32.33

其他说明：

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	266,898,196.71	65,014,248.04
合计	266,898,196.71	65,014,248.04

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
------------	------	------

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	43,996,938.63	40,229,856.43
应收暂付及往来款	18,728,770.21	21,897,735.80
应收股权转让款	187,465,350.82	
员工借支款	13,312,976.75	6,670,725.13
其他	7,852,555.33	1,206,408.42
合计	271,356,591.74	70,004,725.78

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额在 本期	—	—	—	—

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□ 适用 √ 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	81,640,151.73
	81,640,151.73
1 至 2 年	865,631.80
2 至 3 年	459,990.00
3 年以上	925,467.39
3 至 4 年	318,125.00
4 至 5 年	158,750.00
5 年以上	448,592.39
合计	83,891,240.92

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回	
其他应收款坏账准备	4,990,477.74	207,908.15	739,990.86	4,458,395.03
合计	4,990,477.74	207,908.15	739,990.86	4,458,395.03

本期计提坏账准备 207,908.15 元，子公司处置和注销转出的坏账准备为 739,990.86 元。

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
子公司处置和注销转出的坏账准备	739,990.86

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	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

其他应收款核销说明：

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
罗建文	股权转让款	187,465,350.82	1 年以内	69.08%	
广州恒企教育科技有限公司	借款	14,682,203.80	1 年以内	5.41%	440,466.11
广州市瑞隆物业管理有限公司	押金保证金	10,723,660.60	1 年以内	3.95%	321,709.82
优矩互动(北京)科技有限公司	押金保证金	2,697,000.00	1 年以内	0.99%	80,910.00
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	0.74%	60,000.00
合计	--	217,568,215.22	--	80.18%	903,085.93

6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
无				

无

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

其他说明：

9、存货

是否已执行新收入准则

□ 是 √ 否

(1) 存货分类

单位：元

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
原材料	1,028,158.98		1,028,158.98	38,138,739.50	2,471,571.69	35,667,167.81
在产品				52,938,485.55	3,436,143.12	49,502,342.43
库存商品	3,270,851.59	641,508.19	2,629,343.40	3,474,157.68	308,142.06	3,166,015.62
发出商品	29,699,852.26		29,699,852.26	17,103,383.18		17,103,383.18
教辅材料	9,654,456.25	269,621.42	9,384,834.83	11,905,213.14	284,174.09	11,621,039.05
合计	43,653,319.08	911,129.61	42,742,189.47	123,559,979.05	6,500,030.96	117,059,948.09

公司是否需遵守《深圳证券交易所行业信息披露指引第 4 号—上市公司从事种业、种植业务》的披露要求

否

公司是否需遵守《深圳证券交易所创业板行业信息披露指引第 1 号——上市公司从事广播电影电视业务》的披露要求

否

公司是否需遵守《深圳证券交易所创业板行业信息披露指引第 5 号——上市公司从事互联网游戏业务》的披露要求

否

(2) 存货跌价准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,471,571.69				2,471,571.69	
在产品	3,436,143.12				3,436,143.12	
库存商品	308,142.06	418,103.45			84,737.32	641,508.19
教辅材料	284,174.09	47,220.78		61,773.45		269,621.42
合计	6,500,030.96	465,324.23		61,773.45	5,992,452.13	911,129.61

可变现净值根据售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。本期随存货销售而转出的存货跌价准备为61,773.45元，随转让子公司而转出的存货跌价准备为5,992,452.13元。

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

无

(4) 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况

单位：元

项目	金额
其他说明：	
无	

其他说明：

无

10、合同资产

单位：元

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
合同资产的账面价值在本期内发生的重大变动金额和原因：						

合同资产的账面价值在本期内发生的重大变动金额和原因：

单位：元

项目	变动金额	变动原因

如是按照预期信用损失一般模型计提合同资产坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

本期合同资产计提减值准备情况

单位：元

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
----	------	------	---------	----

其他说明：

11、持有待售资产

单位：元

项目	期末账面余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
----	--------	------	--------	------	--------	--------

其他说明：

12、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	10,675,218.57	14,183,593.60
合计	10,675,218.57	14,183,593.60

重要的债权投资/其他债权投资

单位：元

债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

其他说明：

无

13、其他流动资产

是否已执行新收入准则

是 否

单位：元

项目	期末余额	期初余额
理财产品	10,000,000.00	65,844,223.64
待摊费用	24,266,577.29	20,990,188.35
待抵扣增值税		28,890,443.11
预缴企业所得税		442,817.54
合计	34,266,577.29	116,167,672.64

其他说明：

14、债权投资

单位：元

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

重要的债权投资

单位：元

债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

减值准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额在 本期	—	—	—	—

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

 适用 不适用

其他说明：

15、其他债权投资

单位：元

项目	期初余额	应计利息	本期公允价值变动	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备	备注
----	------	------	----------	------	----	----------	-------------------	----

重要的其他债权投资

单位：元

其他债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

减值准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额在 本期	—	—	—	—

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

其他说明：

16、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			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	
分期收款学历辅导业务	35,247,541.39		35,247,541.39	19,731,334.87		19,731,334.87	4.75%
合计	35,247,541.39		35,247,541.39	19,731,334.87		19,731,334.87	--

坏账准备减值情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

(2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

(3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明

17、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
		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	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			
一、合营企业												
二、联营企业												
广州恒企	89,705.68	600,000.0									689,705.6	

教育科技有限公司		0								8
学分互联 教育科技有限公司 (北京) 有限公司	3,041,073 .50									3,041,073 .50
云课教育 科技(上 海)有限 公司	2,979,405 .78	5,000,000 .00								7,979,405 .78
中科启慧 (北京) 教育科技 有限公司		5,000,000 .00								5,000,000 .00
小计	6,110,184 .96	10,600,00 0.00								16,710,18 4.96
合计	6,110,184 .96	10,600,00 0.00								16,710,18 4.96

其他说明

18、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
长沙博容教育科技有限公司		
湖南平安环保股份有限公司	1,957,500.00	
洛阳印通环保科技有限公司	6,221,998.69	
NYIF International Holding LLC	21,312,562.64	
合计	29,492,061.33	

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因

其他说明：

19、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

20、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
----	------	-----------

其他说明

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	192,376,219.77	314,592,920.56
合计	192,376,219.77	314,592,920.56

(1) 固定资产情况

单位：元

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
一、账面原值：						
1.期初余额	273,438,265.79	50,668,832.96	125,778,132.86	15,999,667.54	1,684,415.61	467,569,314.76
2.本期增加金额	10,314,407.27		11,664,956.63	1,389,770.62	33,691.73	23,402,826.25
(1) 购置			11,664,956.63	1,389,770.62	33,691.73	13,088,418.98
(2) 在建工程转入	10,314,407.27					10,314,407.27
(3) 企业合并增加						

