



# 和君商学

NEEQ : 831930

年度报告

2017

北京和君商学在线科技股份有限公司

Beijing HeJun Digital Learning Co.,LTD

## 2017 年度公司大事记



和君商学院第十届（青年商学培训计划）面向全球接受申请，经过层层选拔，最终录取人数逾 4,000 名



公司与荣华控股、金花集团、真爱集团、迈科集团、东盛集团、秦煤集团等六家西安企业合办丝路学院



和君企业总裁班第八期开学，为学员提供“企业家进修+高管团队学习+员工培训+咨询服务”的教学服务



公司与广西财经学院联合举办的首届广财-和君文化节，密集开展“全国商学院院长论坛”等近 20 场不同类型的活动，直接覆盖 30 余所高校和 20,000 多名学生



公司控股子公司与凤凰出版传媒集团职教出版中心战略合作，凤凰职教优质的产品、出版资源加上华职教育先进的营销模式，将进一步提高华职教育的竞争力



公司控股子公司华职教育与科明数码签订协议，合资成立武汉科班信息技术有限公司，华职教育正式启动教育出版和教育信息化双轮驱动发展战略



公司以资本公积金向全体股东 10 股转增 10 股，转增后公司股本增至 300,000,000 股



公司于中国中小企业上市服务联盟举办的 2017 中小企业融资与市值管理高峰论坛荣获“新三板市场最具影响力企业”荣誉

# 目录

第一节	声明与提示 .....	5
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据和财务指标摘要 .....	10
第四节	管理层讨论与分析 .....	13
第五节	重要事项 .....	32
第六节	股本变动及股东情况 .....	36
第七节	融资及利润分配情况 .....	38
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况 .....	41
第九节	行业信息 .....	45
第十节	公司治理及内部控制 .....	46
第十一节	财务报告 .....	53

## 释义

释义项目	指	释义
公司、和君商学	指	北京和君商学在线科技股份有限公司
全国股份转让系统公司、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、国泰君安	指	国泰君安证券股份有限公司
京师律所	指	北京京师（天津）律师事务所
审计机构、天职会所	指	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	董事、监事及高级管理人员
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则》
报告期	指	2017年1月1日至2017年12月31日
和君集团	指	和君集团有限公司（原名和君有限责任公司，于2011年8月更名为和君集团有限公司）
原和君咨询	指	前身为北京和君创业咨询有限公司，于2006年4月17日更名为北京和君咨询有限公司，于2009年12月更名为北京和众汇富咨询有限公司
和君咨询	指	北京和君咨询有限公司，系由和众汇富于2009年12月新设分立而来
汇冠股份	指	北京和君商学在线科技股份有限公司控股子公司，北京汇冠新技术股份有限公司，股票代码：300282
卓丰投资	指	福建卓丰投资合伙企业（有限合伙）
西藏丹贝	指	西藏丹贝投资有限公司，原名北京丹贝投资有限公司
江西和君	指	北京和君商学在线科技股份有限公司全资子公司，江西和君商学在线科技有限公司
华夏和君	指	北京和君商学在线科技股份有限公司控股子公司，北京华夏和君图书有限公司
华职教育	指	北京和君商学在线科技股份有限公司控股子公司，北京华职基业教育科技有限公司
广州华欣	指	北京汇冠新技术股份有限公司控股子公司，广州华欣电子科技有限公司
旺鑫精密	指	北京汇冠新技术股份有限公司控股子公司，深圳市旺鑫精密工业有限公司
恒峰信息	指	北京汇冠新技术股份有限公司全资子公司，广东恒峰信息技术有限公司
E-learning	指	Electronic Learning，通过应用信息科技和互联网技术进行内容传播和快速学习的方法
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元

## 第一节 声明与提示

**【声明】**公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人王明富、主管会计工作负责人盛秀玲及会计机构负责人（会计主管人员）安娜保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
1、市场竞争风险	近年来随着国家对教育，特别是对高等教育、职业教育等领域支持力度的加大，教育行业进入了新一轮发展周期，在此背景下行业竞争日趋激烈。虽然公司取得了一定的竞争优势，拥有了较高的品牌知名度和美誉度，但随着行业整体的资金充实、人才扩充、产品更新换代，以及新进企业的挑战，公司在行业内将面临更激烈的市场竞争。
2、人才流失风险	公司所处教育行业属于智力密集型行业，人才是该行业的核心竞争要素，尤其是既掌握 IT 开发技术又能够深入理解教育教学过程的复合型人才。公司经过多年积累，目前已拥有一个相对稳定的研发、教研、市场开拓和业务运营于一体的高效团队。但是，教育行业企业通常会面临人员流动率高、知识结构更新快、人力成本不断攀升的问题。随着市场竞争加剧，如果出现核心人员大量流失，或不能吸引到业务快速发展所需的人才、不能有效消化高素质人员的较高人力成本，将会影响公司的持续研发和产品创新，对公司长期稳定发展及持续盈利能力带来不利影响。
3、技术变革的风险	随着大数据、新的交互科技、信息技术等的快速发展，特别是这些新技术对教育行业的改造，给公司带来了较大的提升空间，同时也给管理培训行业的发展与提升带来新的机遇与挑战。现代科技发展迅速，若某一种技术突破自身限制或诞生新

	<p>的智能交互科技，公司的现有技术体系亦存在替代风险。公司能否利用现有的信息技术优势，开发出适应公司培训业务发展技术平台是公司未来保持竞争优势的关键。</p>
4、并购后整合风险	<p>公司未来将继续通过内涵增长及外延并购等手段布局教育行业，尽管公司拥有优秀的投资团队和赋能式并购整合理念，但是由于公司与新加入公司在企业文化、经营管理、组织模式、客户群体等方面的整合均可能存在客观差异，要达到双方优势互补，需要一个长期磨合的过程，而且最终能否顺利实现相关业务的融合、达到预期整合的效果存在较大的不确定性。如果公司未能顺利整合，将导致公司经营管理效率降低，从而影响公司的长远发展。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	否

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	北京和君商学在线科技股份有限公司
英文名称及缩写	BeijingHeJunDigitalLearningCo.,LTD
证券简称	和君商学
证券代码	831930
法定代表人	王明富
办公地址	北京市东城区后永康胡同 17 号 6 号楼 D201 号； 北京市朝阳区北苑路 86 号院 213 栋楼

### 二、 联系方式

董事会秘书	李鹏飞
是否通过董秘资格考试	是
电话	010-84108995
传真	010-84108899
电子邮箱	lipengfei@hejun.com
公司网址	<a href="http://www.ehejun.com">http://www.ehejun.com</a>
联系地址及邮政编码	北京市朝阳区北苑路 86 号院 213 栋楼，邮政编码 100101
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn/">http://www.neeq.com.cn/</a>
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2006-06-06
挂牌时间	2015-02-05
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-仪器仪表制造业-专用仪器仪表制造-其他专用仪器制造（C4029）

主要产品与服务项目	公司聚焦于大商科范畴的商学教育业务、高校教育管理和高校师生服务、高等教育信息化等基础服务、商学教育业务、教材及考试类图书的出版策划与发行等业务领域，逐步形成一个独具特色和可持续发展的商学教育和高教产业生态。	
	业务	内容
	商学教育业务	重点涵盖经济、管理、财会、税务、法律等专业方向及董秘、HRD、财务总监等岗位方向，产品包括企业家及高管培训、青年商学培训计划、企业人才培养、企业管理内训、企业大学、细分行业管理培训等。
	高校教育内容及高校教育管理 服务	重点涵盖校企合作办学、内涵建设专业共建、应用型转型、创新创业教育等；师资培训、大学生职业生涯规划与职前教育等，专注服务高等教育阶段的院校和师生群体。
	教育领域 基础服务	重点涵盖教材、考试类图书出版策划与发行、在线教育、高等教育信息化系统及解决方案等，可面向各教育阶段为各级各类院校及师生提供产品与服务。
普通股股票转让方式	协议转让	
普通股总股本（股）	300,000,000	
优先股总股本（股）	不适用	
做市商数量	不适用	
控股股东	和君集团有限公司	
实际控制人	王明富	

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	911101017899750071	否
注册地址	北京市东城区后永康胡同 17 号 6 号楼 D201 号	否
注册资本	300,000,000 元	否
公司注册资本与总股本一致。		

#### 五、 中介机构

主办券商	国泰君安
主办券商办公地址	上海市浦东新区银城中路 168 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）



签字注册会计师姓名	周百鸣、申旭
会计师事务所办公地址	北京市海淀区车公庄西路 19 号 68 号楼 A-1 和 A-5 区域

## 六、 报告期后更新情况

√适用□不适用

根据《全国中小企业股份转让系统股票转让细则》的规定，公司普通股股票转让方式于 2018 年 1 月 15 日转为集合竞价转让方式。

### 第三节 会计数据和财务指标摘要

#### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	1,463,697,684.08	1,799,692,923.18	-18.67%
毛利率%	28.21%	23.26%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	83,954,909.37	90,202,044.46	-6.93%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	120,835,106.95	50,210,113.19	140.66%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	4.26%	5.53%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	6.14%	3.08%	-
基本每股收益	0.28	0.31	-9.68%

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	2,014,626,055.89	4,802,526,342.77	-58.05%
负债总计	102,593,017.50	1,556,724,174.82	-93.41%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,905,003,671.04	1,926,833,873.13	-1.13%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	6.35	12.85	-50.58%
资产负债率%（母公司）	4.20%	9.87%	-
资产负债率%（合并）	5.09%	32.41%	-
流动比率	20.96	1.24	-
利息保障倍数	12.68	15.07	-

#### 三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-6,351,785.45	220,701,834.18	-102.88%
应收账款周转率	6.70	4.47	-
存货周转率	5.97	5.33	-

#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-58.05%	53.04%	-

营业收入增长率%	-18.67%	236.97%	-
净利润增长率%	-50.53%	4332.15%	-

## 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	300,000,000	150,000,000	100%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

## 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-177,043,807.70
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	9,248,697.50
委托他人投资或管理资产的损益	35,752,946.23
债务重组损益	55,467,583.33
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	2,676,589.20
对外委托贷款取得的损益	1,005,433.78
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	46,920,497.55
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-25,972,060.11</b>
所得税影响数	10,398,658.31
少数股东权益影响额（税后）	509,479.16
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-36,880,197.58</b>

注：对外委托贷款取得的损益均为汇冠股份对其原子公司进行委托贷款产生，公司本年度财务报表合并汇冠股份的利润表数据，但不再合并汇冠股份的资产负债表数据。

## 七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
营业外收入	11,412,039.24	11,299,518.25	3,532,237.91	3,532,237.91
营业外支出	888,099.77	324,730.44	501,421.90	-

资产处置收益	-	-450,848.34	-	-501,421.9
--------	---	-------------	---	------------

## 八、业绩预告、业绩快报的差异说明

适用 不适用

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式：

公司业务聚焦于教育领域，涵盖商学教育、高等教育内容及高校教育管理服务、教材及考试类图书的出版策划与发行、在线教育、高等教育信息化、职业教育与培训、管理培训等。

报告期内，公司进行重大资产重组以调整和优化资源配置，将所持有的 37,430,646 股北京汇冠新技术股份有限公司（汇冠股份，股票代码：300282）流通股股票转让予福建卓丰投资合伙企业（有限合伙），剥离汇冠股份的主营业务，即手机等消费类电子产品的精密结构件制造及针对中小学的教育装备与软件。汇冠股份的业务占用了公司的大量投资、消耗了公司管理层的管理精力。经慎重考虑与决策，公司转让汇冠股份的控股权，回收投资，调整和优化资源配置，集中到公司主营业务的增长与核心能力建设。本次重大资产重组前后公司业务并未发生重大变化。

公司将更多资源聚焦于大商科范畴的商学教育业务，高校教育管理和高校师生服务、高等教育信息化等基础服务、商学教育业务、教材及考试类图书的出版策划与发行等业务领域，逐步形成一个独具特色和可持续发展的商学教育和高教产业生态。

业务	内 容
商学教育业务	重点涵盖经济、管理、财会、税务、法律等专业方向及董秘、HRD、财务总监等岗位方向，产品包括企业家及高管培训、青年商学培训计划、企业人才培养、企业管理内训、企业大学、细分行业管理培训等。
高校教育内容及高校教育管理服务	重点涵盖校企合作办学、内涵建设、专业共建、应用型转型、创新创业教育等；师资培训、大学生职业生涯规划与职前教育等，专注服务高等教育阶段的院校和师生群体。
教育领域基础服务	重点涵盖教材、考试类图书出版策划与发行、在线教育、高等教育信息化系统及解决方案等，可面向各教育阶段为各级各类院校及师生提供产品与服务。

报告期内，公司商业模式较上年度有所聚焦和调整，未发生重大变化。

#### 核心竞争力分析：

公司业务的收入结构，主要由学员的付费、机构客户及高校的付费构成。报告期内，公司积极巩固和延伸商业模式。其中，公司与多家知名上市公司合办商学院，一站式满足上市公司人才招聘、高管进修、员工培训、企业大学建设等多种需求，这一探索模式，契合了一些上市公司的需求，促进了产学研结合，对拓宽和君商学院毕业生的就业渠道和职业通路也起到一定的作用。

公司核心竞争优势如下：

#### 1、品牌优势

作为一家资深的商学教育与培训机构，公司在商科教育培训领域及高等教育领域内享有了较高的知名度，在行业内树立了良好的品牌形象与口碑，已成为了国内知名的商科教育培训机构。公司的总裁班培训项目和和君商学院（青年商学培训计划），在市场上享有较高的知名度和美誉度。公司客户规模呈逐年上升趋势，已经在行业中建立了一定的具备一定程度的品牌优势。

#### 2、内容资源优势

公司控股股东和君集团有限公司是亚洲最大的咨询机构之一，拥有 1500 多名成员，每年完成管理咨询项目逾 500 个，积累了大量的商业实战案例，是商学教学培训内容的丰富且优质的供给。来自于真实中国商业实践的教学案例，形成了公司的内容优势。

#### 3、人才师资优势

公司成立十余年以来，以吸引、保留、激励人力资源为基本宗旨，凭借着较为完善的人才培养激励机制，聚集了一批德才兼备的优秀人才，在商学教育等与培训方面已经形成了独特、不可复制的教学内容和一支高稳定、可控的高质量的人才师资队伍。内容至上、师资富有实战经验是公司业务商业模式的主要特点。公司的管理团队具有较强的管理能力和创新能力。公司十分重视师资的培训与养成，拥有完整的师资培养体系和利益分享机制，汇聚了企业管理培训领域众多优秀的讲师及管理人员。公司的师资具有凝聚力和创新能力，具有强烈的愿望与公司共同长期发展。

#### 4、研发优势

公司注重包括技术研发及内容研发等多方面的持续研发投入，在公司各个业务层面以形成和保持研发优势：

其中技术研发方面，公司已建立一支高效的学习型技术研发队伍，获得了数十项软件著作权，并先后获得“中关村高新技术企业”及“高新技术企业”认证，紧跟信息技术前沿，并逐步形成具有自主知识产权的技术优势。

内容研发方面，公司进一步加大教育内容研发的投入，将优秀的实践经验通过系统的专业的方式转化为教学资源，并以商科教育、出版等形式转化为内容优势。目前已累积数千门在线视频课程、1400 余种图书著作权、500 余种数字化教学资源包。

其他层面亦持续加大研发投入，力争形成和保持研发优势。

#### 5、线上线下融合发展的优势

公司在报告期内保持和继续保持并强化线下产品及服务在行业内的领先优势，持续并且加强在线的教育与培训业务的发展力度，进一步将优质教育内容与互联网、移动互联网新技术的应用相结合，先后推出企业在线培训等新产品。在线教育将突破传统培训业务对时间和空间的限制，形成线上线下融合发展，有效地完善公司的业务体系，提升参与及使用体验，增强公司业务竞争力使公司业务闭环更加完整。

#### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

注：报告期内，公司处置所持有的汇冠股份 37,430,646 股流通股股票，公司对汇冠股份不再构成控制。汇冠股份的主营业务主要包括手机等消费类电子产品的精密结构件制造及针对中小学的教育装备与软件。出售汇冠股份之前公司业务聚焦于教育领域，涵盖商学教育及培训、职业教育与培训、管理培训、高等教育内容及教学管理服务、教材出版策划与发行、互联网教育、智能教育装备、教育信息化、教育服务及内容、精密制造等。出售汇冠股份部分股票之后，公司主营业务仍聚焦于大商科范畴的商学教育业务，高校教育管理和高校师生服务、高等教育信息化等基础服务、商学教育业务、教材及考试类图书的出版策划与发行等业务领域。出售汇冠股份后公司的主营业务范围发生了调整和聚焦，但是未发生重大变更。

## 二、 经营情况回顾

### (一) 经营计划

#### 1、经营业绩情况

报告期内公司将所持有汇冠股份 37,430,646 股流通股股票(占汇冠股份总股本的 15.00%)转让予卓丰投资，该部分股份已于 2017 年 12 月 27 日完成过户手续，截至 2017 年 12 月 31 日，公司已收到 50%的股份转让款项，卓丰投资后于 2018 年 2 月 11 日向公司支付股份转让价款 2 亿元，于 2018 年 3 月 28 日向公司支付股份转让价款 3 亿元。截至本报告出具之日，卓丰投资应向公司支付的股份转让价款总额 10 亿元已全部支付完毕。转让后，公司持有汇冠股份 15,521,214 股，占总股本的 6.22%，公司对上市公司汇冠股份不再构成控制，因此，公司 2017 年度财务报表合并汇冠股份的利润表数据但不再合并汇冠股份的资产负债表数据，该事项对公司的资产负债表数据存在重大影响。

报告期内公司实现营业收入 146,369.77 万元，较上年减少了 33,599.52 万元，同比下降 18.67%，原因主要为报告期内汇冠股份合并范围变化所致。报告期内汇冠股份于 2017 年 7 月出售旺鑫精密，于 2016 年 12 月收购恒峰信息，本年新增合并了恒峰信息全年数据，由于恒峰信息全年收入不及旺鑫精密后 5 个月收入所致。

报告期内公司实现净利润 10,289.41 万元，较上年减少了 10,508.38 万元，同比下降 50.53%。其中归属于母公司所有者的净利润 8,395.49 万元，较上年减少了 624.71 万元，同比下降了 6.93%，主要是由于 1) 上述提及的合并范围变化导致报告期内汇冠股份营业收入下降，影响金额约为 39,723 万元；2) 报告期内公司出售所持有的汇冠股份部分股票以及旺鑫精密股份所产生的投资损失合计约为 17,687 万元。

报告期内公司合并净利率为 7.03%，上年为 11.56%，下降了 4.53%，主要原因为报告期内汇冠股份营业收入、净利润下降。

报告期内，公司经营活动产生的现金净流量为-635.18 万元，下降了 102.88%，主要原因为报告期内汇冠股份收入下降，经营现金净流量下降所致。

截至 2017 年 12 月 31 日，公司总资产为 201,462.61 万元，净资产为 191,203.30 万元，净资产增长率-41.09%，公司净资产下降的原因主要为公司对上市公司汇冠股份不再构成控

制。

## 2、依托内容资源优势 and 人才优势，通过持续研发推动业务升级

报告期内，公司依托内容资源优势 and 人才优势，通过持续加强研发投入，不断增强研发能力，获得了数十项软件著作权，并先后获得“中关村高新技术企业”及“高新技术企业”认证，紧跟信息技术前沿，并逐步形成具有自主知识产权的技术优势。公司开发的基于移动互联网和大数据技术的在线学习平台和人才社区已在为客户及师生提供优质、便捷的在线教育内容与服务。