3.本期减少金额	141,201,662.58	30,718,969.40	13,100,308.35	2,957,043.93	315,215.95	188,293,200.21
(1) 处置或报废		779,810.38	1,130,895.26		15,790.87	1,926,496.51
处置子公司	141,201,662.58	29,939,159.02	11,969,413.09	2,957,043.93	299,425.08	186,366,703.70
4.期末余额	142,551,010.48	19,949,863.56	124,342,781.14	14,432,394.23	1,402,891.39	302,678,940.80
二、累计折旧						
1.期初余额	67,510,574.51	21,425,772.97	46,625,148.26	13,252,799.69	676,703.52	149,490,998.95
2.本期增加金额	4,894,444.21	1,670,224.63	10,919,671.62	688,148.57	181,224.42	18,353,713.45
(1) 计提	4,894,444.21	1,670,224.63	10,919,671.62	688,148.57	181,224.42	18,353,713.45
3.本期减少金额	29,285,668.41	16,299,084.14	8,904,898.04	2,746,320.21	306,020.57	57,541,991.37
(1) 处置或报废	142,551,010.48	689,654.92	920,919.26	14,432,394.23	34,856.39	1,645,430.57
处置子公司	29,285,668.41	15,609,429.22	7,983,978.78	2,746,320.21	271,164.18	55,896,560.80
4.期末余额	43,119,350.31	6,796,913.46	48,639,921.84	11,194,628.05	551,907.37	110,302,721.03
三、减值准备						
1.期初余额	2,729,395.25	756,000.00				3,485,395.25
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额	2,729,395.25	756,000.00				3,485,395.25
(1) 处置或报废						
处置子公司	2,729,395.25	756,000.00				3,485,395.25
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	99,431,660.17	13,152,950.10	75,702,859.30	3,237,766.18	850,984.02	192,376,219.77
2.期初账面价值	203,198,296.03	28,487,059.99	79,152,984.60	2,746,867.85	1,007,712.09	314,592,920.56

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	99,108,672.19	35,732,167.72		63,376,504.47	

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因

其他说明

(6) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明

22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	5,846,981.31	10,207,548.91
合计	5,846,981.31	10,207,548.91

(1) 在建工程情况

单位：元

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

农庄建设工程	5,741,981.31		5,741,981.31	10,102,548.91		10,102,548.91
PLM 系统优化升级服务	105,000.00		105,000.00	105,000.00		105,000.00
合计	5,846,981.31		5,846,981.31	10,207,548.91		10,207,548.91

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	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
农庄建设工程	23,000,000.00	10,102,548.91	5,953,839.67	10,314,407.27		5,741,981.31		98%				其他
PLM 系统优化升级服务	150,000.00	105,000.00				105,000.00		70%				其他
合计	23,150,000.00	10,207,548.91	5,953,839.67	10,314,407.27		5,846,981.31	--	--				--

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	本期计提金额	计提原因
其他说明		

其他说明

(4) 工程物资

单位：元

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
其他说明：						

其他说明：

23、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

(2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

□ 适用 √ 不适用

24、油气资产

□ 适用 √ 不适用

25、使用权资产

单位：元

项目	合计
----	----

其他说明：

26、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合同权益	合计
一、账面原值						
1.期初余额	39,761,035.72	14,475,117.91	523,708.97	90,015,606.52	34,801,700.00	179,577,169.12
2.本期增加金额				12,468,852.59		12,468,852.59
(1) 购置				1,500,000.00		1,500,000.00
(2) 内部研发				10,968,852.59		10,968,852.59
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额	28,772,350.59	6,141,000.00		1,571,488.81		36,484,839.40
(1) 处置						
处置子公司	28,772,350.59	6,141,000.00		1,571,488.81		36,484,839.40
4.期末余额	10,988,685.13	8,334,117.91	523,708.97	100,912,970.30	34,801,700.00	155,561,182.31
二、累计摊销						
1.期初余额	8,355,564.29	7,359,966.32	418,455.92	28,368,669.74	14,995,746.85	59,498,403.12
2.本期增加金额	252,100.83	508,531.92	52,370.88	9,515,900.44	3,765,191.94	14,094,096.01

(1) 计提	252,100.83	508,531.92	52,370.88	9,515,900.44	3,765,191.94	14,094,096.01
3.本期减少金额	4,575,131.88	5,198,700.00		1,545,274.11		11,319,105.99
(1) 处置						
处置子公司	4,575,131.88	5,198,700.00		1,545,274.11		11,319,105.99
4.期末余额	4,032,533.24	2,669,798.24	470,826.80	36,339,296.07	18,760,938.79	62,273,393.14
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	6,956,151.89	5,664,319.67	52,882.17	64,573,674.23	16,040,761.21	93,287,789.17
2.期初账面价值	31,405,471.43	7,115,151.59	105,253.05	61,646,936.78	19,805,953.15	120,078,766.00

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明：

无

27、开发支出

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
中大网校移动站	497,282.06	1,603,710.55			2,100,992.61			

中大网校在线考试中心		99,111.09			99,111.09			
中大云校 WAP 站学习平台		223,334.82						223,334.82
天琥私单系统	1,034,608.43	656,625.11			1,691,233.54			
天琥自适应教学系统的题库 V1.0	1,237,291.29	1,213,518.48			2,450,809.77			
恒企智能办公综合平台		235,365.77						235,365.77
VR 施工展示系统 V1.0		398,194.69						398,194.69
操作维护平台		363,446.93			363,446.93			
多模态教学系统		1,345,441.80			1,345,441.80			
多模态教学管理终端系统		488,128.94			488,128.94			
多模态高效教务系统		204,257.93						204,257.93
故障快速修复平台		152,064.85						152,064.85
恒企行家平台		1,532,811.11						1,532,811.11
行家接单平台		195,233.04						195,233.04
领琥建站平台		1,271,998.05						1,271,998.05
全网营销系统		432,056.25			432,056.25			
视频直播平台		282,829.91						282,829.91
大数据分析平台		720,899.08						720,899.08
知识库		186,545.26						186,545.26
恒企高并发		577,257.70			577,257.70			

考试系统								
恒企智适应考试系统		316,295.64						316,295.64
用户行为分析平台		89,759.56						89,759.56
恒企统一用户鉴权系统		344,827.71						344,827.71
恒企跨平台用户中心系统		1,420,373.96			1,420,373.96			
恒企支付平台		76,138.19						76,138.19
知识库超脑系统		658,068.41						658,068.41
知识库灵活建模系统		217,492.89						217,492.89
自考小程序在线学习平台		95,365.21						95,365.21
合计	2,769,181.78	15,401,152.93			10,968,852.59			7,201,482.12

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
中大网校移动端	2018年11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%
中大网校在线考试中心	2019年4月		100%
中大云校WAP站学习平台	2019年6月		10%
天琥私单系统	2018年7月		100%
天琥自适应教学系统的题库V1.0	2018年6月		100%
恒企智能办公综合平台	2019年4月		33%
VR施工展示系统 V1.0	2019年6月		20%
操作维护平台	2019年1月		100%
多模态教学系统	2019年1月		100%
多模态教学管理终端系统	2019年1月		100%
多模态高效教务系统	2019年6月		17%
故障快速修复平台	2019年4月		50%
恒企行家平台	2019年1月		50%
行家接单平台	2019年4月		33%
领琥建站平台	2019年4月		90%
全网营销系统	2019年1月		100%

视频直播平台	2019年4月		50%
大数据分析平台	2019年1月		70%
知识库	2019年3月		33%
恒企高并发考试系统	2019年1月		100%
恒企智适应考试系统	2019年6月		17%
用户行为分析平台	2019年5月		33%
恒企统一用户鉴权系统	2019年1月		50%
恒企跨平台用户中心系统	2019年1月		100%
恒企支付平台	2019年5月		50%
知识库超脑系统	2018年12月		50%
知识库灵活建模系统	2019年4月		50%
自考小程序在线学习平台	2019年6月		17%