## (二) 行业情况

教育行业是国家重点鼓励行业，现代教育特别是商科教育为社会各阶层所所需。最近几年，商科教育发展迅速，商业模式创新和技术创新不断涌现。

我国的商科教育行业是朝阳产业，目前处于蓬勃发展期，未来市场前景也较广阔。当前阶段，商科教育市场中涌现了众多的教育机构，其中民营企业占比较大，市场竞争较为充分。整体而言，中国的商科教育行业尚处于成长阶段，虽然在局部市场领域如注会培训、公务员考试形成具有优势的机构，但总体仍然呈现“小、散、乱、弱”的特征，真正可以聚焦大商科教育、提供整体商科教育服务的机构还未出现。

考虑到未来中国经济的继续保持增长以及经济结构调整升级，以及大中专院校对商科教育实践性的更高要求以及教学改革的深入，未来对于商科教育，特别是整体商科教育服务的需求将会有显著增长，越来越多的机构，包括企业和高校，均在呼唤能够一站式解决商科教育内容及教育管理服务的公司。此外，终身学习时代的到来又促使在职人员产生了较为强烈的危机意识和进一步受教育的需求。企业与员工、高校与学生对商科教育的需求决定了教育市场有着巨大的发展空间。

## (三) 财务分析

### 1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	263,271,167.74	13.07%	627,445,055.64	13.06%	-58.04%
应收账款	7,984,970.24	0.40%	429,157,154.36	8.94%	-98.14%
存货	23,903,900.01	1.19%	328,346,652.23	6.84%	-92.72%
长期股权投资	10,899,152.39	0.54%	47,773,090.58	0.99%	-77.19%
固定资产	621,940.93	0.03%	492,347,923.29	10.25%	-99.87%
在建工程	-	-	940,136.21	0.02%	-100.00%
短期借款	-	-	170,854,788.00	3.56%	-100.00%
长期借款	-	-	50,000,000.00	1.04%	-100.00%



其他应收款	500,646,784.48	24.85%	17,293,473.50	0.36%	2,795.00%
应收票据	-	0.00%	155,978,530.36	3.25%	-100.00%
预付账款	556,875.02	0.03%	13,275,037.28	0.28%	-95.81%
其他流动资产	829,680,000.00	41.18%	191,020,133.46	3.98%	334.34%
可供出售金融资产	329,564,754.72	16.36%	46,200,000.00	0.96%	613.34%
持有至到期投资	-	0.00%	230,646,438.36	4.80%	-100.00%
投资性房地产	-	0.00%	56,516,704.06	1.18%	-100.00%
无形资产	681,583.29	0.03%	241,761,418.05	5.03%	-99.72%
开发支出	-	0.00%	30,687,185.54	0.64%	-100.00%
商誉	46,732,050.36	2.32%	1,863,799,098.47	38.81%	-97.49%
长期待摊费用	-	0.00%	11,525,620.26	0.24%	-100.00%
递延所得税资产	82,876.71	0.00%	7,283,422.44	0.15%	-98.86%
其他非流动资产	-	0.00%	10,529,268.68	0.22%	-100.00%
应付票据	-	0.00%	220,833,962.92	4.60%	-100.00%
应付账款	18,569,794.65	0.92%	511,764,127.78	10.66%	-96.37%
预收款项	34,646,137.97	1.72%	51,314,638.25	1.07%	-32.48%
应付职工薪酬	6,333,307.07	0.31%	48,055,888.98	1.00%	-86.82%
应交税费	13,044,628.68	0.65%	53,398,862.95	1.11%	-75.57%
其他应付款	4,991,899.49	0.25%	365,993,877.05	7.62%	-98.64%
预计负债	257,249.64	0.01%	6,893,856.13	0.14%	-96.27%
递延收益	-	0.00%	3,285,708.33	0.07%	-100.00%
递延所得税负债	-	0.00%	49,578,464.43	1.03%	-100.00%
资产总计	2,014,626,055.89	-	4,802,526,342.77	-	-58.05%

#### 资产负债项目重大变动原因:

- 1、货币资金变动原因：货币资金本年年末余额为 26,327.12 万元，相比于上年减少 36,417.39 万元，减少比例为 58.04%。主要为本报告期内公司出售汇冠股份部分股票，报告期末汇冠股份资产负债表不并入合并范围所致。
- 2、应收账款变动原因：应收账款本年年末余额为 798.50 万元，相比于上年减少 42,117.22 万元，减少比例为 98.14%。主要为本报告期内公司出售汇冠股份部分股票，报告期末汇冠股份资产负债表不并入合并范围所致。
- 3、存货变动原因：存货本年年末余额为 2,390.39 万元，相比于上年减少 30,444.28 万元，减少比例为 92.72%。主要为本报告期内公司出售汇冠股份部分股票，报告期末汇冠股份资产负债表不并入合并范围所致。
- 4、长期股权投资变动原因：长期股权投资本年年末余额为 1,089.92 万元，相比于上年减少 3,687.39 万元，减少比例为 77.19%。主要为本报告期内公司出售汇冠股份部分股票，报告期末汇冠股份联营及合营投资不并入合并范围所致。
- 5、固定资产变动原因：固定资产本年年末余额为 62.19 万元，相比于上年减少 49,172.60 万元，减少比例为 99.87%。主要为本报告期内公司出售汇冠股份部分股票，报告期末汇冠股份资产负债表不并入合并范围所致。

- 6、在建工程变动原因：在建工程本年年末余额为 0 万元，相比于上年减少 94.01 万元，减少比例为 100.00%。主要为本报告期内公司出售汇冠股份部分股票，报告期末汇冠股份资产负债表不并入合并范围所致。
- 7、短期借款变动原因：短期借款本年年末余额为 0 万元，相比于上年减少 17,085.48 万元，减少比例为 100.00%。主要为本报告期内公司出售汇冠股份部分股票，报告期末汇冠股份资产负债表不并入合并范围所致。
- 8、长期借款变动原因：长期借款本年年末余额为 0 万元，相比于上年减少 5,000.00 万元，减少比例为 100.00%。主要为本报告期内公司出售汇冠股份部分股票，报告期末汇冠股份资产负债表不并入合并范围所致。
- 9、其他应收款变动原因：其他应收账款本年年末余额为 50,064.68 万元，相比于上年增加 48,335.33 万元，增加比例为 2795.00%。主要为截至报告期末公司出售汇冠股份部分股票款项尚未收回所致。
- 10、应收票据变动原因：应收票据本年年末余额为 0 万元，相比于上年减少 15,597.85 万元，减少比例为 100.00%。主要为本报告期内公司出售汇冠股份部分股票，报告期末汇冠股份资产负债表不并入合并范围所致。
- 11、预付款项变动原因：预付款项本年年末余额为 55.69 万元，相比于上年减少 1,271.82 万元，减少比例为 95.81%。主要为本报告期内公司出售汇冠股份部分股票，报告期末汇冠股份资产负债表不并入合并范围所致。
- 12、其他流动资产变动原因：其他流动资产本年年末余额为 82,968.00 万元，相比于上年增加 63,865.99 万元，增加比例为 334.34%，主要为年末公司持有的理财产品增加所致。
- 13、可供出售金融资产变动原因：可供出售金融资产本年年末余额为 32,956.48 万元，相比于上年增加 28,336.48 万元，增加比例为 613.34%，主要为公司持有的汇冠股份剩余股票重分类至可供出售金融资产列示所致。
- 14、持有至到期投资变动原因：持有至到期投资本年年末余额为 0 万元，相比于上年减少 23,064.64 万元，减少比例为 100.00%。主要系公司收回所持有的固定收益基金投资所致。
- 15、投资性房地产变动原因：投资性房地产本年年末余额为 0 万元，相比于上年减少 5,651.67 万元，减少比例为 100.00%。主要为本报告期内公司出售汇冠股份部分股票，报告期末汇冠股份资产负债表不并入合并范围所致。
- 16、无形资产变动原因：无形资产本年年末余额为 68.16 万元，相比于上年减少-24,107.98 万元，减少比例为 99.72%。主要为本报告期内公司出售汇冠股份部分股票，报告期末汇冠股份资产负债表不并入合并范围所致。
- 17、开发支出变动原因：开发支出本年年末余额为 0 万元，相比于上年减少 3,068.72 万元，减少比例为 100.00%。主要为本报告期内公司出售汇冠股份部分股票，报告期末汇冠股份资产负债表不并入合并范围所致。
- 18、商誉变动原因：商誉本年年末余额为 4,673.21 万元，相比于上年减少 181,706.70 万元，减少比例为 97.49%。主要为本报告期内公司出售汇冠股份部分股票，从而丧失控制权、合并范围变化所致。
- 19、长期待摊费用变动原因：长期待摊费用本年年末余额为 0 万元，相比于上年减少 1,152.56 万元，减少比例为 100.00%。主要为本报告期内公司出售汇冠股份部分股票，报告期末汇冠

股份资产负债表不并入合并范围所致。

20、递延所得税资产变动原因：递延所得税资产本年年末余额为 8.29 万元，相比于上年减少 720.05 万元，减少比例为 98.86%。主要为本报告期内公司出售汇冠股份部分股票，报告期末汇冠股份资产负债表不并入合并范围所致。

21、其他非流动资产变动原因：其他非流动资产本年年末余额为 0 万元，相比于上年减少 1,052.93 万元，减少比例为 100.00%。主要为本报告期内出售汇冠股份部分股票，汇冠股份资产负债表不并入合并范围内所致。

22、应付票据变动原因：应付票据本年年末余额为 0 万元，相比于上年减少 22,083.40 万元，减少比例为 100.00%。主要为本报告期内出售汇冠股份部分股票，汇冠股份资产负债表不并入合并范围内所致。

23、应付账款变动原因：应付账款本年年末余额为 1,856.98 万元，相比于上年减少 49,319.43 万元，减少比例为 96.37%。主要为本报告期内出售汇冠股份部分股票，汇冠股份资产负债表不并入合并范围所致。

24、预收款项变动原因：预收款项年末余额为 3,464.61 万元，相比于上年减少 1,666.85 万元，减少比例为 32.48%。主要为本报告期内出售汇冠股份部分股票，汇冠股份资产负债表不并入合并范围所致。

25、应付职工薪酬变动原因：应付职工薪酬年末余额为 633.33 万元，相比于上年减少 4,172.26 万元，减少比例为 86.82%。主要为本报告期内出售汇冠股份部分股票，汇冠股份资产负债表不并入合并范围所致。

26、应交税费变动原因：应交税费余额为 1,304.46 万元，相比于上年减少 4,035.42 万元，减少比例为 75.57%。主要为本报告期内出售汇冠股份部分股票，汇冠股份资产负债表不并入合并范围所致。

27、其他应付款变动原因：其他应付款余额为 499.19 万元，相比于上年减少 36,100.20 万元，减少比例为 98.64%。主要为本报告期内出售汇冠股份部分股票，汇冠股份资产负债表不并入合并范围所致。

28、预计负债变动原因：预计负债年末余额为 25.72 万元，相比于上年减少 663.66 万元，减少比例为 96.27%。主要为本报告期内出售汇冠股份部分股票，汇冠股份资产负债表不并入合并范围所致。

29、递延收益变动原因：递延收益年末余额为 0 万元，相比于上年减少 328.57 万元，减少比例为 100.00%。主要为本报告期内出售汇冠股份部分股票，汇冠股份资产负债表不并入合并范围所致。

30、递延所得税负债变动原因：递延所得税负债年末余额为 0 万元，相比于上年减少 4,957.85 万元，减少比例为 100.00%。主要为本报告期内出售汇冠股份部分股票，汇冠股份资产负债表不并入合并范围所致。

## 2. 营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变
	金额	占营业	金额	占营业	

		收入的 比重		收入的 比重	动比例
营业收入	1,463,697,684.08	-	1,799,692,923.18	-	-18.67%
营业成本	1,050,770,709.31	71.79%	1,381,072,834.21	76.74%	-23.92%
毛利率%	28.21%	-	23.26%	-	-
管理费用	154,916,420.22	10.58%	162,915,555.34	9.05%	-4.91%
销售费用	51,875,295.72	3.54%	38,748,836.91	2.15%	33.88%
财务费用	12,312,132.78	0.84%	2,581,494.73	0.14%	376.94%
税金及附加	10,980,676.98	0.75%	16,284,659.38	0.90%	-32.57%
资产减值损失	15,008,826.67	1.03%	8,023,432.71	0.45%	87.06%
投资收益	-140,392,043.62	-9.59%	47,097,681.29	2.62%	-398.09%
资产处置收益	-173,120.14	-0.01%	-450,848.34	-0.03%	-61.60%
营业利润	28,684,384.49	1.96%	236,712,942.85	13.15%	-87.88%
营业外收入	112,626,825.26	7.69%	11,299,518.25	0.63%	896.74%
营业外支出	990,046.88	0.07%	324,730.44	0.02%	204.88%
净利润	102,894,067.66	7.03%	207,977,844.19	11.56%	-50.53%

#### 项目重大变动原因:

- 1、销售费用变动原因：1) 由于上述提及的合并范围变化及行业性质差异，恒峰信息全年销售费用较旺鑫精密后 5 个月销售费用增加较多所致；2) 2016 年 11 月公司收购华职教育，本年新增合并了华职教育全年数据，从而导致销售费用较上年增加，影响金额约为 819.40 万元。
- 2、财务费用变动原因：主要为报告期内外汇汇率波动产生的汇兑损失增加。
- 3、税金及附加变动原因：主要为报告期内汇冠股份合并范围变化，报告期内汇冠股份于 2017 年 7 月出售旺鑫精密，于 2016 年 12 月收购恒峰信息，本年新增合并了恒峰信息全年数据，由于恒峰信息全年收入不及旺鑫精密后 5 个月收入，从而导致税金及附加较上年减少。
- 4、资产减值损失变动原因：主要为报告期内汇冠股份计提坏账准备及固定资产减值准备。
- 5、投资收益变动原因：主要为报告期内处置汇冠股份部分股票以及旺鑫精密股份所产生的投资损失合计约为人民币 17,687 万元。
- 6、资产处置收益变动原因：主要为报告期内汇冠股份固定资产处置损失减少所致，影响金额约为 27.80 万元。
- 7、营业利润及净利润变动原因：1) 上述提及的合并范围变化导致报告期内汇冠股份营业收入下降，影响金额约为 39,723.29 万元；2) 报告期内公司出售所持有的汇冠股份部分股票以及旺鑫精密股份所产生的投资损失合计约为 17,687.07 万元。
- 8、营业外收入变动原因：根据公司与汇冠股份原股东西藏丹贝签订的《备忘录》，对于股份转让价格中的 1 亿元，应基于汇冠股份 2017 年第二季度期间的股价收盘价均价，以一定的计算方法进行调整。根据 2017 年度第二季度期间汇冠股份的股价收盘价均价，按照《备忘录》约定的计算方法，公司尚需向西藏丹贝支付 5,546.76 万元，剩余 4,453.24 万元按照《备忘录》的约定为无需支付的股票转让对价。公司与西藏丹贝于 2017 年 12 月 29 日签订《备忘录》之补充协议，约定免除公司剩余股份转让价款 5,546.76 万元的支付义务。公司将上述 1 亿元款项计入营业外收入。

9、营业外支出变动原因：主要为报告期内汇冠股份存货报废损失以及旺鑫精密的违约赔偿。

## (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	1,420,551,540.36	1,709,143,109.96	-16.89%
其他业务收入	43,146,143.72	90,549,813.22	-52.35%
主营业务成本	1,014,456,086.74	1,322,950,989.63	-23.32%
其他业务成本	36,314,622.57	58,121,844.58	-37.52%

## 按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
一、主营业务小计	1,420,551,540.36	97.05%	1,709,143,109.96	94.97%
教育培训	117,766,487.38	8.05%	101,290,034.90	5.63%
制造收入	1,255,864,296.14	85.80%	1,605,635,003.85	89.22%
图书及文化用品	46,920,756.84	3.20%	2,218,071.21	0.12%
二、其他业务小计	43,146,143.72	2.95%	90,549,813.22	5.03%
其他	43,146,143.72	2.95%	90,549,813.22	5.03%
合计	1,463,697,684.08	100.00%	1,799,692,923.18	100.00%

## 按区域分类分析：

适用 不适用

## 收入构成变动的的原因：

报告期内培训业务收入、图书及文化用品业务收入增长。

## (3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	华为终端（东莞）有限公司	192,698,906.35	13.17%	否
2	广州视睿电子科技有限公司	143,285,213.00	9.79%	否
3	摩托罗拉（武汉）移动技术通信有限公司	127,570,360.82	8.72%	否
4	东莞华贝电子科技有限公司	95,339,911.00	6.51%	否
5	内蒙古土默特左旗教育局	74,765,685.46	5.11%	否
	合计	633,660,076.63	43.30%	-

## (4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	金雅豪精密金属科技（深圳）股份有限公司	31,894,861.80	3.25%	否

2	深圳市鑫永诚光电科技有限公司	30,583,174.67	3.11%	否
3	东莞市奥臻金属制品有限公司	28,252,312.74	2.88%	否
4	深圳市梦之坊通信产品有限公司	22,903,258.87	2.33%	否
5	深圳市展阳精密模具有限公司	22,552,925.21	2.30%	否
合计		136,186,533.29	13.87%	-

### 3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	-6,351,785.45	220,701,834.18	-102.88%
投资活动产生的现金流量净额	-742,899,622.23	-494,018,739.03	-50.38%
筹资活动产生的现金流量净额	476,557,009.13	553,850,783.66	-13.96%

#### 现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额变动原因：报告期内经营活动产生的现金流量净额为-635.18万元，比上年同期减少 22,705.36 万元，变动比例为-102.88%。主要原因系报告期内汇冠股份出售其控股子公司旺鑫精密，因此本年度合并报表仅合并旺鑫精密 2017 年 1 月至 7 月经营活动现金流，从而导致汇冠股份经营活动产生的现金流量净额下降，报告期内汇冠股份经营活动产生的现金流量净额为-4,088.92 万元，同比减少 19,940.35 万元，变动比例为-125.80%。

2、投资活动产生的现金流量净额变动原因：报告期内投资活动产生的现金流量净额-74,289.96 万元，比上年同期减少 24,888.09 万元，变动比例为-50.38%。报告期内投资活动产生的现金流入为 164,635.29 万元，投资活动产生的现金流出为 238,925.25 万元，主要系理财产品申购、赎回所致，报告期内申购理财产品累计金额大于赎回理财产品累计金额。

#### (四) 投资状况分析

##### 1、主要控股子公司、参股公司情况

控股子公司情况：

(1) 江西和君商学在线科技有限公司，主要经营地及注册地为江西，公司主要业务为企业管理培训、销售文化用品、组织文化交流；互联网信息服务业务（网上销售）；（许可经营项目）图书、期刊、电子出版物的批发、零售；出版物的排版、装订等。公司持股比例 100%。

(2) 北京华夏和君图书有限公司，主要经营地及注册地为北京，主营业务：组织文化艺术交流；企业策划；设计、制作、代理、发布广告；版权贸易、编辑服务、翻译服务；校对、电脑排版；出版物零售；出版物批发。公司持股比例 51.00%。