28、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

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
长沙天腾电子有 限公司	3,900,502.47			3,900,502.47		
开元坤佳武汉科 技有限公司	661,281.74			661,281.74		
上海恒企教育培 训有限公司	1,110,315,865.72					1,110,315,865.72
中大英才（北京） 网络教育科技有 限公司	165,186,811.95					165,186,811.95
广州牵引力教育 科技有限公司下 属分公司	21,971,033.72					21,971,033.72
上海天琥教育培 训有限公司	116,752,247.50					116,752,247.50
合计	1,418,787,743.10			4,561,784.21		1,414,225,958.89

(2) 商誉减值准备

单位：元

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
长沙天腾电子有 限公司	3,900,502.47			3,900,502.47		
开元坤佳武汉科 技有限公司	661,281.74			661,281.74		
广州牵引力教育 科技有限公司下 属分公司	21,971,033.72					21,971,033.72
合计	26,532,817.93			4,561,784.21		21,971,033.72

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

商誉减值测试的影响

其他说明

29、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
土地使用权租赁费	5,779,866.24	1,027,436.60	91,382.22		6,715,920.62
租入固定资产装修 费	89,359,405.03	21,972,371.36	22,891,508.76		88,440,267.63
合计	95,139,271.27	22,999,807.96	22,982,890.98		95,156,188.25

其他说明

30、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

单位：元

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	2,841,274.53	536,545.85	2,636,544.48	392,989.52
内部交易未实现利润			109,458.60	16,418.79
可抵扣亏损	68,988,887.88	17,247,221.96	68,988,887.88	17,247,221.97
下年度结转扣除广告费	1,998,404.23	499,601.06	1,998,404.23	499,601.07
预收课程收入款	18,379,965.28	2,695,877.90	13,163,444.17	1,974,516.62

合计	92,208,531.92	20,979,246.77	86,896,739.36	20,130,747.97
----	---------------	---------------	---------------	---------------

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

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

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债	抵销后递延所得税资产	递延所得税资产和负债	抵销后递延所得税资产
	期末互抵金额	或负债期末余额	期初互抵金额	或负债期初余额
递延所得税资产		20,979,246.77		20,130,747.97

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	81,155,470.66	108,375,465.39
可抵扣亏损	180,718,689.95	137,902,799.52
合计	261,874,160.61	246,278,264.91

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2019 年	2,664,325.86	2,664,325.86	
2020 年	41,790,083.25	41,790,083.25	
2021 年	48,305,111.63	48,305,111.63	
2022 年	26,777,663.12	26,777,663.12	
2023 年	18,365,615.66	18,365,615.66	
2024 年	42,815,890.43		
合计	180,718,689.95	137,902,799.52	--

其他说明：

31、其他非流动资产

是否已执行新收入准则

□ 是 √ 否

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预付装修款	11,468,174.62	4,540,245.50
预付设备款	10,308,570.61	1,737,763.50
合计	21,776,745.23	6,278,009.00

其他说明：

32、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	46,000,000.00	10,000,000.00
信用借款	50,000,000.00	30,000,000.00
合计	96,000,000.00	40,000,000.00

短期借款分类的说明：

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率

其他说明：

33、交易性金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

其他说明：

34、衍生金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明：

35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		1,500,000.00
银行承兑汇票	6,201,324.20	23,413,335.47
合计	6,201,324.20	24,913,335.47

本期末已到期未支付的应付票据总额为元。

36、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付货款及学历款	204,338,603.99	174,469,717.32
合计	204,338,603.99	174,469,717.32

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广西财经学院	20,948,700.49	部分款项尚未结算
广东育德教育	21,245,004.84	部分款项尚未结算
上海大学	12,450,264.00	部分款项尚未结算
湖南诚誉继续	7,168,592.50	部分款项尚未结算
合计	61,812,561.83	--

其他说明：

37、预收款项

是否已执行新收入准则

是 否

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	21,610,818.22	26,996,197.77

预收培训费	243,851,245.71	263,087,884.25
合计	265,462,063.93	290,084,082.02

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

(3) 期末建造合同形成的已结算未完工项目情况

单位：元

项目	金额
----	----

其他说明：

38、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

39、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	64,871,409.37	288,740,253.00	311,504,616.27	42,107,046.10
二、离职后福利-设定提存计划	541,560.96	18,112,615.79	18,148,157.33	506,019.42
三、辞退福利		99,400.00	99,400.00	
合计	65,412,970.33	306,952,268.79	329,752,173.60	42,613,065.52

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	63,985,359.56	261,644,090.62	283,854,607.93	41,774,842.25

2、职工福利费	88,500.00	9,154,755.59	9,242,778.84	476.75
3、社会保险费	330,533.60	11,268,254.03	11,327,093.93	271,693.70
其中：医疗保险费	292,667.24	10,031,627.38	10,085,474.92	238,819.70
工伤保险费	10,865.77	257,168.09	257,174.34	10,859.52
生育保险费	27,000.59	979,458.56	984,444.67	22,014.48
4、住房公积金	284,714.98	4,669,187.84	4,895,269.42	58,633.40
5、工会经费和职工教育经费	182,301.23	2,003,964.92	2,184,866.15	1,400.00
合计	64,871,409.37	288,740,253.00	311,504,616.27	42,107,046.10

(3) 设定提存计划列示

单位：元

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	519,808.42	17,563,035.09	17,598,502.33	484,341.18
2、失业保险费	21,752.54	549,580.70	549,655.00	21,678.24
合计	541,560.96	18,112,615.79	18,148,157.33	506,019.42

其他说明：

40、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	10,103,301.80	25,866,438.44
企业所得税	15,608,357.08	24,062,747.87
个人所得税	1,226,406.20	1,951,092.66
城市维护建设税	1,056,486.85	1,658,652.94
教育费附加	779,048.58	1,458,698.93
印花税及其他	141,293.90	271,294.86
合计	28,914,894.41	55,268,925.70

其他说明：

41、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息	14,137.50	54,822.40

其他应付款	165,636,664.92	72,622,016.57
合计	165,650,802.42	72,676,838.97

(1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	14,137.50	54,822.40
合计	14,137.50	54,822.40

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因

其他说明：

(2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	3,641,719.00	3,431,193.74
应付股权收购款	100,000,000.00	
限制性股票回购义务[注]	50,171,170.78	50,054,900.39
应付暂收款及其他往来款	11,823,775.14	19,135,922.44
合计	165,636,664.92	72,622,016.57

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因

其他说明

42、持有待售负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	6,000,000.00	12,000,000.00
合计	6,000,000.00	12,000,000.00

其他说明：

44、其他流动负债

是否已执行新收入准则

是 否

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
------	----	------	------	------	------	------	---------	-------	------	------

其他说明：

45、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	12,000,000.00	12,000,000.00
合计	12,000,000.00	12,000,000.00

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

贷款年利率为4.75 %。

46、应付债券

(1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

单位：元

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

(4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的 金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

其他说明

47、租赁负债

单位：

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明

48、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

(2) 专项应付款

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

其他说明：

49、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

计划资产：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划净负债（净资产）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

其他说明：

50、预计负债

是否已执行新收入准则

 是 否

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
----	------	------	------

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	8,856,485.14		4,356,485.14	4,500,000.00	政府拨付
合计	8,856,485.14		4,356,485.14	4,500,000.00	--

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补	本期计入营	本期计入其	本期冲减成	其他变动	期末余额	与资产相关/
------	------	-------	-------	-------	-------	------	------	--------