(3) 北京华职基业教育科技有限公司,注册地为北京，主营业务为职业教育教材、考试类及相关图书产品出版。公司持股比例 55.00%。

参股公司情况：

(1) 北京汇冠新技术股份有限公司，主要经营地及注册地为北京，公司主要业务为信息交互、精密制造。报告期初公司持股比例 22.10%。报告期内公司与卓丰投资签订股份转让

协议，转让公司持有的 15% 汇冠股份股票。截至报告期末，公司持股比例为 6.22%。汇冠股份 2017 年度实现营业收入 129,895.19 万元，归属于母公司所有者的净利润 2,227.85 万元。

(2) 暖流资产管理股份有限公司，公司以人民币 30,000,000.00 元认购暖流资产管理股份有限公司 468,750.00 股股票。公司持股比例为 0.88%。

(3) 上海证大文化发展股份有限公司，公司以人民币 10,200,000.00 元认购上海证大文化发展股份有限公司 85.00 万股股票。公司持股比例为 0.87%。

(4) 和睿资产管理（北京）有限公司，和睿资本注册地为北京，增资前注册资本为人民币 1,000,000.00 元，增资后，注册资本由 1,000,000.00 元人民币增加至 20,000,000.00 元人民币，其中公司出资人民币 4,000,000.00 元，占增资后注册资本的 20.00%；汇冠股份出资人民币 4,000,000.00 元，占增资后注册资本的 20.00%；上海和君合计出资人民币 4,000,000.00 元，占增资后注册资本的 20.00%；自然人强帅合计出资人民币 3,200,000.00 元，占增资后注册资本的 16.00%；自然人候瑞琦合计出资人民币 2,400,000.00 元，占增资后注册资本的 12.00%；自然人任涛合计出资人民币 2,400,000.00 元，占增资后注册资本的 12.00%。截至报告日，公司实际出资 800,000.00 元。

(5) 北京西普阳光教育科技股份有限公司，公司以人民币 1,732,720.00 元购买北京西普阳光教育科技股份有限公司（以下简称“西普教育”）控股股东王建先生所持有的部分西普教育股份。本次交易涉及的西普教育股份数为 88,000 股，交易完成后，公司持有西普教育 0.75% 股份。截至本报告期末，上述 88,000 股股份转让的过户手续已在中国证券登记结算有限公司办理完毕。

(6) 宁波梅山保税港区三度斋股权投资合伙企业（有限合伙），2017 年 3 月 14 日、2017 年 3 月 29 日公司第一届董事会第三十六次会议、2017 年第三次临时股东大会审计并通过了决议并通过了《授权公司认购教育产业并购基金的议案》，授权公司认购和睿资本为基金管理人发起设立教育产业并购基金，该教育产业并购基金认缴出资总规模不低于人民币 20.00 亿元，其中公司使用募集资金认购首期 LP 份额不超过人民币 2.00 亿元。截至报告期末，以和睿资本为基金管理人的教育产业并购基金宁波梅山保税港区三度斋股权投资合伙企业（有限合伙）已完成设立，公司实际出资 8,000,000.00 元认购基金 LP 份额。

(7) 福建和路教育科技有限公司，2017 年 8 月 24 日，公司第二届董事会第二次会议审议并通过了《关于对外投资设立控股子公司的议案》，同意公司与福州市鼓楼区丝路投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“福州丝路”）、福州市鼓楼区海丝投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“福州海丝”）共同出资设立合资公司福建和路教育科技有限公司（以下简称“和路教育”），合资公司注册资本为人民币 22,500,000.00 元，其中公司出资人民币 9,000,000.00 元，持有和路教育 40.00% 的股权；福州丝路出资 7,000,000.00 元，持有和路教育 31.11% 股权；福州海丝出资 6,500,000.00 元，持有和路教育 28.89% 股权。2017 年 10 月 13 日，和路教育注册成立，注册资本 22,500,000.00 元。截至报告期末，公司已支付首笔出资款 2,700,000.00 元。

(8) 武汉科班信息技术有限公司，公司控股子公司华职教育与济南科明数码技术股份有限公司（以下简称“科明数码”）共同出资设立，注册地为武汉市东湖新技术开发区区院路 38 号龙安港汇城 13 层 12 室，注册资本为人民币 5,000,000.00 元，其中科明数码出资人民币 2,550,000.00 元，占武汉科班注册资本的 51.00%，华职教育出资人民币 2,450,000.00 元，

占武汉科班注册资本的 49.00%。截至报告期末，公司已支付首笔出资款 245,000.00 元。

本期已处置的控股、参股公司：

(1) 上海又浪又潮教育科技有限公司，注册地为上海，主营业务为旨在提高企管和财经职业认知水平及就业能力的国内外游学、实习、培训与竞赛。报告期初公司持股比例 40.00%，未达到并表条件因此未纳入本期合并范围。报告期内公司与陈红兵、曹艳艳就管理层股权回购事项签订股权转让协议。截至报告期末，公司不再持有浪潮教育股份。

(2) 上海恒企教育培训有限公司，注册地为上海，主要业务为财务类（会计基础等）培训等，报告期初公司持股比例 1.00%。报告期内公司与开元仪器（股票代码：300338）签订股权转让协议。截至报告期末，公司不再持有恒企教育股份。

(3) 北京君为德远教育科技有限公司，注册地为北京，公司经营范围为：法律培训、法律服务、网络教育，法律服务咨询；技术开发、技术转让、技术服务、技术推广；计算机技术培训；销售计算机软硬件及辅助设备、电子产品、文化体育用品；出版物批发；出版物零售等。报告期初公司持股比例 40.00%。未达到并表条件因此未纳入本期合并范围。报告期内公司与李杰飞签订股份转让协议。截至报告期末，公司不再持有君为教育股份。

## 2、委托理财及衍生品投资情况

经公司第一届董事会第十六次会议、2016 年第一次临时股东大会审议通过《关于授权公司进行委托理财的议案》，在不影响公司主营业务的正常发展，并确保公司经营需求的前提下，公司拟利用闲置资金购买理财产品，获取额外的资金收益。公司本报告期内购买理财产品的情况如下：

经公司第一届董事会第十六次会议、2016 年第一次临时股东大会审议通过《关于授权公司进行委托理财的议案》，在不影响公司主营业务的正常发展，并确保公司经营需求的前提下，公司拟利用闲置资金购买理财产品，获取额外的资金收益。公司本报告期内购买理财产品的情况如下：

1、公司于 2017 年 5 月 8 日购买货币型基金 9,980,000.00 元整，七日年化收益 3.969%-4.016%，截至 2017 年 12 月 31 日已赎回。

2、公司于 2017 年 5 月 9 日购买货币型基金 140,000,000.00 元整，七日年化收益 3.918%-3.923%，截至 2017 年 12 月 31 日已赎回。

3、公司于 2017 年 5 月 15 日购买保本理财产品 80,000,000.00 元整，预期年化收益率：2.200%-2.800%，截至 2017 年 12 月 31 日已赎回。

4、公司于 2017 年 6 月 8 日购买保本理财产品及货币基金 60,000,000.00 元整，预期年化收益率：2.200%-4.910%，截至 2017 年 12 月 31 日已赎回。

5、公司于 2017 年 7 月 6 日购买货币基金 14,000,000.00 元整，七日年化收益：4.756%-5.011%，截至 2017 年 12 月 31 日已赎回。

6、公司于 2017 年 8 月 28 日、29 日购买保本理财产品及货币基金 287,630,000.00 元整，七日年化收益：2.2%-4.726%，截至 2017 年 12 月 31 日已赎回。

7、公司于 2017 年 11 月 6 日购买货币基金 221,000,000.00 元整，七日年化收益：3.98%-4.35%，截至 2017 年 12 月 31 日已赎回。

8、公司于 2017 年 12 月 26 日、28 日、29 日购买保本理财产品及货币基金 801,000,000.00



元整，预期年化收益率：2.60%-5.054%。

9、公司控股子公司华夏和君购买理财期末余额为 2,130,000.00 元，控股子公司江西和君购买理财期末余额为 26,550,000.00 元。

## (五) 研发情况

### 研发支出情况：

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	24,137,054.39	68,216,575.97
研发支出占营业收入的比例	1.65%	3.79%
研发支出中资本化的比例	0.00%	0.34%

注：报告期内公司出售所持有的汇冠股份部分股票，汇冠股份的资产不再纳入公司合并资产负债表，因此汇冠股份本年度资本化的研发支出 29,601,206.69 元不计入上表中“研发支出中资本化的比例”一栏的比例计算。

### 研发人员情况：

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	48	2
本科以下	374	24
研发人员总计	422	26
研发人员占员工总量的比例	6.99%	20.69%

### 专利情况：

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	0	362
公司拥有的发明专利数量	0	90

注：报告期内公司出售所持有的汇冠股份部分股票，汇冠股份不再纳入公司合并报表范围。上表中“上期数量”一列均为汇冠股份拥有的专利数量及发明专利数量。

### 研发项目情况：

报告期内，公司研发项目如下：

- 1、和君网络申请系统：用于和君商学院第十一届招生，主要包括资料提交、面试打分、在线缴费等模块。
- 2、和君商学院门户系统：用于和君商学院系统展示的 CMS 系统，主要包括文档管理、图片管理、视频管理等模块。
- 3、和君考勤签到系统：用于公司内部大型会议、职能部门日常考勤、商学院面试等。
- 4、和君商学院管理系统：用于和君商学院日程运管管理，主要包括入学报道、教学管理、教务管理、运营管理等模块。
- 5、和君评测考试系统：用于公司日常的考试、测评，主要包括题库、组卷、考试等模块。
- 6、和君商学业务管理系统：用于公司业务部门的业务管理，主要包括客户报名、合同签订、在校缴费等模块。
- 7、和君办公系统接口研发：用于公司办公系统与财务、人事、业务管理系统等接口的开发。

- 8、和君财务系统接口研发：用于和君财务系统与办公、人事、业务管理系统等接口的开发。
- 9、和君统一帐号管理系统：用于和君所有信息系统的登录与帐号管理。
- 10、和君系统版本统一发布平台：用于记录和君所有信息系统开发的版本记录与展现。

## (六) 审计情况

### 1. 非标准审计意见说明

适用 不适用

### 2. 关键审计事项说明：

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

#### 处置子公司

2017 年度，公司与福建卓丰投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“卓丰投资”）签订了《北京和君商学在线科技股份有限公司与福建卓丰投资合伙企业（有限合伙）之股份转让协议》（以下简称“《股权转让协议》”），将所持有北京汇冠新技术股份有限公司（以下简称“汇冠股份”）37,430,646 股流通股股票（占汇冠股份总股本的 15.00%）转让予卓丰投资，价款总额为 10 亿元。转让前，公司持有汇冠股份 52,951,860 股，占汇冠股份普通股总股本的 21.22%，为汇冠股份的控股股东。转让后，公司持有汇冠股份 15,521,214 股，占总股本的 6.22%，丧失控制权。根据企业会计准则的规定，管理层确认由此次处置交易产生的损益为-104,932,068.86 元，并自丧失对汇冠股份的控制权之日起将剩余的汇冠股份 6.22% 股权作为可供出售金融资产核算，并在公司财务报表中以丧失控制日剩余 6.22% 股权的公允价值作为初始入账价值。

由于此次处置交易对合并财务报表具有重大的财务影响，且该处置交易的复杂性需要管理层在确定会计处理的恰当性时作出重大判断，我们将其作为关键审计事项。

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

请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”之（五）、（十五）及“六、合并财务报表主要项目注释”之（八）、（四十二）及“七、合并范围的变动”之（一）。

与评价处置汇冠股份 15.00% 股权的会计处理相关的审计程序包括：

1、通过检查公司与卓丰投资签署的《股权转让协议》、与股权转让相关的股东大会、董事会等决议文件、财产权转移凭证、对价支付凭证、股权转让后汇冠股份的股权结构、股权转让后汇冠股份更新的公司章程及对管理层与治理层结构进行调整的相关股东大会、董事会会议记录文件，评价在此次处置交易完成后公司是否已丧失对汇冠股份的控制权及处置日确定的准确性；

2、基于处置对价、剩余的汇冠股份 6.22% 股权于处置日的公允价值以及按原持股比例计算的应享有的汇冠股份自购买日开始持续计算的净资产的份额，同时考虑合并报表中确认的对汇冠股份的商誉及与原股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动等因素，重新

测算处置损益，验证公司计算的准确性；

3、考虑在财务报表中有关此次处置交易的披露是否符合企业会计准则的要求。

## (七) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√适用□不适用

1.本公司自2017年1月1日采用《企业会计准则第16号——政府补助》(财会〔2017〕15号)相关规定，采用未来适用法处理。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将与日常活动相关的政府补助计入“其他收益”科目核算。	增加合并利润表其他收益 1,415,925.85 元，增加合并利润表营业利润 1,415,925.85 元，减少合并利润表营业外收入 1,415,925.85 元。

2.本公司自2017年5月28日采用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组及终止经营》(财会〔2017〕13号)相关规定。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
区分终止经营损益、持续经营损益列报。	合并利润表本期持续经营净利润 179,415,279.46 元，本期终止经营净利润-76,521,211.80 元；合并利润表上期持续经营净利润 63,982,670.94 元，上期终止经营净利润 143,995,173.25 元；母公司利润表本期持续经营净利润 108,493,972.00 元，母公司利润表上期持续经营净利润 41,268,518.45 元。

3.本公司自2017年1月1日采用财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30号)相关规定。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
利润表新增“资产处置收益”行项目，并追溯调整。	减少合并利润表本期营业外收入 1,650.91 元，减少合并利润表本期营业外支出 174,771.05 元，增加合并利润表本期资产处置收益-173,120.14 元；减少合并利润表上期营业外收入 112,520.99 元，减少合并利润表上期营业外支出 563,369.33 元，增加合并利润表上期资产处置收益-450,848.34 元。

## (八) 合并报表范围的变化情况

√适用□不适用

2017 年度公司与福建卓丰投资合伙企业(有限合伙)签订了《北京和君商学在线科技股份有限公司与福建卓丰投资合伙企业(有限合伙)之股份转让协议》(以下简称“《股权转让协议》”)，将所持有汇冠股份 37,430,646 股流通股股票(占汇冠股份总股本的 15.00%)转让予卓丰投资，价款总额为 10.00 亿元。转让前，公司持有汇冠股份 52,951,860 股，占汇冠股份

普通股总股本的 21.22%，为汇冠股份的控股股东。转让后，公司持有汇冠股份 15,521,214 股，占总股本的 6.22%，丧失控制权。根据企业会计准则的规定，管理层确认由此次处置交易产生的损益为-104,932,068.86 元，并自丧失对汇冠股份的控制权之日起将剩余的汇冠股份 6.22% 股权作为可供出售金融资产核算，并在公司财务报表中以丧失控制日剩余 6.22% 股权的公允价值作为初始入账价值。

### (九) 企业社会责任

公司遵循以健康、人本、进取的核心价值观，大力实践管理创新和科技创新，用高质的产品和优异的服务，努力履行着作为企业的社会责任。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和共享企业发展成果。

公司报告期内不存在须履行的扶贫责任。

## 三、持续经营评价

报告期内，公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面保持独立，公司会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运作良好。公司不断提高培训服务质量、完善业务体系并加大市场拓展力度，报告期内资产规模和收入水平均有明显增长；公司经营管理层、核心技术人员团队稳定，各部门团队合作的协同性较强；公司所处行业前景良好，未来市场需求持续增加。综上，公司具有良好的持续经营能力，报告期内未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

## 四、未来展望

### (一) 行业发展趋势

教育行业是国家重点鼓励行业，现代教育特别是商科教育为社会各阶层所所需。最近几年，商科教育发展迅速，商业模式创新和技术创新不断涌现。

我国的商科教育行业是朝阳产业，目前处于蓬勃发展期，未来市场前景也较广阔。当前阶段，商科教育市场中涌现了众多的教育机构，其中民营企业占比较大，市场竞争较为充分。整体而言，中国的商科教育行业尚处于成长阶段，虽然在局部市场领域如注会培训、公务员考试形成具有优势的机构，但总体仍然呈现“小、散、乱、弱”的特征，真正可以聚焦大商科教育、提供整体商科教育服务的机构还未出现。

考虑到未来中国经济的继续保持增长以及经济结构调整升级，以及大中专院校对商科教育实践性的更高要求以及教学改革的深入，未来对于商科教育，特别是整体商科教育服务的需求将会有显著增长，越来越多的机构，包括企业和高校，均在呼唤能够一站式解决商科教育内容及教育管理服务的公司。此外，终身学习时代的到来又促使在职人员产生了较为强烈的危机意识和进一步受教育的需求。企业与员工、高校与学生对商科教育的需求决定了教育

市场有着巨大的发展空间。

## (二) 公司发展战略

公司业务聚焦于教育领域，涵盖商学教育及培训（经、管、商、财、税、法等）、职业教育与培训、管理培训、高等教育内容及教学管理服务、教材出版策划与发行、互联网教育、教育信息化、教育服务及内容等。

公司将把资源优化配置，聚焦在大商科范畴的商学教育业务、高校教育管理和高校师生服务、高等教育基础服务等三大业务领域，逐步形成一个独具特色和可持续发展的商学培训和高教产业生态。

大商科范畴的商学教育业务，重点涵盖经济、管理、财会、税务、法律等专业方向及董秘、HRD、财务总监等岗位方向，产品包括企业家及高管培训、和君商学院（青年商学培训计划）、企业人才培养、企业管理内训、企业大学、细分行业管理培训、财税类培训、司法考试培训及法律教育等；

高校教育管理和高校师生服务，重点涵盖校企合作办学、专业共建、应用型转型、创新创业教育、师资培训、大学生职业生涯规划与职前培训和游学服务等，专注服务高等教育阶段的院校单位和师生群体；

高等教育基础服务，涵盖教材出版策划与发行、在线教育平台等，可面向各教育阶段为各级各类院校单位及师生提供产品与服务。

三大业务可互相之间形成业务协同，大商科范畴的商学教育业务产出优质内容和服务，高校教育管理和高校师生服务开发高校市场渠道，高等教育基础服务提供载体和平台。随着公司产业布局的延伸及管理提升，三大业务预期未来可以逐步形成相对完整的教育产业生态。

### (三) 经营计划或目标

1、加强现有的商学教育和管理培训主业的投入，增强主营业务的市场覆盖面和竞争力。第一，投入资金，研发和改进课程体系，推出新的培训产品；第二，投入资金，加大市场营销、广告投入、品牌推广的力度；第三，在各地建立分支机构，深耕当地市场，开发当地客户；第四，加大师资队伍的建设培训力度。

2、加大在线学习、互联网直播等系统的研发投入。公司正积极投入在线学习系统的持续研发升级与迭代。截至报告期末，公司已取得 15 项软件著作权，并且取得了中关村高新技术企业资质，国家级高新技术企业资质也已进入公示阶段。未来将进一步持续加强该方面的投入，并以此带动公司业务模式升级，抢占未来互联网教育和智能化教育的制高点。

3、公司控股的下属子公司北京华职基业教育科技有限公司（简称“华职教育”），聚焦于职业教育图书及配套数字化产品的出版策划和发行业务，拥有完整职业教育图书著作权 1600 多种，职业院校用户 1000 多所，是我国职业教育教材领域最大的民营出版企业之一。公司将加大投入，加强教材和配套数字化产品的研发和修订，推动出版业务快速增长。同时，公司将围绕出版策划和发行业务开展投资和并购。

4、根据公司发展战略，围绕大商科（经济、管理、金融、财会、税务、法律等）、高校教育管理和师生服务、高等教育基础服务等三大业务群，开展战略投资与并购、进行创新创业孵化，进一步拓展以大商科教育业务为核心、延伸到高教相关业务的总体布局。