		助金额	业外收入金 额	他收益金额	本费用金额			与收益相关
长沙县住房保障局补贴资金	1,990,625.00			30,625.00		1,960,000.00		与资产相关
长沙经开区财政局下拨工业发展资金	2,365,860.14			13,916.81		2,351,943.33		与资产相关
国家科技部专项资金	2,250,000.00						2,250,000.00	与资产相关
长沙市科技局 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
长沙县科技局科技发展专项资金	250,000.00						250,000.00	与资产相关

其他说明：

其他变动减少系处置子公司长沙开元仪器有限公司所致。政府补助本期计入当期损益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。

52、其他非流动负债

是否已执行新收入准则

是 否

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	345,177,692.00						345,177,692.00

其他说明：

54、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的 金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

其他说明：

55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,430,900,720.15		120,086,767.07	1,310,813,953.08
其他资本公积	7,304,805.91	6,063,465.09		13,368,271.00
合计	1,438,205,526.06	6,063,465.09	120,086,767.07	1,324,182,224.08

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

- 1) 本期因收购中大英才（北京）网络教育科技有限公司少数股东权益导致资本公积减少120,086,767.07元；
- 2) 本期其他资本公积增加6,063,465.09元系股权激励成本费用摊销。

56、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股权激励库存股	49,938,630.00			49,938,630.00
合计	49,938,630.00			49,938,630.00

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得 税前发生 额	减：前期计入 其他综合收 益当期转入	减：前期 计入其他 综合收益	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属 于少数股 东	

			损益	当期转入 留存收益				
二、将重分类进损益的其他综合收益	199,712.38							199,712.38
外币财务报表折算差额	199,712.38							199,712.38
其他综合收益合计	199,712.38							199,712.38

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

58、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	12,065,531.35		2,987,093.55	9,078,437.80
合计	12,065,531.35		2,987,093.55	9,078,437.80

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

本期使用安全生产费99,746.60元，转让和处置子公司而转出的安全生产费为2,887,346.95元。

59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	29,644,289.47			29,644,289.47
合计	29,644,289.47			29,644,289.47

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	428,506,899.31	336,861,812.17
调整后期初未分配利润	428,506,899.31	336,861,812.17
加：本期归属于母公司所有者的净利润	37,617,426.35	98,598,763.91
减：提取法定盈余公积		1,860,103.79
应付普通股股利	5,177,665.38	5,093,572.98
期末未分配利润	460,946,660.28	428,506,899.31

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润元。

61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	802,541,093.53	183,928,484.04	592,057,442.51	169,611,959.49
其他业务	8,334,383.35	5,059,853.21	5,760,830.51	2,454,356.83
合计	810,875,476.88	188,988,337.25	597,818,273.02	172,066,316.32

是否已执行新收入准则

□ 是 √ 否

其他说明

62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,923,907.69	1,555,938.33
教育费附加	1,361,909.77	1,099,238.12
房产税	812,617.97	1,258,987.14
土地使用税	303,853.65	405,374.79
车船使用税	14,940.00	21,000.00
印花税	261,407.56	701,410.91
其他税金	34,089.20	32,657.35
合计	4,712,725.84	5,074,606.64

其他说明：

63、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
办公费\公杂费\其他	5,153,043.39	3,318,273.18
差旅费\通讯费\招待费\会务费	3,605,283.65	7,597,831.68

广告费\业务宣传费\印刷费	169,407,717.10	69,539,213.76
薪酬\福利\五险一金	103,532,121.16	76,693,919.83
运输费\装卸费\包装费	1,215,356.97	1,898,290.23
合计	282,913,522.27	159,047,528.68

其他说明：

64、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费\招待费\会务费	15,770,096.90	10,421,167.84
工资\福教费\五险一金	92,926,453.51	63,523,342.17
维修费\水电费\办公费\中介费等	71,104,869.64	51,425,268.44
折旧费\无形资产摊销	20,491,360.95	19,419,183.62
税费		513,239.25
合计	200,292,781.00	145,302,201.32

其他说明：

65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资及社保	18,804,393.69	10,006,134.54
技术服务费	2,893,003.90	2,951,681.50
折旧及摊销	126,137.86	884,524.89
材料及产品试验费	630,945.19	2,283,186.08
差旅费	130,005.58	33,492.08
知识产权费用	7,200.00	196,446.07
其他	919,845.97	778,126.16
合计	23,511,532.19	17,133,591.32

其他说明：

66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	29,502,516.56	20,835,798.56

减：利息收入	846,433.81	3,095,350.63
汇兑损益	97,560.90	-261,968.67
银行手续费	2,221,764.99	3,800,333.18
合计	30,975,408.64	21,278,812.44

其他说明：

67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
税费返还	1,070,666.71	5,380,866.16
增值税免税		76,876.13
其他政府补助	1,735,703.78	
合计	2,806,370.49	5,457,742.29

68、投资收益

单位：元

项目	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	-2,925,780.94	
理财产品投资收益	901,005.01	1,489,350.36
合计	-2,024,775.93	1,489,350.36

其他说明：

69、净敞口套期收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

其他说明：

70、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额

其他说明：

71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-207,908.15	
应收账款坏账损失	-2,214,209.76	
合计	-2,422,117.91	

其他说明：

72、资产减值损失

是否已执行新收入准则

是 否

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失		1,153,761.03
二、存货跌价损失	-465,324.23	
合计	-465,324.23	1,153,761.03

其他说明：

73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-546,032.06	-1,942,465.49

74、营业外收入

单位：元

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
政府补助		3,119,483.64	
非流动资产处置利	6,961.07		6,961.07
其 他	70,032.55	1,112,761.74	70,032.55
业绩补偿款	15,577,400.00		15,577,400.00
合计	15,735,529.78	4,232,245.38	15,735,529.78

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影 响当年盈亏	是否特殊补 贴	本期发生金 额	上期发生金 额	与资产相关/ 与收益相关
							3,119,483.64	与收益相关

其他说明：

上海恒企教育培训有限公司2016年至2018年累计承诺净利润数为31,920万元，实际实现的累计净利润数为31,505.64万元，实现盈利情况完成了业绩承诺的盈利目标的 98.70%，与业绩承诺累计数差额为414.36万元。根据公司与重大资产重组交易对方江勇、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）签订的《业绩补偿协议》，各业绩承诺方需向公司支付业绩补偿款共计 1557.74 万元。

75、营业外支出

单位：元

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
非货币性资产交换损失	30,847.57	10,949.73	30,847.57
对外捐赠	2,450,000.00		2,450,000.00
罚没支出	246,413.79		246,413.79
预提收账费用	23,987,104.01		23,987,104.01
其 他	941,234.05	482,023.83	941,234.05
合计	27,655,599.42	492,973.56	

其他说明：

本期公司出售制造业全资子公司长沙开元仪器有限公司，根据与交易对方罗建文签订的协议，按照应收账款收款情况预提收账费23,987,104.01元。

76、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	20,786,738.60	22,372,512.20
递延所得税费用	-848,498.80	-1,078,164.02
合计	19,938,239.80	21,294,348.18

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	64,909,220.41
按法定/适用税率计算的所得税费用	16,227,305.10
子公司适用不同税率的影响	-6,966,155.02
调整以前期间所得税的影响	381,071.81

不可抵扣的成本、费用和损失的影响	143,159.47
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	10,645,740.74
研发加计扣除及其他调减事项的影响	-492,882.30
所得税费用	19,938,239.80