5、立足长远，修炼内功，打造公司的可持续发展能力，投入资金，全面启动公司的研发体系建设、教学体系建设、师资队伍建设、市场网络建设、组织体系建设、员工队伍建设和 IT 系统建设。

### (四) 不确定性因素

公司目前处于快速发展阶段，市场变化存在不确定性。公司将进一步完善各项内控制度及监督制度，明确经营战略，不断优化经营管理团队以不断适应业务要求及市场变化，积极防范应对。

## 五、 风险因素

### (一) 持续到本年度的风险因素

#### 1、市场竞争风险

近年来，随着国家对教育，特别是对高等教育、职业教育等领域支持力度的加大，教育行业进入了新一轮发展周期，在此背景下行业竞争日趋激烈。虽然公司取得了一定的竞争优势，拥有了较高的品牌知名度和美誉度，但随着行业整体的资金充实、人才扩充、产品更新换代，以及新进企业的挑战，公司在行业内将面临更激烈的市场竞争。

应对措施：

公司努力提高自身的市场竞争力，以防范市场风险。一方面公司打造重点优势领域，加强企业传统产品的开发创新，打造一批战略合作企业和机构，形成长期、全面、深入的业务合作，推动公司进入持续、稳定、健康的发展；另一方面持续注重人才的引进及培养，组建

有规模、有素质、能创新的经营管理团队，抵御市场风险。

## 2、人才流失风险

公司所处教育行业属于技术和智力密集型行业，人才是该行业的核心竞争要素，尤其是既掌握互联网、移动互联网开发技术又能够深入理解教育教学过程的复合型人才。公司经过多年积累，目前已拥有一个相对稳定的研发、教研、市场开拓和业务运营于一体的高效团队。但是，教育行业企业通常会面临人员流动、知识结构更新、人力成本攀升的问题。随着市场竞争加剧，如果出现核心人员大量流失，或不能吸引到业务快速发展所需的人才、不能有效消化高素质人员的较高人力成本，将会影响公司的持续研发和产品创新，对公司长期稳定发展及持续盈利能力带来不利影响。

应对措施：

首先，公司大力推进人力资源体系建设，通过持续培训提升员工专业水平，并为员工提供顺畅晋升通道；其次，公司已建立完善的绩效管理体系，制定有吸引力的员工薪酬方案，加大人才梯队建设力度，积极储备高素质人才；此外，公司后期将充分利用外部人力资源，有步骤的引进职业化人才，降低人员流失风险。

## 3、技术变革风险

随着大数据、新的交互科技、信息技术等的快速发展，特别是这些新技术对教育行业的改造，给公司带来了较大的提升空间，同时也带来新的机遇与挑战。现代科技发展迅速，若某一种技术突破自身限制或诞生新的智能交互科技，公司的现有技术体系亦存在替代风险。公司能否利用现有的信息技术优势，开发出适应公司培训业务发展技术平台是公司未来保持竞争优势的关键。

应对措施：

公司将加大投入，对企业管理培训形式的探索与创新；研究互联网/移动互联网技术平台的需求分析、可行性分析和系统设计。加大“商学在线学习账户”（E-learning 学习账户）和基于移动互联网技术的“商学 APP”学习规划和课程服务。未来投资开展企业大学云平台的设计、建设和运维服务，在满足客户需求的同时，引领市场发展趋势。

## 4、并购后整合风险

公司未来将继续通过内涵增长及外延并购等手段布局教育行业，尽管公司拥有优秀的投资团队和赋能式并购整合理念，但是由于公司与新加入公司在企业文化、经营管理、组织模式、客户群体等方面的整合均可能存在客观差异，要达到双方优势互补，需要一个长期磨合的过程，而且最终能否顺利实现相关业务的融合、达到预期整合的效果存在较大的不确定性。如果公司未能顺利整合，将导致公司经营管理效率降低，从而影响公司的长远发展。

应对措施：

公司外延并购将基于充分的前期调研、合理的交易架构设计、赋能式并购整合理念的快速导入，进而实现良好的并购后整合和并购标的经营业绩的提升。

## (二) 报告期内新增的风险因素

不适用

## 第五节 重要事项

### 一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是□否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	□是√否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	□是√否	
是否对外提供借款	□是√否	
是否存在日常性关联交易事项	√是□否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	√是□否	五.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	√是□否	五.二.(四)
是否存在股权激励事项	□是√否	
是否存在已披露的承诺事项	√是□否	五.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是√否	
是否存在被调查处罚的事项	□是√否	
是否存在失信情况	□是√否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	□是√否	

### 二、重要事项详情

#### (一) 诉讼、仲裁事项

##### 1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	-	50,000.00	50,000.00	0.0026%

注：上表中列示的仲裁事项涉及金额 50,000.00 元，未达到临时公告披露标准，也未达到董事会审议标准。

##### 2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

□适用√不适用

##### 3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用√不适用

#### (二) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	300,000.00	0.00
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	1,600,000.00	0.00



3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	1,100,000.00	806,101.34
6. 其他	-	-
<b>总计</b>	<b>3,000,000.00</b>	<b>806,101.34</b>

### （三） 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
深圳和君正德资产管理有限公司	设立并购产业基金	22,786,714.64	是	2016-6-28	2016-040
上海和君投资咨询有限公司	与关联方共同出资增资、设立并购产业基金	0.00	是	2017-3-14	2017-019
<b>总计</b>	-	22,786,714.64	-	-	-

#### 偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、公司于 2016 年 6 月 27 日第一届董事会第二十次会议审议通过《关于对外投资暨关联交易的议案》，公司于 2016 年 7 月 13 日召开的 2016 年第三次临时股东大会审议批准，与深圳和君正德资产管理有限公司共同出资设立正德明盛一号私募投资基金（以下简称“基金”）。基金为契约型私募基金，计划募集不超过人民币 6 亿元，其中，公司出资不超过人民币 3 亿元，持有基金 B 级（劣后）份额。基金拟向金融机构配资，杠杆比例不超过 1:1，配资金额不超过人民币 3 亿元。本次对外投资占用部分自有资金，短期内将增加公司的现金流出，从长期看，该投资将获得一定的投资回报，实现现金流入，提高公司盈利水平。

2、公司于 2017 年 3 月 14 日召开第一届董事会第三十六次会议审议通过《关于对外投资暨关联交易调整方案的议案》、《授权公司认购教育产业并购基金的议案》；公司于 2017 年 3 月 29 日召开的 2017 年第三次临时股东大会审议批准，公司与汇冠股份、上海和君投资咨询有限公司，自然人强帅、侯瑞琦、任涛共同以增资方式参股和睿资产管理（北京）有限公司。同时，以和睿资本为基金管理人，单独或联合其他资管机构，发起设立教育产业并购基金，教育产业并购基金认缴出资总规模不低于人民币 20.00 亿元，其中公司认购基金 LP 份额不超过人民币 2.00 亿元。对公司主营业务形成协同、延伸与互补，进一步增强公司的教育产业布局能力，有助于公司以更多方式实现外延式发展，对公司财务状况和经营成果产生积极影响，充分发挥公司及控股股东和君集团有限公司在教育领域的业务生态协同作用、经营管理经验与能力、人才与资源优势，以及和睿资本在教育领域的投资经验，全面推进公司在商学教育及培训、职业教育等领域的发展。截至报告期末，公司对和睿资本已实际出资 800,000.00 元，以和睿资本为基金管理人的教育产业并购基金宁波梅山保税港区三度斋股权投资合伙企业（有限合伙）已完成设立，公司实际出资 8,000,000.00 元认购基金 LP 份额。

#### (四) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项

1、公司于 2017 年 10 月 25 日、2017 年 11 月 28 日和 2017 年 12 月 21 日召开第二届董事会第四次会议、第二届董事会第六次会议和 2017 年第七次临时股东大会，审议通过了公司重大资产重组的相关议案。本次重大资产重组指公司将所持有的 37,430,646 股汇冠股份流通股股票转让予卓丰投资，卓丰投资以现金方式支付转让价款。该等汇冠股份 37,430,646 股流通股股票占汇冠股份普通股总股本的 15.00%。根据公司与卓丰投资签订的《股份转让协议》，本次交易卓丰投资应向公司支付的最终股份转让价款总额为 1,000,000,000.00 元。交易双方已经在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成了标的股份的过户手续。本次交易卓丰投资应向公司支付的股份转让价款总额 1,000,000,000.00 元，报告期内卓丰投资已向公司支付股份转让价款合计 500,000,000.00 元。卓丰投资后于 2018 年 2 月 11 日向公司支付股份转让价款 200,000,000.00 元，于 2018 年 3 月 28 日向公司支付股份转让价款 300,000,000.00 元。截至本报告出具之日，卓丰投资应向公司支付的股份转让价款总额 1,000,000,000.00 元已全部支付完毕。

2、2017 年 3 月 14 日、2017 年 3 月 29 日公司第一届董事会第三十六次会议、2017 年第三次临时股东大会审计并通过了审议并通过了《授权公司认购教育产业并购基金的议案》，授权公司认购和睿资本为基金管理人发起设立教育产业并购基金，该教育产业并购基金认缴出资总规模不低于人民币 20.00 亿元，其中公司使用募集资金认购首期 LP 份额不超过人民币 2.00 亿元。和睿资产管理（北京）有限公司，和睿资本注册地为北京，增资前注册资本为人民币 1,000,000.00 元，增资后，注册资本由 1,000,000.00 元人民币增加至 20,000,000.00 元人民币，其中公司出资人民币 4,000,000.00 元，占增资后注册资本的 20.00%；汇冠股份出资人民币 4,000,000.00 元，占增资后注册资本的 20.00%；上海和君合计出资人民币 4,000,000.00 元，占增资后注册资本的 20.00%；自然人强帅合计出资人民币 3,200,000.00 元，占增资后注册资本的 16.00%；自然人候瑞琦合计出资人民币 2,400,000.00 元，占增资后注册资本的 12.00%；自然人任涛合计出资人民币 2,400,000.00 元，占增资后注册资本的 12.00%。截至报告日，公司实际出资 800,000.00 元；以和睿资本为基金管理人的教育产业并购基金宁波梅山保税港区三度斋股权投资合伙企业（有限合伙）已完成设立，公司实际出资 8,000,000.00 元认购基金 LP 份额。

3、经公司第一届董事会第十六次会议、2016 年第一次临时股东大会审议通过《关于授权公司进行委托理财的议案》，在不影响公司主营业务的正常发展，并确保公司经营需求的前提下，公司拟利用闲置资金购买理财产品，获取额外的资金收益。购买委托理财具体情况见“第四节管理层讨论与分析”。

#### (五) 承诺事项的履行情况

1、公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业均不从事与本公司相同、相似或构成竞争的业务，不存在同业竞争的情况。公司实际控制人、控股股东出具了《避免同业竞争承诺函》，具体内容如下：作为北京和君商学在线科技股份有限公司的实际控制人、控股股

东，除已披露情形外，未从事或参与股份公司存在同业竞争的行为，与公司不存在同业竞争。为避免与公司产生潜在的同业竞争，承诺如下：

(1) 本人（本单位）将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动，或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。

(2) 本人（本单位）在作为公司实际控制人（股东）期间，本承诺持续有效。

(3) 本人（本单位）愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。

截至报告期内，公司实际控制人、控股股东严格履行了承诺内容，未违反上述规定。

2、公司及公司实际控制人王明富 2015 年收购汇冠股份时作出如下承诺：

(1) 为避免本人及本人实际控制的其他企业与汇冠股份的潜在同业竞争，本人及本人实际控制的其他企业不会以任何形式直接或间接地从事与汇冠股份及其下属公司相同或相似的业务，包括不在中国境内外通过投资、收购、联营、兼并、合作、受托经营或者其他任何方式从事与汇冠股份及其下属公司相同、相似或者构成实质竞争的业务。

(2) 公司及其实际控制人王明富在收购汇冠股份后，承诺应避免同业竞争损害汇冠股份及其他股东的利益，承诺其控制的公司将不直接或间接从事与汇冠股份相同、近似或相关的可能构成直接正面竞争的业务，也不直接或间接参与投资任何与汇冠股份及其子公司从事的业务可能构成直接正面竞争的业务。

(3) 为避免本公司及本公司实际控制的其他企业与汇冠股份的潜在同业竞争，本公司及本公司实际控制的其他企业不会以任何形式直接或间接地从事与汇冠股份及其下属公司相同或相似的业务，包括不在中国境内外通过投资、收购、联营、兼并、合作、受托经营或者其他任何方式从事与汇冠股份及其下属公司相同、相似或者构成实质竞争的业务。

(4) 公司及其实际控制人王明富与汇冠股份现任股东王文清及其一致行动人新余市宜诚投资管理有限公司（原深圳市汇众成投资有限公司，“宜诚投资”）不存在中国法律意义上的关联关系。

(5) 和君商学及其实际控制人在收购转让标的后，将不会谋求与王文清及新余市宜诚投资管理有限公司（原深圳市汇众成投资有限公司，“宜诚投资”）在作为汇冠股份股东层面上的一致行动人。

(6) 公司及其实际控制人对于本次收购转让标的，无任何后续借壳汇冠股份的计划、承诺不进行超出国家法律法规允许范围的资产注入，并承诺将严格遵守证券监管部门及国家有权机关颁行的《上市公司重大资产重组管理办法》等相关法律、法规、规范性文件的规定和要求。

截至报告期内，公司及公司实际控制人严格履行了承诺内容，未违反上述规定。

## 第六节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	104,406,416	69.60%	142,333,584	246,740,000	82.25%
	其中：控股股东、实际控制人	22,118,674	14.75%	55,775,342	77,894,016	25.96%
	董事、监事、高管	86,750	0.06%	3,996,582	4,083,332	1.36%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	45,593,584	30.40%	7,666,416	53,260,000	17.75%
	其中：控股股东、实际控制人	37,333,334	24.89%	3,676,666	41,010,000	13.67%
	董事、监事、高管	8,260,250	5.51%	3,989,750	12,250,000	4.08%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		150,000,000	-	150,000,000	300,000,000	-
普通股股东人数		72				

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	和君集团有限公司	59,452,008	59,452,008	118,904,016	39.63%	41,010,000	77,894,016
2	许地长	8,166,666	8,166,666	16,333,332	5.44%	12,250,000	4,083,332
3	刘纪恒	8,000,000	8,000,000	16,000,000	5.33%	-	16,000,000
4	蔡萌	8,000,000	8,000,000	16,000,000	5.33%	-	16,000,000
5	江西和信融智资产管理有限公司-知行投资基金	6,633,330	6,633,330	13,266,660	4.42%	-	13,266,660
6	王瑜珍	5,783,339	5,783,339	11,566,678	3.86%	-	11,566,678
7	江西和信融智资产管理有限公司-诚正投资基金	3,950,000	3,950,000	7,900,000	2.63%	-	7,900,000
8	江西和信融智资产管理有限公司-莲朋投资基金	3,210,000	3,210,000	6,420,000	2.14%	-	6,420,000
9	泉州恒安世代创业投资有限公司	2,466,666	2,466,666	4,933,332	1.64%	-	4,933,332

10	和聚百川专项基金	2,170,000	2,170,000	4,340,000	1.45%	-	4,340,000
合计		107,832,009	107,832,009	215,664,018	71.87%	53,260,000	162,404,018

前十名股东间相互关系说明：

江西和信融智资产管理有限公司-知行投资基金、江西和信融智资产管理有限公司-诚正投资基金、江西和信融智资产管理有限公司-莲朋投资基金的基金管理人同为江西和信融智资产管理有限公司。除此之外，上述各股东之间不存在关联关系。

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

### (一) 控股股东情况

公司控股股东为和君集团有限公司（以下简称“和君集团”）。

和君集团注册资本 1 亿元，组织代码为：57515608-1，和君集团成立于 2011 年 6 月，原名称为和君有限责任公司，于 2011 年 8 月变更为现名称，其经营范围为：一般经营项目：经济信息咨询；投资与资产管理；设计、制作、代理、发布广告；市场调查；应用软件开发；基础软件服务；技术推广；会议服务；承办展览展示活动。其股权结构如下：

1、股东名称：王明富，出资金额：6,500.00 万元，出资比例：65.00%，自然人股东

2、股东名称：王秋麟，出资金额：3,500.00 万元，出资比例：35.00%，自然人股东

和君集团持有公司 59,452,008 股，占公司股本总额的 39.63%，是公司的控股股东。和君集团有限公司质押公司股份 20,505,000 股，占公司总股本 13.67%。质押期限为 2016 年 12 月 1 日起至 2019 年 12 月 1 日止。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

### (二) 实际控制人情况

公司实际控制人为王明富。

王明富先生，1966 年 1 月出生，中国国籍，无境外居留权。1988 年 8 月毕业于华东师范大学政教专业，本科学历；1993 年 7 月毕业于南京大学法律专业，研究生学历；2002 年 7 月毕业于中国人民大学金融学专业，博士学历。1993 年 7 月至 1999 年 7 月，就职于深圳君安证券有限公司，历任投资部副经理、研究所所长、收购兼并部总经理；1999 年 7 月至 2003 年 7 月，就职于中国人民大学金融与证券研究所，任执行所长；2000 年 2 月至 2009 年 12 月，就职于原和君咨询，任董事长；2009 年 12 月至 2014 年 6 月，就职于和君咨询，任执行董事；2014 年 6 月至 2014 年 8 月，就职于和君有限责任公司，任董事长；2014 年 8 月至今，就职于和君商学，任董事长，任期三年。

王明富先生直接持有公司控股股东和君集团 65.00%的股权，通过控制公司控股股东可以控制公司。因此，认定王明富先生为公司的实际控制人。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

## 第七节 融资及利润分配情况

### 一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

√适用□不适用

单位：元/股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集金额	发行对象中董监高与核心员工人数	发行对象中做市商家数	发行对象中外部自然人人数	发行对象中私募投资基金家数	发行对象中信托及资管产品家数	募集资金用途是否变更
2015-12-16	2016-3-1	30.00	28,800,000	864,000,000.00	1	-	11	9	-	是

#### 募集资金使用情况：

公司挂牌以来共完成了 3 次股票发行，募集资金共计人民币 17.29 亿元。其中公司第一次股票发行募集资金 265,000,000.00 元和第二次股票发行募集资金 600,000,000.00 元在 2016 年前已全部使用完毕。

2016 年 3 月公司完成第三次股票发行，募集资金人民币 864,000,000.00 元，截至 2017 年 12 月 31 日，公司累计使用本次募集资金 864,996,635.39 元，其中 2017 年度使用募集资金 148,628,817.60 元，募集资金余额为人民币 2,220,721.35 元（含银行利息收入）。

变更用途的募集资金总额 754,481,124.58 元，全部为 2016 年度募集资金变更用途所产生。2017 年度不存在变更募集资金用途的情况，也不存在用于持有交易性金融资产和可供出售的金融资产、借与他人、委托理财等情形。

根据公司第三次股票发行方案，公司募集资金用途为补充公司流动资金以及公司董事会批准的其他用途。截至 2016 年 12 月 31 日，募集资金 3,000.00 万元用于购买暖流资产管理股份有限公司的股份，该事项经 2016 年 5 月 26 日召开的公司第一届董事会第十八次会议（公告编号 2016-026）审议通过并授权，公司就此发布单项的临时公告（公告编号 2016-027）；5,000.00 万元用于支付收购北京汇冠新技术股份有限公司的股权事项的剩余转让款，该重组事项已经公司董事会、股东大会审议通过并授权；12,654.94 万元作为暂时闲置资金用于购买委托理财产品（非保本），进行现金管理，该事项经 2016 年 1 月 15 日召开的公司第一届董事会第十六次会议（公告编号 2016-001）和 2016 年 2 月 1 日召开的公司 2016 年第一次临时