其他说明

77、其他综合收益

详见附注。

78、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	846,433.81	
补贴收入	2,761,827.36	3,119,483.64
收到的往来及其他	4,547,162.57	123,710,128.06
收到的票据和保函保证金	7,096,215.16	
合计	15,251,638.90	126,829,611.70

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用中的付现费用	264,716,450.19	179,143,451.20
支付的往来及其他	95,126,451.84	65,897,556.56
合计	359,842,902.03	245,041,007.76

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品		208,050,000.00
合计		208,050,000.00

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付的收购保证金		7,100,000.00
购买保本理财		125,050,000.00
合计		132,150,000.00

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
业绩补偿款	15,577,400.00	
合计	15,577,400.00	

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

公司收到业绩补偿款共计 1557.74 万元。

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	44,970,980.61	66,518,528.13
加：资产减值准备	2,887,442.14	-1,153,761.03
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	18,353,713.45	15,218,766.98
无形资产摊销	14,094,096.01	10,905,997.14
长期待摊费用摊销	22,982,890.98	9,496,028.90

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）	569,918.56	1,959,143.34
财务费用（收益以“-”号填列）	29,502,516.56	21,278,812.44
投资损失（收益以“-”号填列）	2,024,775.93	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-848,498.80	-1,064,619.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	79,906,659.97	-32,228,341.02
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-221,423,908.17	-9,435,838.44
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	30,261,174.90	-36,215,824.45
其他	7,096,215.16	21,246,761.84
经营活动产生的现金流量净额	30,377,977.30	66,525,654.83
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	314,770,236.29	253,343,481.13
减：现金的期初余额	300,215,688.52	370,307,020.34
现金及现金等价物净增加额	14,554,547.77	-116,963,539.21

（2）本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	--
其中：	--
长沙开元机电有限公司	
其中：	--

其他说明：

（3）本期收到的处置子公司的现金净额

单位：元

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	83,534,649.18
其中：	--
长沙开元仪器有限公司	83,534,649.18
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	91,901,916.83

其中：	--
长沙开元仪器有限公司	91,901,916.83
其中：	--
处置子公司收到的现金净额	-8,367,267.65

其他说明：

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	314,770,236.29	300,215,688.52
其中：库存现金	190,254.30	207,730.98
可随时用于支付的银行存款	312,712,486.12	296,488,057.22
可随时用于支付的其他货币资金	1,867,495.87	3,519,900.32
三、期末现金及现金等价物余额	314,770,236.29	300,215,688.52

其他说明：

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

81、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	14,619,986.66	保证金
合计	14,619,986.66	--

其他说明：

82、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	
其中：美元	412,507.65	6.8747	2,835,866.31
欧元	206.00	7.8170	1,610.30

港币			
应收账款	--	--	
其中：美元	293,424.57	6.8747	2,017,205.86
欧元	1,116.60	7.8170	8,728.46
港币			
长期借款	--	--	
其中：美元			
欧元			
港币			

其他说明：

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

83、套期

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的定性和定量信息：

84、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
长沙县住房保障局补贴资金	30,625.00	其他收益	30,625.00
长沙经开区财政局下拨工业发展资金	13,916.81	其他收益	13,916.81
2017 年度科技投入双百企业奖励资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
2017 年高新技术企业研发经费补贴	200,000.00	其他收益	200,000.00
长沙市 2012 年度第二批专利申请补助	646,000.00	其他收益	646,000.00
长沙市 2018 年度第一批专利	38,000.00	其他收益	38,000.00

申请补助			
2017 年度长沙县工业企业电费补贴	100,000.00	其他收益	100,000.00
2018 平安创建单位奖励资金	20,000.00	其他收益	20,000.00
2018 年企业研发财政奖补资金	258,720.00	其他收益	258,720.00
2018.11-12 月软件退税	992,393.84	其他收益	992,393.84
软件增值税退税	78,272.87	其他收益	78,272.87
税费返还	134,000.00	其他收益	134,000.00
其他	194,441.97	其他收益	194,441.97

(2) 政府补助退回情况

适用 不适用

其他说明：

85、其他

八、合并范围的变更

1、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

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润

其他说明：

(2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本	

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

大额商誉形成的主要原因：

其他说明：

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	购买日公允价值	购买日账面价值

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

其他说明：

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

(6) 其他说明

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

单位：元

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润

其他说明：

(2) 合并成本

单位：元

合并成本	
------	--

或有对价及其变动的说明：

其他说明：

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

单位：元

	合并日	上期期末

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

其他说明：

3、反向购买

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：

4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

是 否

单位：元

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	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
长沙开元仪器有限公司	271,000,000.00	100.00%	协议转让	2019年03月31日	实际控制权已转移	-2,942,584.33						

其他说明：

长沙开元仪器有限公司及其控制的子公司长沙开元平方软件有限公司、长沙天腾电子有限公司、开元坤佳武汉科技有限公司、长沙开元弘盛科技有限公司从2019年4月开始不再纳入合并范围。

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

本公司控股子公司长沙开元机电设备有限公司2019年3月完成清算并注销，从2019年4月不再纳入合并范围。

6、其他

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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	
长沙开元九旺农业科技开发有限公司	长沙市	长沙县	农业	100.00%		设立
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)网络教育科技有限公司	北京市	北京市	网络教育	100.00%		非同一控制下企业合并
广州牵引力教育科技有限公司[注 1]	广州市等	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
北京恒企知源图书有限公司	北京市	北京市	图书销售		100.00%	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%	设立
上海天琥教育培训有限公司	上海市	上海市	教育培训		56.00%	非同一控制下企业合并
工信恒企(广州)教育科技有限公司[注 3]	广州市	广州市	教育培训		100.00%	设立
恒企教育国际有限公司	香港	香港	教育培训		100.00%	设立
山东中大英才教育科技有限公司	淄博市	淄博市	图书销售		80.00%	设立
中图英才(北京)网络科技有限公司[注 4]	北京市	北京市	教育培训		100.00%	设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

[注1]:广州牵引力教育科技有限公司32%股权已被质押以获取借款。

[注2]:截至2019年6月30日陕西恒企教育科技有限公司尚未缴纳注册资本。

[注3]:工信恒企（广州）教育科技有限公司（以下简称工信恒企公司）注册资本1,000万元，恒企教育公司认缴的注册资本为490万元，占比49%。截至2019年6月30日，工信恒企公司的实收资本为100万元，恒企教育公司实缴金额为100万元，实际出资占比100.00%。

[注5]:中图英才公司注册资本200万元，中大英才公司认缴的注册资本140万元，占比70%。截至2019年6月30日，中图英才公司的实收资本为140万元，中大英才公司实缴金额为140万元，实际出资占比100.00%。

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

[注1]: 广州牵引力教育科技有限公司32%股权已被质押以获取借款。

[注2]: 截至2019年6月30日陕西恒企教育科技有限公司尚未缴纳注册资本。

[注3]: 工信恒企（广州）教育科技有限公司（以下简称工信恒企公司）注册资本1,000万元，恒企教育公司认缴的注册资本为490万元，占比49%。截至2019年6月30日，工信恒企公司的实收资本为100万元，恒企教育公司实缴金额为100万元，实际出资占比100.00%。

[注5]: 中图英才公司注册资本200万元，中大英才公司认缴的注册资本140万元，占比70%。截至2019年6月30日，中图英才公司的实收资本为140万元，中大英才公司实缴金额为140万元，实际出资占比100.00%。