股东大会（公告编号 2016-009）审议通过，授权公司管理层使用暂时闲置的资金进行现金管理，购买理财产品，公司就该授权事项发布了单项的《关于授权公司进行委托理财的公告》（公告编号 2016-003）。《问答（三）》颁布实施后，公司按照主办券商要求及时赎回使用募集资金购买的理财产品，于 2016 年 8 月 31 日向银行下达赎回指令，至 2016 年 9 月 2 日赎回资金已全部到账（包括期间产生的利息收入），募集资金购买理财产品余额为 0.00 元，期间产生的利息收入为 134,050.52 元；10,600.00 万元用于设立正德远盛产业创新结构化私募基金，该事项经 2016 年 6 月 27 日召开的公司第一届董事会第二十次会议（公告编号 2016-039）和 2016 年 7 月 13 日召开的公司 2016 年第三次临时股东大会（公告编号 2016-046）审议通过并授权，公司就该事项发布单项对外投资公告（公告编号 2016-040）；44,193.18 万元用于偿还股东借款，该事项经 2015 年 11 月 11 日召开的公司第一届董事会第十四次会议（公告编号 2015-086）和 2015 年 11 月 26 日召开的公司 2015 年第八次临时股东大会（公告编号 2015-091）审议通过。除上述变更募集资金使用用途情况外，无其他募集资金使用用途变更的情况。

以上募集资金使用事项均由董事会及股东大会审议通过并授权，及时履行信息披露，并于 2016 年 9 月 20 日召开的公司第一届董事会第二十七次会议（公告编号 2016-085）审议通过确认募集资金变更用途的议案，并提交 2016 年 10 月 8 日召开的公司 2016 年第七次临时股东大会（公告编号 2016-093）审议通过予以确认授权。2016 年 9 月 27 日和 2016 年 10 月 8 日，公司分别召开第一届董事会第二十八次会议和 2016 年度第七次临时股东大会审议通过《关于公司募集资金剩余资金变更用途的议案》，根据该议案内容，公司第三次募集资金用途由原来的“补充流动资金以及公司董事会批准的其他用途”，变更为“商学产品内容研发，投资建立基于移动互联网和大数据的在线商学培训平台，补充公司流动资金，投资和收购合适的企业及公司董事会批准的其他用途”。报告期内募集资金使用事项均符合经公司 2016 年第七次临时股东大会审议通过的使用用途。

为了提高资金的使用效率，在不影响公司主营业务的正常发展，公司于 2016 年 1 月 15 日召开的第一届董事会第十六次会议和 2016 年 2 月 1 日召开的 2016 年第一次临时股东大会审议通过了《关于授权公司进行委托理财的议案》，于 2016 年 9 月 13 日召开第一届董事会第二十六次会议审议通过了《关于授权公司使用闲置募集资金购买保本型投资产品的议案》，授权管理层在不超过人民币 10.00 亿元的额度内使用闲置资金购买理财产品，在上述额度内资金可以滚动使用。报告期内，公司累计使用募集资金购买理财产品的总金额未超过授权额度上限，截至 2017 年 12 月 31 日，公司尚未赎回的使用募集资金购买保本型银行理财产品的金额为 5,800.00 万元。

公司挂牌以来发行股票募集资金均不存在控股股东、实际控制人或其他关联方占用或转移本次股票发行募集资金的情形，也不存在在取得股转系统出具本次股票发行股份登记函之前使用本次股票发行募集资金的情形。公司募集资金使用事项均经董事会审议通过并授权，若达到股东大会审议标准的均经股东大会审议及授权，并均及时履行信息披露。具体内容详见公司于 2018 年 3 月 29 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台《关于 2017 年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》（公告编号:2017-013）。

**二、 存续至本期的优先股股票相关情况**

□适用√不适用

**三、 债券融资情况**

□适用√不适用

**债券违约情况**

□适用√不适用

**公开发行债券的特殊披露要求**

□适用√不适用

**四、 可转换债券情况**

□适用√不适用

**五、 间接融资情况**

□适用√不适用

**违约情况：**

□适用√不适用

**六、 利润分配情况****(一) 报告期内的利润分配情况**

√适用□不适用

单位：元/股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2017-6-5			10
合计			10

注：2017 年 4 月 24 日、2017 年 5 月 19 日，公司第一届董事会第三十七次会议、第一届监事会第七次会议及 2016 年年度股东大会审议通过了《关于公司资本公积金转增股本预案的议案》，以公司现有总股本 150,000,000 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股，减少资本公积 150,000,000 元，转增完成后公司总股本为 300,000,000 股。截至报告期末，权益分派已实施完毕。

**(二) 利润分配预案**

□适用√不适用

**未提出利润分配预案的说明：**

√适用□不适用

报告期内，公司实现归属于挂牌公司股东的净利润 83,954,909.37 元，累计未分配利润 152,194,703.09 元。为公司长远发展考虑，为实现公司稳健、持续发展，增强抵御风险的能力，维护全体股东的长远利益，公司决定暂不进行利润分配，也暂不进行资本公积金转增股本和其他形式的分配。公司将未分配利润用于公司研发、日常运营、股权投资等方面，支持公司业务发展。



## 第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	年度薪酬
王明富	董事长	男	52	博士	2014年8月18日- 2020年8月16日	1,119,000.00
许地长	董事、总经理	男	53	大专	2017年1月5日- 2020年8月16日	398,300.00
朱玮玮	董事	女	37	硕士	2017年5月19日- 2020年8月16日	0.00
李鹏飞	董事、董事会秘书	男	34	本科	2014年8月18日- 2020年8月16日	447,400.00
盛秀玲	董事、财务总监	女	44	硕士	2015年9月30日- 2020年8月16日	447,400.00
毕自力	副总经理	女	56	硕士	2015年12月16日 -2018年1月2日	244,900.00
周乔	监事会主席	女	31	本科	2015年12月16日 -2020年8月16日	298,216.00
潘番	监事	男	38	硕士	2017年8月17日- 2020年8月16日	423,400.00
朱琛琛	监事	女	33	本科	2015年12月16日 -2020年8月16日	319,413.00
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系，与控股股东、实际控制人亦不存在关联关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
许地长	董事、总经理	16,333,332	-	16,333,332	5.44%	-
合计	-	16,333,332	0	16,333,332	5.44%	0

## (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
许地长	无	新任	董事、总经理	原董事、总经理周彦平先生因个人健康原因辞职
盛秀玲	财务总监	新任	董事、财务总监	原董事贾峻先生因工作变动原因辞职
朱玮玮	无	新任	董事	原董事王茂兰先生因工作变动原因辞职
潘番	无	换届	监事	监事会换届
周彦平	董事、总经理	离任	无	因个人健康原因辞职
贾峻	董事	离任	无	因工作变动原因辞职
王茂兰	董事	离任	无	因工作变动原因辞职
赵长城	监事	换届	无	监事会换届

## 本年新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

新任董事会董事、总经理许地长先生，生于 1965 年 12 月，中国国籍，无境外居留权。1987 年 7 月毕业于江西粮食学校财务与会计专业，大专学历。1987 年 7 月至 1993 年 5 月，就职于会昌县粮食局，任会计；1993 年 5 月至 1998 年 6 月，就职于安信投资有限公司，任会计；1998 年 6 月至 2000 年 3 月，就职于深圳和君创业研究咨询有限公司，任财务经理；2000 年 3 月至 2009 年 12 月，就职于原和君咨询，历任财务总监、运营管理部主任；2009 年 12 月 2016 年 12 月，就职于和君咨询，历任运营管理部主任、常务副总裁。2017 年 8 月 17 日起任和君商学董事会董事、总经理。许地长先生持有公司股份 16,333,332 股，占公司股本的 5.44%，不存在属于失信联合惩戒对象的情形。

新任董事会董事盛秀玲女士，生于 1974 年 1 月，女，中国国籍，无境外居留权，硕士，注册会计师。1996 年毕业于中央财经大学，2002 年毕业于中国人民大学。1996 年 8 月至 2005 年 12 月任中国建设银行建设银行报社财务主管；2006 年 1 月至 2007 年 12 月，任建信基金管理公司财务主管；2008 年 4 月至 2012 年 2 月，任北京和君咨询有限公司财务顾问；2013 年 3 月至 2015 年 4 月，任北京工道控股有限公司副总经理、经营委员会委员；2014 年 12 月至 2015 年 8 月，任北京协同创新控股有限公司董事、副总经理；2014 年 8 月起任陕西煤业股份有限公司（601225）独立董事；2015 年 9 月 30 日至今，任和君商学财务总监。2017 年 8 月 17 日起任和君商学董事会董事。盛秀玲女士持有公司股份 0 股，占公司股本的 0.00%，不存在属于失信联合惩戒对象的情形。

新任董事会董事朱玮玮女士，生于 1981 年 11 月，女，中国国籍，无境外永久居留权，硕士。2003 年本科毕业于华东师范大学经济学专业，2007 年硕士毕业于北京信息科技大学

管理专业。2003 年至 2006 年，任北京和君咨询有限公司咨询师，2006 年至 2011 年，任北京和君咨询有限公司运营中心经理，2011 年至今，任和君集团有限公司总裁助理、品牌与业务管理部总监、总裁办主任，兼任北京和君咨询有限公司副总经理。2017 年 8 月 17 日起任和君商学董事会董事。朱玮玮女士持有公司股份 0 股，占公司股本的 0.00%，不存在属于失信联合惩戒对象的情形。

新任监事会监事潘番先生，生于 1980 年 3 月，男，中国国籍，无境外居留权，硕士学位。2002 年本科毕业于中国农业大学，2012 年硕士毕业于中国农业大学。2002 年 7 月至 2006 年 3 月任农业部全国畜牧兽医总站科员，2006 年 3 月至 2015 年 3 月历任农业部中国动物疫病预防控制中心副主任科员、主任科员、副处长。2015.09-2016.07 任和君商学董事长特别助理。2016 年 7 月起任和君商学运营中心副主任。2017 年 8 月 17 日起任和君商学监事。潘番先生持有公司股份 0 股，占公司股本的 0.00%，不存在属于失信联合惩戒对象的情形。

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	249	30
生产人员	5,155	30
销售人员	112	45
技术人员	473	30
财务人员	47	10
<b>员工总计</b>	<b>6,036</b>	<b>145</b>

注：期末人数减少原因主要为报告期内公司出售所持有汇冠股份部分股票，汇冠股份不纳入公司合并报表，汇冠股份员工不再并入上表计算。

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	5	4
硕士	58	25
本科	418	78
专科	480	31
专科以下	5,075	7
<b>员工总计</b>	<b>6,036</b>	<b>145</b>

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

第一、劳动关系方面，报告期内，公司依据《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国劳动合同法》、公司与所有员工均签订了劳动合同，办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。

第二、招聘方面，为保持公司在同行业中的领先地位，公司不断招揽大量的行业精英人才，人力资源部也制定了详细的招聘计划以确保人才供给，在保证人才供给的同时探索招揽人才的新方式。

第三、薪酬绩效管理方面，公司进行了同行业的薪酬调研,调整了公司的薪酬制度，以确保内部公平，外部具有竞争力，同时加大绩效考核的奖励力度。

第四、培训方面，公司非常注重人才的培养和发展。培训体系已细化到从新员工入职培训到专业技能培训，以及每年两次全公司员工培训。通过培训培养并挖掘每个人的潜力。

## (二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

### 核心员工

适用 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

### 核心人员的变动情况：

报告期内，公司不涉及核心人员变动。

## 第九节 行业信息

适用 不适用

## 第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置专门委员会	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置独立董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司根据《公司章程》、《董事会议事规则》、《股东大会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外投资管理制度》、《对外担保制度》、《关联交易管理制度》、《总经理工作细则》、《会计核算制度》、《财务管理制度》、《董事、监事、高级管理人员行为规范》、《风险控制制度》、《重大经营决策程序与规则》、《承诺管理制度》、《利润分配管理制度》、《投资者关系管理制度》、《募集资金管理制度》等管理制度，搭建行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司三会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整。

股东大会、董事会、监事会及管理层均按照有关法律、法规和《公司章程》规定的职权以及各自的议事规则独立有效地运作。

公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，保证公司会计资料的真实性、合法性和完整性，确保公司财产的独立、安全和完整。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

报告期内，公司严格按照有关法律法规的要求，建立了规范的法人治理结构，以保护中小股东的利益。

首先，公司严格依照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》的要求进行充分的信息披露，依法保障股东对公司重大事务依法享有的知情权。

其次，公司严格按照《公司章程》、《董事会议事规则》、《股东大会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外投资管理制度》、《对外担保制度》、《关联交易管理制度》，制定了《总经理

工作细则》、《会计核算制度》、《财务管理制度》、《董事、监事、高级管理人员行为规范》、《风险控制制度》、《重大经营决策程序与规则》、《承诺管理制度》、《利润分配管理制度》、《投资者关系管理制度》、《募集资金管理制度》等规章制度加强中小股东保护，在制度层面保障公司股东特别是中小股东充分行使表决权、质询权等合法权利。

因此，公司现有治理机制能够保证股东特别是中小股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大事项均履行了相应法律程序。公司重大投资、重要的人事变动、融资、日常关联交易等均通过了公司董事会或股东大会审议，没有出现董事会、股东大会会议召集程序、表决方式违反法律、行政法规或者公司章程，或者决议内容违反公司章程的情形。

公司制订内部控制制度以来，各项制度能够得到有效的执行，对于公司加强管理、规范运行、提高经济效益以及公司的长远发展发挥了积极有效的作用。

### 4、 公司章程的修改情况

因公司进行 2016 年年度权益分派，权益分派实施方案为：以公司现有总股本 15000 万股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股。权益分派前公司总股本为 15000 万股，权益分派后总股本增至 30000 万股。现权益分派已经完成，需变更注册资本并修改《公司章程》相应条款，具体拟修改内容如下：

修改前：

第六条公司注册资本为人民币 15000 万元。第十六条公司发行的股票，以人民币标明面值。公司的股份均为普通股，每股面值人民币壹元，公司的所有股东均为普通股股东。公司现有股本总数为 15000 万股。

修改后：

第六条公司注册资本为人民币 30000 万元。

第十六条公司发行的股票，以人民币标明面值。公司的股份均为普通股，每股面值人民币壹元，公司的所有股东均为普通股股东。公司现有股本总数为 30000 万股。

公司于 2017 年 6 月 29 日第四次临时股东大会决议审议通过《关于修订公司章程的议案》，并于同日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台(www.neeq.com.cn)上披露的《2017 年第四次临时股东大会会议决议公告》（公告编号：2017-043），于 2017 年 5 月 25 日披露《2016 年年度权益分派实施公告》（公告编号：2017-043），于 2017 年 8 月 15 日完成工商变更登记及公司章程备案手续（公告编号：2017-051）。

## (二) 三会运作情况

## 1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	15	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 关于预计 2017 年度日常性关联交易的议案；</li> <li>2. 关于选举许地长为公司董事会董事的议案；</li> <li>3. 关于选举盛秀玲为公司董事会董事的议案；</li> <li>4. 关于选举许地长为公司总经理的议案；</li> <li>5. 关于对外投资暨关联交易的议案；</li> <li>6. 授权公司认购教育产业并购基金的议案；</li> <li>7. 关于转让公司所持有的上海又浪又潮教育科技有限公司股权的议案；</li> <li>8. 关于对外投资暨关联交易调整方案的议案；</li> <li>9. 关于公司 2016 年度董事会工作报告的议案；</li> <li>10. 关于公司 2016 年度总经理工作报告的议案；</li> <li>11. 关于公司 2016 年年度报告及年报摘要的议案；</li> <li>12. 关于公司 2016 年度审计报告的议案；</li> <li>13. 关于公司 2016 年度财务决算报告的议案；</li> <li>14. 关于公司 2017 年度财务预算报告的议案；</li> <li>15. 关于公司资本公积金转增股本预案的议案；</li> <li>16. 关于公司控股股东、实际控制人及其关联方资金占用情况汇总表专项审核报告的议案；</li> <li>17. 关于公司 2016 年募集资金存放与实际使用情况的专项报告；</li> <li>18. 关于续聘大信会计师事务所(特殊普通合伙)为公司 2017 年度审计机构的议案；</li> <li>19. 关于提名朱玮玮女士为公司董事会董事的议案；</li> <li>20. 关于修改公司章程的议案；</li> <li>21. 关于转让公司所持有的北京君为德远教育科技有限公司股权的议案；</li> <li>22. 关于公司董事会换届暨提名第二届董事会董事候选人的议案；</li> <li>23. 关于选举公司第二届董事会董事长的议案；</li> <li>24. 关于公司 2017 年半年度报告的议案；</li> <li>25. 关于公司 2017 年上半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告的议案；</li> <li>26. 关于对外投资设立控股子公司的议案；</li> <li>27. 关于公司购买资产的议案；</li> <li>28. 公司重大资产重组预案；</li> </ol>



		<p>29. 关于原则上同意公司控股子公司北京汇冠新技术股份有限公司转让深圳市旺鑫精密工业有限公司 92% 的股权的议案；</p> <p>30. 关于公司于汇冠股份股东大会就出售旺鑫精密股权相关议案回避表决的议案；</p> <p>31. 关于更换会计师事务所的议案；</p> <p>32. 关于公司重大资产重组方案的议案；</p> <p>33. 关于公司符合重大资产重组条件的议案；</p> <p>34. 关于本次重大资产重组符合《非上市公司重大资产重组管理办法》第三条规定的议案；</p> <p>35. 关于批准《股份转让协议》的议案；</p> <p>36. 关于重大资产重组报告书的议案；</p> <p>37. 关于提请股东大会授权董事会全权办理本次重大资产重组相关事宜的议案；</p> <p>38. 关于批准本次重大资产重组相关审计报告的议案；</p> <p>39. 关于预计 2018 年度日常性关联交易的议案；</p> <p>40. 关于授权公司进行委托理财的议案；</p> <p>41. 关于同意签订免除公司对剩余股份转让价款支付义务的补充协议的议案；</p>
监事会	4	<p>1. 关于公司 2016 年度监事会工作报告的议案；</p> <p>2. 关于公司 2016 年年度报告及年报摘要的议案；</p> <p>3. 关于公司 2016 年度审计报告的议案；</p> <p>4. 关于公司 2016 年度财务决算报告的议案；</p> <p>5. 关于公司 2017 年度财务预算报告的议案；</p> <p>6. 关于公司资本公积金转增股本预案的议案；</p> <p>7. 关于公司控股股东、实际控制人及其关联方资金占用情况汇总表专项审核报告的议案；</p> <p>8. 关于续聘大信会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2017 年度审计机构的议案；</p> <p>9. 关于公司监事会换届暨提名第二届监事会监事候选人的议案；</p> <p>10. 关于选举公司第二届监事会主席的议案；</p> <p>11. 关于公司 2017 年半年度报告的议案；</p> <p>12. 关于公司 2017 年上半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告；</p>
股东大会	8	<p>1. 关于预计 2017 年度日常性关联交易的议案；</p> <p>2. 关于选举许地长为公司董事会董事的议案；</p> <p>3. 关于选举盛秀玲为公司董事会董事的议案；</p> <p>4. 关于对外投资暨关联交易的议案；</p> <p>5. 授权公司认购教育产业并购基金的议案；</p>