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

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
广州牵引力教育科技有限公司	10.00%	148,954.49		2,383,290.49
上海天琥教育培训有限公司	44.00%	5,083,114.98		19,337,770.41

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明：

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	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	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

广州牵引力教育科技有限公司	10,352,523.41	18,167,559.88	28,520,083.29	4,493,622.55		4,493,622.55	3,220,307.03	27,516,056.45	30,736,363.48	8,366,013.68		8,366,013.68
上海天琥教育培训有限公司	44,927,452.04	68,637,326.53	113,564,778.57	68,490,208.72		68,490,208.72	35,462,077.29	70,124,790.26	105,586,867.55	72,593,447.46		72,593,447.46

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广州牵引力教育科技有限公司	6,270,933.50	1,489,544.94	1,489,544.94	-4,348,303.81	24,508,404.57	-25,732,806.76	-25,732,806.76	-29,546,501.21
上海天琥教育培训有限公司	141,985,647.03	11,552,534.05	11,552,534.05	29,417,274.43	78,771,758.62	6,488,691.54	6,488,691.54	8,782,174.95

其他说明：

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制**(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**

其他说明：

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易**(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明**

2019年6月，公司收购控股子公司中大英才（北京）网络教育科技有限公司100%的股权。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

单位：元

购买成本/处置对价	144,000,000.00
--现金	144,000,000.00
购买成本/处置对价合计	144,000,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	23,913,232.93

差额	120,086,767.07
其中：调整资本公积	120,086,767.07

其他说明

截止2019年6月30日，公司已经支付44,000,000元对价，其他对价已于2019年7月支付。

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有 20% 以下表决权但具有重大影响，或者持有 20% 或以上表决权但不具有重大影响的依据：

(2) 重要合营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额

其他说明

(3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额

其他说明

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：	--	--
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--
联营企业：	--	--
投资账面价值合计	16,710,184.96	7,000,000.00
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--

其他说明

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明**(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损**

单位：元

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计认的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失
-------------	---------------	---------------------	-------------

其他说明

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺**(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债****4、重要的共同经营**

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的份额	
				直接	间接

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

其他说明

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

6、其他**十、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2019年06月30日，本公司应收账款的14.53%(2018年12月31日：12.30%)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) 本公司的应收票据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				合 计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1年以内	1-2年	2年以上	
应收票据	38,785,624.90				38,785,624.90
小 计	38,785,624.90				38,785,624.90

(续上表)

项 目	期初数				合 计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1年以内	1-2年	2年以上	
应收票据	36,415,942.52				36,415,942.52
小 计	36,415,942.52				36,415,942.52

(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
短期借款	96,000,000.00	99,162,305.00	99,162,305.00		
长期借款	12,000,000.00	13,097,250.00		13,097,250.00	
一年内到期的非流动负债	6,000,000.00	6,260,458.34	6,260,458.34		
应付票据	6,201,324.20	6,201,324.20	6,201,324.20		
应付账款	204,338,603.99	204,338,603.99	204,338,603.99		
其他应付款	165,650,802.42	165,650,802.42	165,650,802.42		
小 计	490,190,730.61	494,710,743.95	481,613,493.95	13,097,250.00	

(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
短期借款	40,000,000.00	41,317,627.08	41,317,627.08		
长期借款	12,000,000.00	13,097,250.00		13,097,250.00	
一年内到期的非流动负债	12,000,000.00	12,520,916.67	12,520,916.67		
应付票据	24,913,335.47	24,913,335.47	24,913,335.47		
应付账款	174,469,717.32	174,469,717.32	174,469,717.32		

其他应付款	72,676,838.97	72,676,838.97	72,676,838.97	
小 计	336,059,891.76	338,995,685.51	325,898,435.51	13,097,250.00

(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2019年06月30日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币114,000,000.00元(2018年12月31日：人民币64,000,000.00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。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

- 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据
- 3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息
- 4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息
- 5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析
- 6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策
- 7、本期内发生的估值技术变更及变更原因
- 8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况
- 9、其他

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
无					

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是罗建文、罗旭东、罗华东。

其他说明：

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。本企业最终控制方是罗建文、罗旭东、罗华东。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注其他主体中的权益之说明。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注。

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其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
广州恒企教育科技有限公司[注 1]	联营企业
学分互联教育科技（北京）有限公司	联营企业

其他说明

[注1]: 2018年6月30日本公司全资子公司恒企教育公司将持有的广州恒企教育科技有限公司（以下简称广州恒企科技公司）60%股权转让给唐一周、肖庆云、黄媛妮。2018年7月26日广州恒企科技公司完成了股权变更工商登记并更新了公司营业执照，恒企教育公司自2018年7月31日起不再将广州恒企科技公司纳入合并报表范围。由于恒企教育公司仍持有广州恒企科技公司20%的股权，因此从2018年8月1日起将其列为联营企业。本财务报表附注披露的关联交易期间自2019年1月1日起至2019年6月30日止。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
长沙开元仪器有限公司[注 1]	受同一控制人控制
广州本居生活家居有限公司	参股股东江勇与其一致行动人江胜控股的公司
广州餐道餐饮服务有限公司	参股股东江勇有重大影响的公司
广州康和源家居有限公司	参股股东江勇配偶持股 49%至 2017 年 7 月 6 号
赵君	董事
王琳琳	董事赵君的配偶
江勇	参股股东
江胜	与江勇为一致行动人
中科正奇（北京）科技有限公司	董事赵君实施重大影响的公司

其他说明

[注1]: 2019年3月29日本公司全资子公司长沙开元仪器有限公司100%股权转让给罗建文。2019年4月4日长沙开元仪器有限公司完成了股权变更工商登记并更新了公司营业执照。本财务报表附注披露的关联交易期间自2019年4月1日起至2019年6月30日止。

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
长沙开元仪器有限公司	收账费用	23,987,104.01		否	
广州本居生活家居有限公司	采购商品			否	866,973.80
广州康和源家居有限公司	采购商品			否	254,462.00
广州餐道餐饮服务有限公司	接受服务	203,767.08		否	188,510.20
长沙开元仪器有限公司	采购商品	24,852,551.32		否	

公司					
----	--	--	--	--	--

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中科正奇（北京）科技有限公司	销售商品	94,339.62	
广州恒企教育科技有限公司	销售商品	50,160.32	
长沙开元仪器有限公司	提供服务	337,267.61	
长沙开元仪器有限公司	销售商品	1,744,948.70	

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

单位：元

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	本期确认的托管收益/承包收益

关联托管/承包情况说明

本公司委托管理/出包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	委托/出包资产类型	委托/出包起始日	委托/出包终止日	托管费/出包费定价依据	本期确认的托管费/出包费

关联管理/出包情况说明

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
广州恒企教育科技有限公司	办公场地租赁	78,527.11	

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
赵君	出租资产	30,000.00	
王琳琳	出租房产	60,000.00	

关联租赁情况说明

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海恒企教育培训有限公司	87,000,000.00	2017年05月31日	2020年05月30日	否

本公司作为被担保方

单位：元

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
-----	------	-------	-------	------------