	<ol style="list-style-type: none"> <li>6. 关于对外投资暨关联交易调整方案的议案；</li> <li>7. 关于公司 2016 年度董事会工作报告的议案；</li> <li>8. 关于公司 2016 年度监事会工作报告的议案；</li> <li>9. 关于公司 2016 年年度报告及年报摘要的议案；</li> <li>10. 关于公司 2016 年度审计报告的议案；</li> <li>11. 关于公司 2016 年度财务决算报告的议案；</li> <li>12. 关于公司 2017 年度财务预算报告的议案；</li> <li>13. 关于公司资本公积金转增股本预案的议案；</li> <li>14. 关于公司控股股东、实际控制人及其关联方资金占用情况汇总表专项审核报告的议案；</li> <li>15. 关于公司 2016 年募集资金存放与实际使用情况的专项报告；</li> <li>16. 关于续聘大信会计师事务所(特殊普通合伙)为公司 2017 年度审计机构的议案；</li> <li>17. 关于提名朱玮玮女士为公司董事会董事的议案；</li> <li>18. 关于修改公司章程的议案；</li> <li>19. 关于公司董事会换届暨提名第二届董事会董事候选人的议案；</li> <li>20. 关于公司监事会换届暨提名第二届监事会董事候选人的议案；</li> <li>21. 关于原则上同意公司控股子公司北京汇冠新技术股份有限公司转让深圳市旺鑫精密工业有限公司 92% 的股权的议案；</li> <li>22. 关于公司于汇冠股份股东大会就出售旺鑫精密股权相关议案回避表决的议案；</li> <li>23. 关于更换会计师事务所的议案；</li> <li>24. 关于公司重大资产重组方案的议案；</li> <li>25. 关于公司符合重大资产重组条件的议案；</li> <li>26. 关于本次重大资产重组符合《非上市公众公司重大资产重组管理办法》第三条规定的议案；</li> <li>27. 关于批准《股份转让协议》的议案；</li> <li>28. 关于重大资产重组报告书的议案；</li> <li>29. 关于提请股东大会授权董事会全权办理本次重大资产重组相关事宜的议案；</li> <li>30. 关于批准本次重大资产重组相关审计报告的议案</li> </ol>
--	---

## 2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，三会的召集、召开、表决程序等严格按照《公司法》、《公司章程》等相关法律法规的规定，决议内容及签署合法合规、真实有效。

### (三) 公司治理改进情况

报告期内，股东大会、董事会、监事会和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会有关法律法规等的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运行，未出现违法、违规现象，能够履行应尽的职责和义务，公司治理和实际状况符合相关法规的要求。公司治理与《公司法》和中国证监会相关规定的要求不存在差异。

公司将在今后的工作中进一步改进、充实和完善内部制度，切实维护股东权益，为公司健康稳定的发展奠定基础。

### (四) 投资者关系管理情况

报告期内，公司严格按照持续信息披露的规定与要求自觉履行信息披露义务，按规编制并披露各期定期报告与临时报告，确保投资者能够及时了解公司生产经营，财务状况等重要信息。

公司信箱、邮箱、电话、传真、网站均保持畅通，给予投资者以耐心的解答，记录投资者提出的意见和建议，认真做好投资者管理工作，促进企业规范运作水平。

在规范运行的同时，公司受到了数家国内知名证券公司和投资机构的关注。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面做到了完全独立，具有独立完整的业务及自主经营能力，并承担相应的责任与风险。

#### 1. 公司业务的独立性

公司控股股东根据法律法规的规定依法行使其权利并承担义务，没有超越股东大会，直接或间接干预公司的决策和经营活动。公司独立从事业务经营，不存在对控股股东及其关联企业的依赖关系。公司拥有独立的商标权等知识产权和独立的技术开发队伍，业务发展不依赖于和受制于控股股东和任何其他关联企业，亦不存在同业竞争。

#### 2. 公司人员的独立性

公司在劳动关系、人事及薪资管理等各方面均独立于控股股东；总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员均专职在本公司工作。公司董事、监事和高级管理人员均严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定选举产生。公司劳动、人事、工资福利管理等方面完

全独立。

### 3.公司资产的独立性

公司拥有合法和安全的生产经营场所，拥有独立完整的资产结构。公司没有以资产或信誉为各股东的债务提供担保，公司对所有资产具有完全的控制支配权，不存在资产、资金被控股股东占用而损害公司利益的情况。

### 4.公司机构的独立性

公司的生产经营和办公机构与股东完全分开，所有机构由公司根据实际情况和业务发展需要自主设置，不存在任何单位或个人干预公司机构设置的情况。

### 5.公司财务的独立性

公司设立了完全独立的财务部门，配备了相应的财务人员，建立了完全独立的会计核算体系，制订了完善的财务管理制度；公司独立在银行开立账户，不存在与控股股东共用银行账户的情况，不存在控股股东干预公司资金使用的情况，依法独立纳税。

## (三) 对重大内部管理制度的评价

公司严格按照《公司法》、《公司章程》等有关法律、法规和规章制度的要求，建立了适应公司管理的要求内部控制体系，体系涵盖了研发、销售、综合（人力资源、行政办公）、财务等各业务及管理环节。从公司经营过程和成果看，公司的内部控制体系能够适应公司业务和管理的特点，是完整、合理和有效的。内部控制制度已基本能够适应公司管理的要求，能够对编制真实、公允的财务报表提供合理的保证，能够对公司产品研发、项目执行提供保证，能够对公司内部运营与管理提供保证。

## (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司指定信息披露负责人负责信息披露工作，并严格执行《年报信息披露重大差错责任追究制度》，能够按照法律、法规和《公司章程》的规定，力争做到真实、准确、完整、及时地披露有关信息，并指定全国中小企业股份转让系统信息披露平台为本公司信息披露的指定网站，严格依照《公司法》相关信息披露规则的要求规范运作，努力寻求股东权益的最大化，切实维护公司股东的利益。

公司自成立以来，把公司治理看成一项长期系统化的工作，一贯严格按照《公司法》等有关法律、法规的要求规范运作，不断完善公司治理制度体系，努力寻求股东权益的最大化，切实维护股东的利益。

## 第十一节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	无
审计报告编号	天职业字[2018] 10466 号
审计机构名称	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市海淀区车公庄西路 19 号 68 号楼 A-1 和 A-5 区域
审计报告日期	2018-3-29
注册会计师姓名	周百鸣、申旭
会计师事务所是否变更	是
会计师事务所连续服务年限	1
会计师事务所审计报酬	400,000.00 元

审计报告正文

## 审计报告

天职业字[2018] 10466 号

北京和君商学在线科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了后附的北京和君商学在线科技股份有限公司（以下简称“和君商学公司”或“公司”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于和君商学公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

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

#### 处置子公司

2017 年度，公司与福建卓丰投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“卓丰投资”）签订了《北京和君商学在线科技股份有限公司与福建卓丰投资合伙企业（有限合伙）之股份转让协议》（以下简称“《股权转让协议》”），将所持有北京汇冠新技术股份有限公司（以下简称“汇冠股份”）37,430,646 股流通股股票（占汇冠股份总股本的 15.00%）转让予卓丰投资，价款总额为 10 亿元。转让前，公司持有汇冠股份 52,951,860 股，占汇冠股份普通股总股本的 21.22%，为汇冠股份的控股股东。转让后，公司持有汇冠股份 15,521,214 股，占总股本的 6.22%，丧失控制权。根据企业会计准则的规定，管理层确认由此次处置交易产生的损益为-104,932,068.86 元，并自丧失对汇冠股份的控制权之日起将剩余的汇冠股份 6.22% 股权作为可供出售金融资产核算，并在公司财务报表中以丧失控制日剩余 6.22% 股权的公允价值作为初始入账价值。

由于此次处置交易对合并财务报表具有重大的财务影响，且该处置交易的复杂性需要管理层在确定会计处理的恰当性时作出重大判断，我们将其作为关键审计事项。

请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”之（五）、（十五）及“六、合并财务报表主要项目注释”之（八）、（四十二）及“七、合并范围的变动”之（一）。

与评价处置汇冠股份 15.00% 股权的会计处理相关的审计程序包括：

1、通过检查公司与卓丰投资签署的《股权转让协议》、与股权转让相关的股东大会、董事会等决议文件、财产权转移凭证、对价支付凭证、股权转让后汇冠股份的股权结构、股权转让后汇冠股份更新的公司章程及对管理层与治理层结构进行调整的相关股东大会、董事会会议记录文件，评价在此次处置交易完成后公司是否已丧失对汇冠股份的控制权及处置日确定的准确性；

2、基于处置对价、剩余的汇冠股份 6.22% 股权于处置日的公允价值以及按原持股比例计算的应享有的汇冠股份自购买日开始持续计算的净资产的份额，同时考虑合并报表中确认的对汇冠股份的商誉及与原股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动等因素，重新测算处置损益，验证公司计算的准确性；

3、考虑在财务报表中有关此次处置交易的披露是否符合企业会计准则的要求。

#### 四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括和君商学公司 2017 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。

在这方面，我们无任何事项需要报告。

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督和君商学公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

中国·北京

注册会计师：周百鸣

申旭

二〇一八年三月二十九日



## 二、 财务报表

## (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	263,271,167.74	627,445,055.64
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2		155,978,530.36
应收账款	六、3	7,984,970.24	429,157,154.36
预付款项	六、4	556,875.02	13,275,037.28
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	500,646,784.48	17,293,473.50
买入返售金融资产			
存货	六、6	23,903,900.01	328,346,652.23
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	829,680,000.00	191,020,133.46
<b>流动资产合计</b>		<b>1,626,043,697.49</b>	<b>1,762,516,036.83</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	六、8	329,564,754.72	46,200,000.00
持有至到期投资	六、9		230,646,438.36
长期应收款			
长期股权投资	六、10	10,899,152.39	47,773,090.58
投资性房地产	六、11		56,516,704.06
固定资产	六、12	621,940.93	492,347,923.29
在建工程	六、13		940,136.21
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、14	681,583.29	241,761,418.05
开发支出	六、15		30,687,185.54

商誉	六、16	46,732,050.36	1,863,799,098.47
长期待摊费用	六、17		11,525,620.26
递延所得税资产	六、18	82,876.71	7,283,422.44
其他非流动资产	六、19		10,529,268.68
<b>非流动资产合计</b>		388,582,358.40	3,040,010,305.94
<b>资产总计</b>		2,014,626,055.89	4,802,526,342.77
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、20		170,854,788.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、21		220,833,962.92
应付账款	六、22	18,569,794.65	511,764,127.78
预收款项	六、23	34,646,137.97	51,314,638.25
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、24	6,333,307.07	48,055,888.98
应交税费	六、25	13,044,628.68	53,398,862.95
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六、26	4,991,899.49	365,993,877.05
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		77,585,767.86	1,422,216,145.93
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	六、27		50,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债	六、28	257,249.64	6,893,856.13
递延收益	六、29		3,285,708.33
递延所得税负债	六、18		49,578,464.43

其他非流动负债	六、30	24,750,000.00	24,750,000.00
<b>非流动负债合计</b>		25,007,249.64	134,508,028.89
<b>负债合计</b>		102,593,017.50	1,556,724,174.82
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、31	300,000,000.00	150,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、32	1,438,434,635.71	1,694,183,217.04
减：库存股			
其他综合收益	六、33		36,530.13
专项储备			
盈余公积	六、34	14,374,332.24	3,524,935.04
一般风险准备			
未分配利润	六、35	152,194,703.09	79,089,190.92
归属于母公司所有者权益合计		1,905,003,671.04	1,926,833,873.13
少数股东权益		7,029,367.35	1,318,968,294.82
<b>所有者权益合计</b>		1,912,033,038.39	3,245,802,167.95
<b>负债和所有者权益总计</b>		2,014,626,055.89	4,802,526,342.77

法定代表人：王明富

主管会计工作负责人：盛秀玲

会计机构负责人：安娜

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		262,384,178.03	264,160,582.07
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			
应收账款	十六、1	2,148,098.00	1,904,258.88
预付款项		409,200.00	176,460.00
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十六、2	500,303,705.06	338,895.09
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		801,000,000.00	10,000,000.00
<b>流动资产合计</b>		1,566,245,181.09	276,580,196.04

<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产		329,564,754.72	43,200,000.00
持有至到期投资			230,646,438.36
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	63,729,211.99	1,412,468,013.55
投资性房地产			
固定资产		510,458.97	674,139.22
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		604,916.67	
开发支出			29,315.47
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		18,564.30	30,585.41
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		394,427,906.65	1,687,048,492.01
<b>资产总计</b>		1,960,673,087.74	1,963,628,688.05
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
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			
应付账款		10,062,577.83	11,107,383.03
预收款项		32,141,401.88	38,528,016.62
应付职工薪酬		5,381,205.56	7,611,077.65
应交税费		9,571,936.11	5,847,334.99
应付利息			
应付股利			
其他应付款		509,673.86	106,022,555.26
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		57,666,795.24	169,116,367.55
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			

长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债		24,750,000.00	24,750,000.00
<b>非流动负债合计</b>		<b>24,750,000.00</b>	<b>24,750,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>82,416,795.24</b>	<b>193,866,367.55</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		300,000,000.00	150,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,438,434,635.71	1,588,434,635.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		14,374,332.24	3,524,935.04
一般风险准备			
未分配利润		125,447,324.55	27,802,749.75
<b>所有者权益合计</b>		<b>1,878,256,292.50</b>	<b>1,769,762,320.50</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>1,960,673,087.74</b>	<b>1,963,628,688.05</b>

法定代表人：王明富

主管会计工作负责人：盛秀玲

会计机构负责人：安娜

**(三) 合并利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		<b>1,463,697,684.08</b>	<b>1,799,692,923.18</b>
其中：营业收入	六、36	1,463,697,684.08	1,799,692,923.18
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>1,295,864,061.68</b>	<b>1,609,626,813.28</b>
其中：营业成本	六、36	1,050,770,709.31	1,381,072,834.21
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	六、37	10,980,676.98	16,284,659.38
销售费用	六、38	51,875,295.72	38,748,836.91

管理费用	六、39	154,916,420.22	162,915,555.34
财务费用	六、40	12,312,132.78	2,581,494.73
资产减值损失	六、41	15,008,826.67	8,023,432.71
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、42	-140,392,043.62	47,097,681.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,950,891.49	4,258,129.71
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、43	-173,120.14	-450,848.34
其他收益	六、44	1,415,925.85	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		28,684,384.49	236,712,942.85
加：营业外收入	六、45	112,626,825.26	11,299,518.25
减：营业外支出	六、46	990,046.88	324,730.44
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		140,321,162.87	247,687,730.66
减：所得税费用	六、47	37,427,095.21	39,709,886.47
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		102,894,067.66	207,977,844.19
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润		179,415,279.46	63,982,670.94
2. 终止经营净利润		-76,521,211.80	143,995,173.25
(二) 按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		18,939,158.29	117,775,799.73
2. 归属于母公司所有者的净利润		83,954,909.37	90,202,044.46
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-36,530.13	179,286.26
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-36,530.13	42,131.03
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		-36,530.13	42,131.03
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		-36,530.13	42,131.03

6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			137,155.23
<b>七、综合收益总额</b>		102,857,537.53	208,157,130.45
归属于母公司所有者的综合收益总额		83,918,379.24	90,244,175.49
归属于少数股东的综合收益总额		18,939,158.29	117,912,954.96
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益	十七、2	0.28	0.31
（二）稀释每股收益	十七、2	0.28	0.31

法定代表人：王明富

主管会计工作负责人：盛秀玲

会计机构负责人：安娜

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十六、4	117,766,487.38	101,290,034.90
减：营业成本	十六、4	46,184,458.67	49,633,746.85
税金及附加		1,375,902.50	1,575,127.46
销售费用		2,732,645.61	3,568,349.33
管理费用		14,523,178.92	9,550,946.61
财务费用		-2,523,346.41	-2,780,012.85
资产减值损失		1,420.35	88,813.25
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	-38,808,726.69	12,086,823.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-788.01	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		16,663,501.05	51,739,887.90
加：营业外收入		105,500,000.00	27,025.26
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		122,163,501.05	51,766,913.16
减：所得税费用		13,669,529.05	10,498,394.71
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		108,493,972.00	41,268,518.45
（一）持续经营净利润		108,493,972.00	41,268,518.45
（二）终止经营净利润			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			

(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		108,493,972.00	41,268,518.45
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

法定代表人：王明富

主管会计工作负责人：盛秀玲

会计机构负责人：安娜

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,649,368,785.16	1,806,077,806.78
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		25,362,836.51	7,453,321.74
收到其他与经营活动有关的现金	六、48、(1)	35,414,137.11	29,532,875.80
<b>经营活动现金流入小计</b>		1,710,145,758.78	1,843,064,004.32
购买商品、接受劳务支付的现金		1,181,736,069.00	1,082,256,694.98
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		320,750,881.62	



			337,346,524.41
支付的各项税费		103,276,439.47	112,671,382.23
支付其他与经营活动有关的现金	六、48、 (2)	110,734,154.14	90,087,568.52
<b>经营活动现金流出小计</b>		1,716,497,544.23	1,622,362,170.14
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	六、49、 (1)	-6,351,785.45	220,701,834.18
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,486,586,581.05	1,287,026,307.52
取得投资收益收到的现金		45,813,410.01	6,521,471.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,011,052.83	485,657.85
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	六、49、 (3)	112,941,809.70	
收到其他与投资活动有关的现金	六、48、 (3)		20,740,878.54
<b>投资活动现金流入小计</b>		1,646,352,853.59	1,314,774,315.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		116,993,330.32	86,306,201.22
投资支付的现金		1,914,630,210.83	1,671,183,408.28
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	六、49、 (2)	241,800,000.00	26,303,444.74
支付其他与投资活动有关的现金	六、48、 (4)	115,828,934.67	25,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		2,389,252,475.82	1,808,793,054.24
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-742,899,622.23	-494,018,739.03
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		502,399,993.30	869,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		502,399,993.30	1,470,000.00
取得借款收到的现金		399,104,624.20	245,326,014.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、48、 (5)	218,487,281.34	375,916,881.84
<b>筹资活动现金流入小计</b>		1,119,991,898.84	1,490,242,895.84
偿还债务支付的现金		295,845,227.72	564,664,259.68
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		16,891,262.34	26,986,037.16
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		7,555,800.00	9,800,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	六、48、 (6)	330,698,399.65	344,741,815.34
<b>筹资活动现金流出小计</b>		643,434,889.71	936,392,112.18

筹资活动产生的现金流量净额		476,557,009.13	553,850,783.66
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-7,393,472.60	5,184,872.46
五、现金及现金等价物净增加额	六、49、 (1)	-280,087,871.15	285,718,751.27
加：期初现金及现金等价物余额	六、49、 (1)	543,359,038.89	257,640,287.62
六、期末现金及现金等价物余额	六、49、 (1)	263,271,167.74	543,359,038.89