关联担保情况说明

(5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
广州恒企教育科技有限公司	500,000.00	2017年11月20日	2019年12月31日	拆借利率为年利率4.35%
广州恒企教育科技有限公司	2,000,000.00	2017年12月15日	2019年12月31日	拆借利率为年利率4.35%
广州恒企教育科技有限公司	1,000,000.00	2018年02月05日	2019年12月31日	拆借利率为年利率4.35%
广州恒企教育科技有限公司	1,000,000.00	2018年02月06日	2019年12月31日	拆借利率为年利率4.35%
广州恒企教育科技有限公司	1,000,000.00	2018年03月15日	2019年12月31日	拆借利率为年利率4.35%
广州恒企教育科技有限公司	2,000,000.00	2018年03月21日	2019年12月31日	拆借利率为年利率4.35%
广州恒企教育科技有限公司	1,500,000.00	2018年04月13日	2020年12月31日	拆借利率为年利率4.35%
广州恒企教育科技有限公司	2,000,000.00	2018年05月07日	2020年12月31日	拆借利率为年利率4.35%
广州恒企教育科技有限公司	2,000,000.00	2018年05月17日	2020年12月31日	拆借利率为年利率4.35%
广州恒企教育科技有限公司	2,000,000.00	2018年06月15日	2020年12月31日	拆借利率为年利率4.35%
拆出				

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
长沙开元仪器有限公司	固定资产	315,922.40	

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,210,280.00	2,128,642.50

(8) 其他关联交易

1) 根据公司第三届董事会第二十八次会议及2019年第一次临时股东大会审议通过的《关于出售制造业全资子公司全部股权暨关联交易的议案》，公司将全资子公司开元有限公司的100%股权以27,100万元的价格出售给控股股东罗建文先生。2019年4月开元有限公司已完成股东变更为罗建文的工商变更。

2) 根据公司第三届董事会第三十一次会议及2019年第二次临时股东大会审议通过的《关于收购控股子公司中大英才剩余30%股权暨关联交易的议案》，公司将收购控股子公司中大英才剩余30%股权。2019年6月已完成工商变更。

6、关联方应收应付款项**(1) 应收项目**

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	罗建文	187,465,350.82			
其他应收款	工信恒企(广州)教育科技有限公司	14,682,203.80	440,466.11	1,098,538.59	32,956.16
其他应收款	赵君			135,042.00	4,051.26
预付账款	学分互联教育科技有限公司(北京)有限公司	390,950.00		1,379,700.00	
应收账款	长沙开元仪器有限公司	34,958,756.51	1,048,762.70		
应收账款	长沙开元平方软件有限公司	182,350.00	5,470.50		
其他应收款	长沙开元仪器有限	1,522,128.48	45,663.85		

	公司				
其他应收款	长沙开元平方软件有限公司	245,763.81	7,372.91		
其他应收款	长沙开元弘盛科技有限公司	7,632.24	228.97		

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	赵君	100,000,000.00	
其他应付款	王琳琳	120,000.00	

7、关联方承诺

(1) 根据《长沙开元仪器股份有限公司与罗建文先生关于长沙开元仪器有限公司股权转让协议》，公司委托开元有限公司对公司截至2018年12月31日的制造业务的应收账款包干收回，开元有限公司在四年内将包干回收金额按30%、30%、30%、10%支付给公司。公司向开元有限公司支付25%的收账费用。为保护公司利益，开元有限公司对前述包干回收金额兜底。

(2) 关于为长沙开元仪器有限公司股权转让制造业剥离交易顺利施行，公司控股股东、实际控制人罗建文先生出具了《关于个人资产、负债、股票质押情况的说明及相关声明与承诺》，保证不违规占用上市公司资产，从而保障上市公司利益。承诺的主要内容如下：

“本人及本人的关联企业承诺不以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用开元股份资金，也不要求上市公司为本人及本人的关联企业进行违规担保。如违反上述承诺给开元股份造成损失，本人将向开元股份做出赔偿。”

“本次交易对价不能及时、足额给付时，本人将未支付对价的等值部分资产退回上市公司；本人应将其持有开元有限的股权质押给上市公司，上市公司有权在条件成就时行使权利。”

“本人承诺，根据《长沙开元仪器股份有限公司关于剥离制造业相关资产的框架协议》，对于开元有限欠付开元股份的存货款1.15亿元，如果开元有限未能按照及时、足额支付，本人愿意承担连带责任，自愿代为支付。”

8、其他

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

单位：元

公司本期授予的各项权益工具总额	0.00
公司本期行权的各项权益工具总额	0.00
公司本期失效的各项权益工具总额	1,888,600.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	限制性股票：行权价格 8.985 元/股；自授予之日起满 12 个月后，满足行权条件的，激励对象可以在未来 36 个月内按 30%、30%、40% 的比例分三期行权，最长不超过 48 个月

其他说明

根据公司2018年第三届董事会第十八次会议、2018年第二次临时股东大会审议通过的《关于公司<2018年限制性股票激励计划（草案修订稿）>及其摘要的议案》以及公司2018年第三届董事会第二十次会议审议通过的《关于调整2018年限制性股票激励计划相关事项的议案》（以下简称《激励计划》），本公司授予核心管理人员、核心技术（业务）骨干人员限制性股票6,426,000股（最终实际认购的限制性股票5,558,000股）。因公司2017年度权益分派方案已于2018年6月11日实施完毕，本次激励计划限制性股票授予价格由9元/股调整为8.985元/股。每股限制性股票在上市之日起满12个月后，满足行权条件的，激励对象可以在未来36个月内按30%、30%、40%的比例分三期行权，最长不超过48个月。

因激励对象2018年未达到上市公司及子公司恒企教育公司业绩考核要求，故公司未满足解除限售条件，且17名激励对象已离职，公司已将按授予价格加上银行同期存款利息对1,888,600.00股限制性股票进行回购注销。

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	根据授予的股份的市场价格扣减限制性股票发行价格后的差额确定为公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	预计在职的所有激励对象都会足额行权
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	13,368,271.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	6,063,465.09

其他说明

无

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、股份支付的修改、终止情况

无

5、其他

无

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

(1) 根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同,未来最低应支付租金汇总如下:

项 目	金 额
1年以内	98,063,716.52
1-2年	78,533,178.09
2-3年	59,075,897.11
3年以上	148,996,014.71
合 计	384,668,806.44

(2) 根据李丹、肖恒星、上海道基晨灞投资合伙企业(有限合伙)、李柏超与本公司子公司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。

根据李柏超、广州飞琥投资管理合伙企业(有限公司)、广州安姆贝尔投资管理合伙企业(有限合伙)与恒企教育公司签订的《股权转让框架协议》:在天琥教育公司完成2017-2019年业绩承诺之后,本公司将于2020年5月31日前启动收购剩余的44%股权,交易价格按照对应比例,为天琥教育2019年度经审计实现扣非净利润的12-15倍,具体交易价格由双方另行商定。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项,也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

单位: 元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
回购第一期限制性股票	<p>根据 2019 年 6 月 11 日召开的第三届董事会第三十二次会议审议通过的《关于回购注销 2018 年股权激励计划所涉部分限制性股票暨减资的债权人公告》原激励对象等 17 人已离职不再具备激励资格，对前述人员已获授但尚未解除限售的 31.60 万股限制性股票进行回购注销。其余激励对象因公司 2018 年度业绩未达到第一个解除限售期的解除限售条件，对其不符合解除限售条件的 157.26 万股限制性股票进行回购注销。此次共计回购注销 188.86 万股限制性股票。本次回购注销完成后，公司股本将由 34,517.7692 万股减少至 34,328.9092 万股，注册资本由 34,517.7692 万元人民币减少至 34,328.9092 万元人民币。截至本财务报表批准报出日，公司已经完成此股权回购事宜。</p>		
收购少数股权待支付的款项	<p>根据 2019 年 6 月 24 日召开 2019 年第二次临时股东大会审议通过的《关于公司收购控股子公司中大英才剩余 30% 股权暨关联交易的议案》，开元股份以现金 14,400 万元收购公司控股子公司中大英才（北京）网络教育科技有限公司（以下简称“中大英才”）剩余 30% 股权，即收购赵君持有的中大英才 20% 股权及新余中大瑞泽投资合伙企业（有限合伙）持有的中大英才 10% 股权。中大英才已于 2019 年 6 月相关工商</p>		