法定代表人：王明富

主管会计工作负责人：盛秀玲

会计机构负责人：安

娜

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		114,820,700.86	119,176,531.31
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		8,274,172.25	5,570,677.25
<b>经营活动现金流入小计</b>		123,094,873.11	124,747,208.56
购买商品、接受劳务支付的现金		36,942,779.28	32,782,413.67
支付给职工以及为职工支付的现金		25,056,146.56	18,824,559.47
支付的各项税费		17,009,222.59	5,102,321.28
支付其他与经营活动有关的现金		6,512,964.44	5,337,692.12
<b>经营活动现金流出小计</b>		85,521,112.87	62,046,986.54
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		37,573,760.24	62,700,222.02
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,547,192,977.74	1,083,700,045.54
取得投资收益收到的现金		43,203,743.78	6,440,385.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			131,856,863.35
<b>投资活动现金流入小计</b>		1,590,396,721.52	1,221,997,294.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		771,708.82	364,859.41
投资支付的现金		1,628,975,176.98	1,358,430,045.54
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			74,551,587.21
支付其他与投资活动有关的现金			128,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,629,746,885.80	1,561,346,492.16
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-39,350,164.28	-339,349,197.98

<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			864,000,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			864,000,000.00
偿还债务支付的现金			348,452,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			5,979,772.54
支付其他与筹资活动有关的现金			152,880.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>			354,584,652.54
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			509,415,347.46
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,776,404.04	232,766,371.50
加：期初现金及现金等价物余额		264,160,582.07	31,394,210.57
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		262,384,178.03	264,160,582.07

法定代表人：王明富

主管会计工作负责人：盛秀玲

会计机构负责人：安娜

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	150,000,000.00				1,694,183,217.04		36,530.13		3,524,935.04		79,089,190.92	1,318,968,294.82	3,245,802,167.95
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	150,000,000.00				1,694,183,217.04		36,530.13		3,524,935.04		79,089,190.92	1,318,968,294.82	3,245,802,167.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填	150,000,000.00				-255,748,581.33		36,530.13		10,849,397.20		73,105,512.17	1,311,938,927.47	1,333,769,129.56

列)												
(一) 综合收益总额							- 36,530.13			83,954,909.37	18,939,158.29	102,857,537.53
(二) 所有者投入和减少资本											- 1,323,322,285.76	- 1,429,070,867.09
1. 股东投入的普通股											503,694,781.35	503,694,781.35
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他											- 1,827,017,067.11	- 1,932,765,648.44
(三) 利润分配									10,849,397.20	-10,849,397.20	-7,555,800.00	-7,555,800.00
1. 提取盈余公积									10,849,397.20	-10,849,397.20		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配											-7,555,800.00	-7,555,800.00
4. 其他												
(四) 所有者	150,000,000.00											

权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）	150,000,000.00				-150,000,000.00								
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	300,000,000.00				1,438,434,635.71				14,374,332.24		152,194,703.09	7,029,367.35	1,912,033,038.39

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										

一、上年期末余额	121,200,000.00				754,997,515.71		-5,600.90		435,740.62		-	8,023,659.12	797,393,005.90	1,665,997,002.21
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	121,200,000.00				754,997,515.71		-5,600.90		435,740.62		-8,023,659.12		797,393,005.90	1,665,997,002.21
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	28,800,000.00				939,185,701.33		42,131.03		3,089,194.42		87,112,850.04		521,575,288.92	1,579,805,165.74
(一) 综合收益总额							42,131.03				90,202,044.46		117,912,954.96	208,157,130.45
(二) 所有者投入和减少资本	28,800,000.00				939,185,701.33								413,462,333.96	1,381,448,035.29
1. 股东投入的普通股	28,800,000.00				833,437,120.00								3,734,686.07	865,971,806.07
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他					105,748,581.33								409,727,647.89	515,476,229.22
(三) 利润分配									3,089,194.42		-3,089,194.42		-9,800,000.00	-9,800,000.00
1. 提取盈余公积									3,089,194.42		-3,089,194.42			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配													-9,800,000.00	-9,800,000.00
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														

1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	150,000,000.00				1,694,183,217.04		36,530.13		3,524,935.04		79,089,190.92	1,318,968,294.82	3,245,802,167.95

法定代表人：王明富

主管会计工作负责人：盛秀玲

会计机构负责人：安娜

**(八) 母公司股东权益变动表**

单位：元

项目	本期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	150,000,000.00				1,588,434,635.71				3,524,935.04		27,802,749.75	1,769,762,320.50
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	150,000,000.00				1,588,434,635.71				3,524,935.04		27,802,749.75	1,769,762,320.50
三、本期增减变动金额（减）	150,000,000.00				-150,000,000.00				10,849,397.20		97,644,574.80	108,493,972.00



少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额											108,493,972.00	108,493,972.00
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								10,849,397.20			-10,849,397.20	
1. 提取盈余公积								10,849,397.20			-10,849,397.20	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	150,000,000.00											-150,000,000.00
1. 资本公积转增资本(或股本)	150,000,000.00											-150,000,000.00
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	300,000,000.00				1,438,434,635.71				14,374,332.24		125,447,324.55	1,878,256,292.50

项目	上期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	121,200,000.00				754,997,515.71				435,740.62		- 10,376,574.28	866,256,682.05
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	121,200,000.00				754,997,515.71				435,740.62		- 10,376,574.28	866,256,682.05
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	28,800,000.00				833,437,120.00				3,089,194.42		38,179,324.03	903,505,638.45
(一) 综合收益总额											41,268,518.45	41,268,518.45
(二) 所有者投入和减少资本	28,800,000.00				833,437,120.00							862,237,120.00
1. 股东投入的普通股	28,800,000.00				833,437,120.00							862,237,120.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者												

权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								3,089,194.42		-3,089,194.42		
1. 提取盈余公积								3,089,194.42		-3,089,194.42		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>		150,000,000.00				1,588,434,635.71			3,524,935.04		27,802,749.75	1,769,762,320.50

法定代表人：王明富

主管会计工作负责人：盛秀玲

会计机构负责人：安娜

# 北京和君商学在线科技股份有限公司

## 2017 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、公司的基本情况

#### (一) 企业基础信息

北京和君商学在线科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系在全国中小企业股份转让系统挂牌的股份有限公司, 证券简称: 和君商学, 证券代码: 831930;

公司注册地址: 北京市东城区后永康胡同 17 号 6 号楼 D201 号;

公司统一社会信用代码: 911101017899750071;

公司法定代表人: 王明富;

公司总部地址: 北京市朝阳区北苑路 86 号嘉铭桐城 E 区 213 栋。

#### (二) 企业的业务性质和主要经营活动

本公司属其他服务业。主要业务为企业管理培训、信息交互业务及精密制造业务。主要产品包括教育科技开发、企业管理培训、触摸屏、精密结构件、图书及文化用品等, 主营业务涵盖教育培训、制造、图书出版等业务领域。

#### (三) 母公司以及最终控制方的名称

本公司的母公司为和君集团有限公司, 最终控制方为王明富。

#### (四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表业经本公司董事会于 2018 年 3 月 29 日决议批准报出。

#### (五) 本年度合并财务报表范围

本年度合并报表的范围详见附注八、(一) .在子公司中的权益; 合并报表范围的变动详见附注七、合并范围的变动。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

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

#### (二) 持续经营

本公司至本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力, 无影响持续经营能力的重大事项。

### 三、重要会计政策及会计估计

## 具体会计政策和会计估计提示

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

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报表参照了《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号-财务报告的一般规定》(2014 年修订)(以下简称“第 15 号文(2014 年修订)”)的列报和披露要求。

### （二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

### （三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

### （四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

### （五）企业合并

#### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

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

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

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

## （六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

### 1.合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

### 2.统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

### 3.合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

### 4.合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

## （七）合营安排

### 1.合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：1)各参与方均受到该安排的约束；2)两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过

分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

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

## 2.合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：1)确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；2)确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；3)确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；4)按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；5)确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

### （八）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

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

### （九）外币业务和外币报表折算

#### 1.外币业务折算

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

#### 2.外币财务报表折算

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

### （十）金融工具

#### 1.金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有



至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

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

## 2.金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

本公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

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

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

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

## 3.金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融

资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；

（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

#### 4.主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

#### 5.金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。

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

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过50%。
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	连续12个月出现下跌。
成本的计算方法	取得时按支付对价（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为投资成本。
期末公允价值的确定方法	存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。
持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于20%，反弹持续时间未超过6个月的均作为持续下跌期间。

## （十一）应收款项

### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收款项账面余额在100.00万以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

### 2. 按组合计提坏账准备的应收款项

#### （1）确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
组合1	单项金额重大但不用单项计提坏账准备的款项，汇同单项金额不重大的应收款项（剔除已计提坏账准备的单项不重大款项和应收关联方款项），按账龄作为判断信用风险特征的主要依据划分资产组合，并根据公司确定的比例计提坏账准备
组合2	无风险的款项，如备用金、押金、保证金、关联方款项等
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合1	账龄分析法
组合2	以历史损失率为基础估计未来现金流量

#### （2）对账龄组合,采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下:

##### 1) 教育培训业务

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内 (含1年, 以下同)	5	5
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-4年	30	30
4-5年	50	50
5年以上	100	100

## 2) 图书销售、文化教育业务

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内 (含1年, 以下同)	0	0
1-2年	5	5
2-3年	30	30
3年以上	100	100

(3) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的比例如下:

组合名称	方法说明
低风险组合	以历史损失率为基础估计未来现金流量

## 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明其发生了减值
坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

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

## (十二) 存货

### 1. 存货的分类

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

### 2. 发出存货的计价方法

存货发出时, 采取加权平均法确定其发出的实际成本。

### 3.存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照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

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

#### （十三）持有待售

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。），预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保

留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

#### （十四）终止经营

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

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

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

#### （十五）长期股权投资

##### 1.投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

##### 2.后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本公司个别财务报表中采用成本法

核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

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

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

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

### 3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### 4. 长期股权投资的处置

#### 4.1 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

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

#### 4.2 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

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

### 5. 减值测试方法及减值准备计提方法

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

#### （十六）投资性房地产

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

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

#### （十七）固定资产

##### 1.固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

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

##### 2.各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
其电子及其他设备	年限平均法	3-8	5	11.88-31.67

##### 3.固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

##### 4.融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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



值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含 90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

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

#### （十八）在建工程

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

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

#### （十九）借款费用

##### 1.借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

##### 2.借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

##### 3.借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

#### （二十）无形资产

##### 1.无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出

作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

## 2.使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

## 3.内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

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；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：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；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## （二十一）资产减值

本公司对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、生产性生物资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### （二十二）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （二十三）商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。本公司对商誉不摊销，商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。商誉减值损失在发生时计入当期损益，且在以后会计期间不予转回。

#### （二十四）职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 1.短期薪酬

在职工为本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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

##### 2.离职后福利

本公司在职工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。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

##### 3.辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，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：本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；本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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

#### （二十五）预计负债

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

2.本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资

产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

## （二十六）收入

### 1.商品销售收入

已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

本公司确认制造商品销售收入的具体方法：

（1）出口销售：货物由公司指定的承运人运至海关，由报关代理公司代理报关通关后，即完成交货义务。公司根据销售订单、出库单、报关单等原始凭证，并与海关电子口岸信息系统中的报关情况进行核对后确认销售收入。

（2）国内销售：货物由客户或者公司委托的承运人运送至客户指定地点，客户向公司确认收到货物后，确认销售收入。

本公司确认图书销售收入的具体方法：

图书发行收入按照发出商品、图书交至第三方承运人后，确认销售收入。

### 2.提供劳务

本公司在劳务收入能够可靠计量、与提供劳务相关的经济利益很可能流入本公司、实际发生的成本能够清楚区分和可靠计量、完工进度和为完成劳务尚需发生的成本能够可靠确定时，于资产负债表日按完工百分比法确认收入和费用。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司确认完工进度的方法：根据实际发生的工作量占预计总工作量的比例确定。

本公司确认教育培训收入的具体方法：

在同一会计期间内开始并完成的合同，在合同完成时确认收入；在不同会计期间完成的合同，于资产负债表日按照合同执行完工进度确认收入。

对提供单次劳务的合同，在完成该次劳务后确认收入；对需提供多次劳务的合同，按照已实际提供劳务占全部应提供劳务的比例确认收入。

### 3.让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

#### （二十七）政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的，可以按照应收的金额计量，否则应当按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

##### 1.与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。

##### 2.与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助外的部分作为与收益相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益，如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

#### （二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

3.资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

#### （二十九）经营租赁、融资租赁

##### 1.经营租赁

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

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

##### 2.融资租赁

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

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

#### （三十）分部报告

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

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

## 四、税项

## （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税销售额计缴	3%、5%、6%、17%
城市维护建设税	按应缴流转税额计缴	5%、7%
教育费附加	按应缴流转税额计缴	3%
地方教育费附加	按应缴流转税额计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、17%、20%、25%

## 执行不同企业所得税税率的纳税主体

纳税主体名称	本报告期适用所得税税率
本公司	15%
北京汇冠新技术股份有限公司	15%
北京汇冠触摸技术有限公司	15%
北京科加触控技术有限公司	15%
广州华欣电子科技有限公司	15%
恒峰信息技术有限公司	15%
深圳市旺鑫精密工业有限公司	15%
江西和君商学在线科技有限公司	15%
台湾汇冠触控科技有限公司	17%
北京华夏和君图书有限公司	20%
北京华职基业教育科技有限公司	25%
天津汇冠触摸技术有限公司	25%
北京小荷翰墨投资管理有限责任公司	25%
广东汇冠教育投资有限公司	25%
广州恒峰智能信息科技有限公司	25%
广东智慧课堂云计算有限公司	25%
东莞市旺鑫精密工业有限公司	25%

## （二）重要税收优惠政策及其依据

### 1. 所得税税收优惠

2017年12月6日，本公司收到由北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为GR201711008023，有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税》和《中华人民共和国企业所得税实施条例》等



相关法律法规的规定，本公司自获得高新技术企业认定并向主管税务机关办理完成减免手续后三年内，可享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策，即按15%的税率缴纳企业所得税。

本公司之原子公司北京汇冠新技术股份有限公司（以下简称“汇冠股份”）、北京汇冠触摸技术有限公司、北京科加触控技术有限公司、深圳市旺鑫精密工业有限公司、广州华欣电子科技有限公司、恒峰信息技术有限公司为高新技术企业，根据《中华人民共和国企业所得税法》及《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函〔2009〕203号）有关规定，适用15%的所得税优惠税率。

本公司之原子公司台湾汇冠触控科技有限公司的营利事业所得税：根据2010年6月份修正的所得税法，全年纳税所得额在12万元新台币以下的，免征营利事业所得税；全年纳税所得额超过12万元新台币的，就全部的纳税所得额征收17%。但应纳税额不得超过营利事业纳税所得额12万元新台币以上部分的半数。

本公司之子公司北京华夏和君图书有限公司（以下简称“华夏和君”）符合《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例规定的小型微利企业。根据《关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2017〕43号）的文件规定，自2017年1月1日至2019年12月31日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由30万元提高至50万元，对年应纳税所得额低于50万元（含50万元）的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

本公司之子公司江西和君商学在线科技有限公司（以下简称“江西和君”）根据《关于赣州市执行西部大开发税收政策问题的通知》（财税〔2013〕4号）的规定，自2012年1月1日至2020年12月31日，适用对设在赣州市的鼓励类产业的内资企业和外商投资企业减按15%的税率征收企业所得税。

## 2. 增值税税收优惠

本公司经北京市东城区国税局备案，对一般纳税人提供非学历教育服务，适用简易计税方法按3%税率计算应缴增值税。

本公司之原子公司广州华欣电子科技有限公司出口收入执行“免、抵、退”政策，出口退税率为15%、17%；本公司之原子公司北京汇冠触摸技术有限公司、北京科加触控技术有限公司出口收入执行先征后退政策，出口退税率为15%、17%；本公司之原子公司深圳市旺鑫精密工业有限公司出口收入执行“免、抵、退”政策，出口退税率为17%。

本公司之原子公司北京汇冠触摸技术有限公司、北京科加触控技术有限公司、恒峰信息技术有限公司根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号）的规定，对销售其自行开发生产的软件产品，按17%的法定税率征收增值税后其增值税实际税负超过3%的部分适用即征即退政策。

本公司之子公司华夏和君、北京华职基业教育科技有限公司（以下简称“北京华职”）根据财政部、国家税务总局《关于延续宣传文化增值税和营业税优惠政策的通知》（财税〔2013〕87

号)的规定,自2013年1月1日起至2017年12月31日,免征图书批发、零售环节增值税。

本公司之子公司江西和君经赣州市章贡区国税局备案,对一般纳税人提供非学历教育,适用简易计税方法按3%税率计算应缴增值税;对图书批发零售环节免征增值税。

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### (一) 会计政策的变更

1.本公司自2017年1月1日采用《企业会计准则第16号——政府补助》(财会〔2017〕15号)相关规定,采用未来适用法处理。会计政策变更导致影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将与日常活动相关的政府补助计入“其他收益”科目核算。	增加合并利润表其他收益 1,415,925.85 元,增加合并利润表营业利润 1,415,925.85 元,减少合并利润表营业外收入 1,415,925.85 元。

2.本公司自2017年5月28日采用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组及终止经营》(财会〔2017〕13号)相关规定。会计政策变更导致影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
区分终止经营损益、持续经营损益列报。	合并利润表本期持续经营净利润 179,415,279.46 元,本期终止经营净利润-76,521,211.80 元;合并利润表上期持续经营净利润 63,982,670.94 元,上期终止经营净利润 143,995,173.25 元;母公司利润表本期持续经营净利润 108,493,972.00 元,母公司利润表上期持续经营净利润 41,268,518.45 元。

3.本公司自2017年1月1日采用财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30号)相关规定。会计政策变更导致影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
利润表新增“资产处置收益”行项目,并追溯调整。	减少合并利润表本期营业外收入 1,650.91 元,减少合并利润表本期营业外支出 174,771.05 元,增加合并利润表本期资产处置收益-173,120.14 元;减少合并利润表上期营业外收入 112,520.99 元,减少合并利润表上期营业外支出 563,369.33 元,增加合并利润表上期资产处置收益-450,848.34 元。

### (二) 会计估计的变更

无。

### (三) 前期会计差错更正

无。

## 六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2016年12月31日，期末指2017年12月31日，上期指2016年度，本期指2017年度。

### （一）货币资金

#### 1.分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	46,634.61	172,362.06
银行存款	263,219,533.13	543,186,676.83
其他货币资金	5,000.00	84,086,016.75
<u>合计</u>	<u>263,271,167.74</u>	<u>627,445,055.64</u>

2.期末不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

### （二）应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		65,620,903.50
商业承兑汇票		90,357,626.86
<u>合计</u>		<u>155,978,530.36</u>

### （三）应收账款

#### 1.分类列示

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款	8,103,732.24	100.00	118,762.00	1.47	7,984,970.24
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
<u>合计</u>	<u>8,103,732.24</u>	<u>100.00</u>	<u>118,762.00</u>	--	<u>7,984,970.24</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	2,103,082.00	0.46	1,501,009.70	71.37	602,072.30
按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款	458,023,274.22	99.54	29,468,192.16	6.43	428,555,082.06
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b><u>460,126,356.22</u></b>	<b><u>100.00</u></b>	<b><u>30,969,201.86</u></b>	<b>--</b>	<b><u>429,157,154.36</u></b>

2.组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	8,017,472.24	109,030.00	0-5.00
1-2 年 (含 2 年)	75,200.00	7,520.00	10.00
2-3 年 (含 3 年)	11,060.00	2,212.00	20.00
<b>合计</b>	<b><u>8,103,732.24</u></b>	<b><u>118,762.00</u></b>	<b>--</b>