	变更登记及章程备案手续，公司已于 6 月底支付 4400 万股权转让款，其余 10000 万股权转让款已于 2019 年 7 月支付完毕。		
--	---	--	--

2、利润分配情况

单位：元

3、销售退回

4、其他资产负债表日后事项说明

十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数

(2) 未来适用法

会计差错更正的内容	批准程序	采用未来适用法的原因

2、债务重组

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

(2) 其他资产置换

4、年金计划

5、终止经营

单位：元

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营

						利润
--	--	--	--	--	--	----

其他说明

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

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	58,965,714.60	743,575,378.93		802,541,093.53
主营业务成本	31,628,492.42	152,299,991.62		183,928,484.04
资产总额	2,345,531,992.70	1,051,572,219.52	-423,252,458.66	2,973,851,753.56
负债总额	334,479,729.38	581,566,061.09	-84,365,036.00	831,680,754.47

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

(4) 其他说明

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

8、其他

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	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	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	226,857,281.97	100.00%	37,166,306.42	16.38%	189,690,975.55	375,908,537.86	100.00%	35,948,543.33	9.56%	339,959,994.53
其中：										
账龄组合	40,592,102.84	17.89%	1,217,763.09	3.00%	39,374,339.75	375,908,537.86	100.00%	35,948,543.33	9.56%	339,959,994.53

剥离的制造业应收账款组合	186,265,179.13	82.11%	35,948,543.33	19.30%	150,316,635.80					
合计	226,857,281.97	100.00%	37,166,306.42	16.38%	189,690,975.55	375,908,537.86	100.00%	35,948,543.33	9.56%	339,959,994.53

按单项计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

按组合计提坏账准备: 1,217,763.09

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	40,592,102.84	1,217,763.09	3.00%
合计	40,592,102.84	1,217,763.09	--

确定该组合依据的说明:

按组合计提坏账准备: 35,948,543.33

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
剥离的制造业应收账款组合	186,265,179.13	35,948,543.33	19.30%
合计	186,265,179.13	35,948,543.33	--

确定该组合依据的说明:

按组合计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

确定该组合依据的说明:

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备, 请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息:

 适用 不适用

按账龄披露

单位: 元

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	40,592,102.84
	40,592,102.84
合计	40,592,102.84

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
应收账款坏账准备	35,948,543.33	1,217,763.09			37,166,306.42
合计	35,948,543.33	1,217,763.09			37,166,306.42

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	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

应收账款核销说明：

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

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	16,452,953.08	7.25	486,014.23
国电龙源电力技术工程有限责任公司	9,212,430.79	4.06	294,027.00
西北电力工程承包有限公司	6,516,692.15	2.87	205,409.95
大唐（北京）信息技术有限公司	5,934,597.07	2.62	2,407,074.06
濮阳豫能发电有限责任公司	5,362,822.00	2.36	315,334.61
小计	43,479,495.09	19.17	3,707,859.85

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

其他说明：

无

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	196,907,905.95	7,876,409.19
合计	196,907,905.95	7,876,409.19

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2) 重要逾期利息

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

3) 坏账准备计提情况

 适用 不适用**(2) 应收股利**

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
------------	------	------

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3) 坏账准备计提情况

 适用 不适用

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	5,774,706.79	4,615,020.70
应收暂付及往来款	4,669,057.76	4,186,593.58
股权转让款	187,465,350.82	
合计	197,909,115.37	8,801,614.28

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额在 本期	—	—	—	—

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

 适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	8,810,741.16
	8,810,741.16
1 至 2 年	391,566.00
2 至 3 年	361,990.00
3 年以上	328,725.00
3 至 4 年	169,975.00
4 至 5 年	158,750.00
合计	9,893,022.16

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回	
其他应收款坏账准备	925,205.09	76,004.33		1,001,209.42
合计	925,205.09	76,004.33		1,001,209.42

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式
------	---------	------

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	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
------	---------	------	------	---------	-------------

其他应收款核销说明：

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
罗建文	股权转让款	187,465,350.82	1 年以内	94.72%	
长沙开元仪器有限公司	应收暂付及往来款	1,500,410.62	1 年以内	0.76%	45,012.32
山西省国际招标有限公司	押金保证金	560,000.00	1 年以内	0.28%	16,800.00
包头市新恒丰能源有限公司	押金保证金	340,000.00	1 年以内	0.17%	10,200.00
长沙开元平方软件有限公司	应收暂付及往来款	245,763.81	1 年以内	0.12%	7,372.91
合计	--	190,111,525.25	--	96.06%	79,385.23

6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
------	----------	------	------	---------------

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

3、长期股权投资

单位：元

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	1,573,368,194.61		1,573,368,194.61	1,737,559,961.77		1,737,559,961.77
合计	1,573,368,194.61		1,573,368,194.61	1,737,559,961.77		1,737,559,961.77

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
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							
长沙开元仪器有限公司	271,028,756.86		271,028,756.86				
长沙开元九旺农业科技开发有限公司	27,000,000.00	7,000,000.00				34,000,000.00	
长沙天腾电子有限公司							
上海恒企教育培训有限公司	1,207,304,732.53	6,063,465.08				1,213,368,197.61	
中大英才(北京)网络教育科技有限公司	181,999,997.00	144,000,000.00				325,999,997.00	
合计	1,737,559,961.77	157,063,465.08	321,255,232.24			1,573,368,194.61	

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动								期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		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	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		
一、合营企业											
二、联营企业											

(3) 其他说明

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	42,529,657.87	41,925,489.47	82,307,679.21	54,102,975.03
其他业务	77,330.16	255,428.68	359,528.52	132,560.00
合计	42,606,988.03	42,180,918.15	82,667,207.73	54,235,535.03

是否已执行新收入准则

 是 否

其他说明：

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		13,500,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益	-18,637,201.76	
理财产品投资收益		843,835.61
合计	-18,637,201.76	14,343,835.61

6、其他

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

 适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-3,495,699.50	
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）	1,727,249.96	
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易	901,005.01	

性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-11,896,183.14	主要系本期预提收账费用 2,398.71 万元及收到业绩补偿 1,557.74 万元综合原因所致
减：所得税影响额	-497,904.29	
少数股东权益影响额	-187,882.88	
合计	-12,077,840.50	--

对公司根据《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》定义界定的非经常性损益项目，以及把《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用 不适用

2、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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	1.78%	0.1108	0.1108
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.35%	0.1465	0.1465

3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

不适用

4、其他

不适用

第十一节 备查文件目录

- 一、载有法定代表人签名的《2019年半年度报告全文》；
- 二、载有法定代表人、主管会计工作负责人及会计机构负责人签名并盖章的财务报表原件。
- 三、报告期内在中国证监会指定报刊上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原件。
- 四、以上文件置备地点：公司证券部。