3.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额
本期计提应收账款坏账准备	10,654,261.77
本期企业合并减少坏账准备	41,504,701.63

4.期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司 关系	期末账面余额	坏账准备	账龄	期末余额占应收 账款总额的比例 (%)
贵安新区棕榈文化置业有限公司	非关联方	1,333,333.36	66,666.67	1年以内	16.45
东南大学出版社	非关联方	406,535.22		1年以内	5.02
北京华夏元道文化传媒有限公司	非关联方	392,682.29		1年以内	4.85
四川蜀北文化传播有限公司	非关联方	312,756.24		1年以内	3.86
云南华强图书有限公司	非关联方	311,349.45		1年以内	3.84
<b>合计</b>		<b><u>2,756,656.56</u></b>	<b><u>66,666.67</u></b>		<b><u>34.02</u></b>

#### (四) 预付款项

##### 1.按账龄列示

账龄	期末余额	比例 (%)	期初余额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	556,875.02	100.00	12,988,027.67	97.84
1-2年 (含2年)			264,824.11	1.99
2-3年 (含3年)			22,185.50	0.17
<b>合计</b>	<b><u>556,875.02</u></b>	<b><u>100.00</u></b>	<b><u>13,275,037.28</u></b>	<b><u>100.00</u></b>

##### 2.预付款项金额前五名情况

预付款项期末余额前五名的合计金额为525,619.96元，占预付款项期末余额合计数的94.39%。

#### (五) 其他应收款

##### 1.分类列示

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其 他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	500,651,784.48	100.00	5,000.00		500,646,784.48
组合1: 账龄分析法组合	100,000.00	0.02	5,000.00	5.00	95,000.00
组合2: 低风险组合	500,551,784.48	99.98			500,551,784.48
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备 的其他应收款					

类别	期末余额		坏账准备		账面价值
	账面余额		比例		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
<u>合计</u>	<u>500,651,784.48</u>	<u>100.00</u>	<u>5,000.00</u>	--	<u>500,646,784.48</u>

接上表：

类别	期初余额		坏账准备		账面价值
	账面余额		比例		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	17,937,648.37	96.64	644,174.87	3.59	17,293,473.50
组合 1：账龄分析法组合	4,347,132.67	23.42	644,174.87	14.82	3,702,957.80
组合 2：低风险组合	13,590,515.70	73.22			13,590,515.70
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	623,645.63	3.36	623,645.63	100.00	
<u>合计</u>	<u>18,561,294.00</u>	<u>100.00</u>	<u>1,267,820.50</u>	--	<u>17,293,473.50</u>

## 2.组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	100,000.00	5,000.00	5.00
<u>合计</u>	<u>100,000.00</u>	<u>5,000.00</u>	--

## 3.组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)	计提理由
低风险组合	500,551,784.48			无回收风险
<u>合计</u>	<u>500,551,784.48</u>			

## 低风险组合的其他应收款明细

单位名称	期末账面余额	坏账准备
福建卓丰投资合伙企业 (有限合伙)	500,000,000.00	
备用金、押金、保证金、代收代垫款	551,784.48	

注：该款项目前已全部收回，详见附注十四、(二)。

4.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额
本期计提其他应收款坏账准备	-107,249.24
企业合并减少的其他应收款坏账准备	808,639.58

5.本期实际核销的其他应收款情况

项目	本期发生额
实际核销的其他应收款	346,931.68

本期重要的其他应收款核销情况

单位名称	核销金额	款项性质	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
北京电子城有限公司	156,931.68	房屋押金	无法收回	管理层审批	否
深圳市三恒盛五金制品有限公司	190,000.00	代收代垫款	无法收回	管理层审批	否
<u>合计</u>	<u>346,931.68</u>				

6.按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	期末余额	期初余额
股权转让款	500,000,000.00	
押金	39,594.00	5,914,111.00
保证金	6,279.60	3,670,623.69
备用金	448,371.51	381,619.92
代收代垫款	57,539.37	1,409,562.89
其他	100,000.00	7,185,376.50
<u>合计</u>	<u>500,651,784.48</u>	<u>18,561,294.00</u>

7.期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
福建卓丰投资合伙企业（有限合伙）	股权转让款	500,000,000.00	1年以内	99.87	
北京恒荟创新管理咨询有限公司	服务费	100,000.00	1年以内	0.02	5,000.00
裴庆满	备用金	45,846.38	1年以内	0.01	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备期末 余额
毛陆军	备用金	38,520.38	1年以内	0.01	
洪岩	备用金	36,009.90	1年以内	0.01	
<u>合计</u>		<u>500,220,376.66</u>		<u>99.92</u>	<u>5,000.00</u>

## (六) 存货

### 1. 分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面 余额	跌价 准备	账面 价值	账面 余额	跌价 准备	账面 价值
原材料	4,454,757.81		4,454,757.81	46,997,610.08	2,006,659.19	44,990,950.89
在途物资				2,410,412.97		2,410,412.97
发出商品				11,407,865.06		11,407,865.06
周转材料				68,882,556.95	5,144,467.44	63,738,089.51
委托加工物资				33,273,305.10		33,273,305.10
在产品	1,848,089.76		1,848,089.76	71,904,737.82		71,904,737.82
库存商品	17,601,052.44		17,601,052.44	103,773,710.05	5,197,011.83	98,576,698.22
项目成本				2,044,592.66		2,044,592.66
<u>合计</u>	<u>23,903,900.01</u>		<u>23,903,900.01</u>	<u>340,694,790.69</u>	<u>12,348,138.46</u>	<u>328,346,652.23</u>

### 2. 存货跌价准备

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	企业合并减少	
原材料	2,006,659.19	1,380,923.79		1,724,622.42	1,662,960.56	
周转材料	5,144,467.44	2,928,423.80		2,666,041.56	5,406,849.68	
库存商品	5,197,011.83	-733,404.37		649,194.51	3,814,412.95	
<u>合计</u>	<u>12,348,138.46</u>	<u>3,575,943.22</u>		<u>5,039,858.49</u>	<u>10,884,223.19</u>	

## (七) 其他流动资产



项目	期末余额	期初余额
未抵扣增值税进项税额		5,721,171.19
预缴企业所得税		
理财投资	829,680,000.00	170,140,000.00
委托贷款		5,000,000.00
待处置资产		10,000,000.00
其他		158,962.27
<b>合计</b>	<b>829,680,000.00</b>	<b>191,020,133.46</b>

#### (八) 可供出售金融资产

##### 1. 分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具						
其中：按公允价值计量	286,832,034.72		286,832,034.72			
1. 汇冠股份	286,832,034.72		286,832,034.72			
其中：按成本计量	42,732,720.00		42,732,720.00	46,200,000.00		46,200,000.00
1. 北京友才网络科技有限公司				3,000,000.00		3,000,000.00
2. 上海证大文化发展股份有限公司	10,200,000.00		10,200,000.00	10,200,000.00		10,200,000.00
3. 暖流资产管理股份有限公司	30,000,000.00		30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00
4. 上海恒企教育培训有限公司				3,000,000.00		3,000,000.00
5. 和睿资产管理（北京）有限公司	800,000.00		800,000.00			
6. 北京西普阳光教育科技股份有限公司	1,732,720.00		1,732,720.00			
<b>合计</b>	<b>329,564,754.72</b>		<b>329,564,754.72</b>	<b>46,200,000.00</b>		<b>46,200,000.00</b>

注：2017年10月，公司与福建卓丰投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“卓丰投资”）签订了《北京和君商学在线科技股份有限公司与福建卓丰投资合伙企业（有限合伙）之股份转让协议》，将所持有汇冠股份 37,430,646 股流通股股票（占汇冠股份总股本的 15.00%）转让予卓丰投资，价款总额为 10 亿元。2017年11月28日、12月21日，公司第二届董事会第六次会议、第七次临时股东大会审议通过了《关于公司重大资产重组方案的议案》、《关于批准〈股份转让协议〉的议案》等与重大重组相关的议案。转让前，公司持有汇冠股份 52,951,860 股，占汇冠股份普通股总股本的 21.22%，为汇冠股份的控股股东。转让后，公司持有汇冠股份 15,521,214 股，占总股本的 6.22%，丧失控制权。根据企业会计准则的规定，公司自丧失对汇冠股份的控制权之日起将剩余的汇冠股份 6.22% 股权作为可供出售金融资产核算，并以丧失控制日剩余 6.22% 股权的公允价值作为初始入账价值。

## 2.期末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	合计
权益工具的成本	286,832,034.72	286,832,034.72
公允价值	286,832,034.72	286,832,034.72
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额		
已计提减值金额		

## 3.期末按成本计量的可供出售金融资产

项目	账面余额			期末 余额	减值准备			在被投资 单位持股 比例(%)	本期现 金红利
	期初 余额	本期 增加	本期 减少		期初 余额	本期 增加	本期 减少		
1.北京友才网络科技有限公司（注）	3,000,000.00		3,000,000.00						
2.上海证大文化发展股份有限公司	10,200,000.00			10,200,000.00				0.87	
3.暖流资产管理股份有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00				0.88	
4.上海恒企教育培训有限公司	3,000,000.00		3,000,000.00						
5.和睿资产管理（北京）有限公司（注）		1,600,000.00	800,000.00	800,000.00				20.00	
6.北京西普阳光教育科技股份有限公司（注）		4,732,753.85	3,000,033.85	1,732,720.00				0.75	
7.深圳市中诺思科技股份有限公司（注）		4,920,000.00	4,920,000.00						
8.杭州小凡教育科技有限公司（注）		5,500,000.00	5,500,000.00						
<b>合计</b>	<b>46,200,000.00</b>	<b>16,752,753.85</b>	<b>20,220,033.85</b>	<b>42,732,720.00</b>					--

注：本期对北京友才网络科技有限公司、和睿资产管理（北京）有限公司、北京西普阳光教育科技股份有限公司、深圳市中诺思科技股份有限公司、杭州小凡教育科技有限公司减少系本期处置子公司汇冠股份合并减少。

### （九）持有至到期投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
持有的固定收益基金				230,646,438.36		230,646,438.36
<b>合计</b>				<b>230,646,438.36</b>		<b>230,646,438.36</b>

### （十）长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
<u>一、合营企业</u>			
深圳和汇启智投资管理有限公司	970,392.40		974,694.30
北京君为德远教育科技有限公司		2,000,000.00	2,000,000.00
小计	<u>970,392.40</u>	<u>2,000,000.00</u>	<u>2,974,694.30</u>
<u>二、联营企业</u>			
宁波梅山保税港区三度斋股权投资合伙企业 (有限合伙)		10,000,000.00	
福建和路教育科技有限公司		2,700,000.00	
武汉科班信息技术有限公司		245,000.00	
成都天科精密制造有限责任公司	46,802,698.18		
杭州学能科技有限公司		5,000,000.00	
小计	<u>46,802,698.18</u>	<u>17,945,000.00</u>	
合计	<u>47,773,090.58</u>	<u>19,945,000.00</u>	<u>2,974,694.30</u>

接上表：

被投资单位名称	权益法下确认的 投资损益	本期增减变动		
		其他综合收 益调整	其他权益变动	现金红利
<u>一、合营企业</u>				
深圳和汇启智投资管理有限公司	4,301.90			
北京君为德远教育科技有限公司				
小计	<u>4,301.90</u>			
<u>二、联营企业</u>				
宁波梅山保税港区三度斋股权投资合伙企业 (有限合伙)	-4,454.32			
福建和路教育科技有限公司	3,666.31			
武汉科班信息技术有限公司	-45,059.60			
成都天科精密制造有限责任公司	-1,910,629.44			
杭州学能科技有限公司	1,283.66			
小计	<u>-1,955,193.39</u>			
合计	<u>-1,950,891.49</u>			

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	资产减值准备
	本期计提减值准备	其他		
<u>一、合营企业</u>				
深圳和汇启智投资管理有限公司				
北京君为德远教育科技有限公司				
小计				
<u>二、联营企业</u>				
宁波梅山保税港区三度斋股权投资合伙企业（有限合伙）		-2,000,000.00	7,995,545.68	
福建和路教育科技有限公司			2,703,666.31	
武汉科班信息技术有限公司			199,940.40	
成都天科精密制造有限责任公司		-44,892,068.74		
杭州学能科技有限公司		-5,001,283.66		
小计		<u>-51,893,352.40</u>	<u>10,899,152.39</u>	
合计		<u>-51,893,352.40</u>	<u>10,899,152.39</u>	

注：本期对宁波梅山保税港区三度斋股权投资合伙企业（有限合伙）、成都天科精密制造有限责任公司、杭州学能科技有限公司其他减少系处置子公司汇冠股份合并减少。

#### （十一）投资性房地产

成本法计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
<u>一、账面原值</u>		
1.期初余额	59,611,741.78	59,611,741.78
2.本期增加金额	11,242,621.85	11,242,621.85
(1) 固定资产转入	11,242,621.85	11,242,621.85
3.本期减少金额	70,854,363.63	70,854,363.63
(1) 企业合并减少	70,854,363.63	70,854,363.63
<u>4.期末余额</u>		
<u>二、累计折旧和累计摊销</u>		
1.期初余额	3,095,037.72	3,095,037.72
2.本期增加金额	2,234,320.89	2,234,320.89
(1) 计提或摊销	1,259,247.33	1,259,247.33
(2) 固定资产转入	975,073.56	975,073.56

项目	房屋、建筑物	合计
3.本期减少金额	5,329,358.61	5,329,358.61
(1) 企业合并减少	5,329,358.61	5,329,358.61
<u>4.期末余额</u>		
<u>三、减值准备</u>		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
<u>4.期末余额</u>		
<u>四、账面价值</u>		
<u>1.期末账面价值</u>		
<u>2.期初账面价值</u>	<u>56,516,704.06</u>	<u>56,516,704.06</u>

注 1：本期计提的折旧额为 1,259,247.33 元。

注 2：公司无未办妥产权证书的投资性房地产。

#### (十二) 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
<u>一、账面原值</u>					
1.期初余额	250,179,535.91	351,738,015.56	8,201,874.63	21,740,229.25	631,859,655.35
2.本期增加金额	3,386,037.65	22,163,275.46	4,276,221.73	12,144,134.70	41,969,669.54
(1) 购置		22,163,275.46	4,276,221.73	12,144,134.70	38,583,631.89
(2) 在建工程转入	3,386,037.65				3,386,037.65
3.本期减少金额	253,565,573.56	373,901,291.02	11,643,056.19	32,890,091.02	672,000,011.79
(1) 处置或报废		5,119,504.09		1,186,748.74	6,306,252.83
(2) 转入投资性房地产	11,242,621.85				11,242,621.85
(3) 企业合并减少	242,322,951.71	368,781,786.93	11,643,056.19	31,703,342.28	654,451,137.11
<u>4.期末余额</u>			<u>835,040.17</u>	<u>994,272.93</u>	<u>1,829,313.10</u>
<u>二、累计折旧</u>					
1.期初余额	8,933,007.90	113,214,231.81	5,015,795.15	12,348,697.20	139,511,732.06
2.本期增加金额	6,202,872.88	14,258,526.70	1,396,379.41	4,789,244.76	26,647,023.75
(1) 计提	6,202,872.88	14,258,526.70	1,396,379.41	4,789,244.76	26,647,023.75
3.本期减少金额	15,135,880.78	127,472,758.51	5,717,606.80	16,625,137.55	164,951,383.64
(1) 处置或报废		4,168,294.51		802,295.40	4,970,589.91
(2) 转入投资性房地产	975,073.56				975,073.56

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
(3) 企业合并减少	14,160,807.22	123,304,464.00	5,717,606.80	15,822,842.15	159,005,720.17
<u>4.期末余额</u>			<u>694,567.76</u>	<u>512,804.41</u>	<u>1,207,372.17</u>
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额		885,870.92			885,870.92
(1) 计提		885,870.92			885,870.92
3.本期减少金额		885,870.92			885,870.92
(1) 企业合并减少		885,870.92			885,870.92
<u>4.期末余额</u>					
四、账面价值					
<u>1.期末账面价值</u>			<u>140,472.41</u>	<u>481,468.52</u>	<u>621,940.93</u>
<u>2.期初账面价值</u>	<u>241,246,528.01</u>	<u>238,523,783.75</u>	<u>3,186,079.48</u>	<u>9,391,532.05</u>	<u>492,347,923.29</u>

注 1：本期计提的折旧额为 26,647,023.75 元。

注 2：公司无未办妥产权证书的固定资产。

### (十三) 在建工程

#### 1.按项目列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
汇冠大厦装修				940,136.21		940,136.21
五金事业部厂房工程						
<u>合计</u>				<u>940,136.21</u>		<u>940,136.21</u>

#### 2.重要在建工程项目变化情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产额	合并减少	工程累计投入占预算的比例(%)
汇冠大厦装修	3,500,000.00	940,136.21	2,445,901.44	3,386,037.65		96.74
五金事业部厂房工程	2,000,000.00		1,769,527.20		1,769,527.20	88.48
<u>合计</u>	<u>5,500,000.00</u>	<u>940,136.21</u>	<u>4,215,428.64</u>	<u>3,386,037.65</u>	<u>1,769,527.20</u>	--

接上表：

工程进度	累计利息资本化金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源	期末余额
汇冠大厦装修				自有资金	
五金事业部厂房工程				自有资金	
<u>合计</u>					

（十四）无形资产

项目	土地使用权	专利权	软件	软件著作权	合计
<u>一、账面原值</u>					
1.期初余额	169,358,048.14	104,467,016.59	8,877,453.32	3,606,799.86	286,309,317.91
2.本期增加金额		20,400,089.20	2,154,108.50	9,201,117.49	31,755,315.19
(1) 购置			2,154,108.50		2,154,108.50
(2) 内部研发		20,400,089.20		9,201,117.49	29,601,206.69
3.本期减少金额	169,358,048.14	124,867,105.79	10,321,561.82	12,807,917.35	317,354,633.10
(1) 企业合并减少	169,358,048.14	124,867,105.79	10,321,561.82	12,807,917.35	317,354,633.10
<u>4.期末余额</u>			<u>710,000.00</u>		<u>710,000.00</u>
<u>二、累计摊销</u>					
1.期初余额	7,338,562.45	29,012,391.20	6,773,225.98	1,423,720.23	44,547,899.86
2.本期增加金额	3,945,086.51	20,330,374.15	571,946.96	433,840.12	25,281,247.74
(1) 计提	3,945,086.51	20,330,374.15	571,946.96	433,840.12	25,281,247.74
3.本期减少金额	11,283,648.96	49,342,765.35	7,316,756.23	1,857,560.35	69,800,730.89
(1) 企业合并减少	11,283,648.96	49,342,765.35	7,316,756.23	1,857,560.35	69,800,730.89
<u>4.期末余额</u>			<u>28,416.71</u>		<u>28,416.71</u>
<u>三、减值准备</u>					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
<u>4.期末余额</u>					
<u>四、账面价值</u>					
<u>1.期末账面价值</u>			<u>681,583.29</u>		<u>681,583.29</u>
<u>2.期初账面价值</u>	<u>162,019,485.69</u>	<u>75,454,625.39</u>	<u>2,104,227.34</u>	<u>2,183,079.63</u>	<u>241,761,418.05</u>

注：本期计提的摊销额为 25,281,247.74 元。

（十五）开发支出

项目	期初余额	本期增加			本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	企业合并减少	
DCAMPUS 微课制作系统-RD1		1,194,461.24		1,194,461.24			
DCAMPUS 学生课堂行为分析系统-RD2		1,479,982.18		1,479,982.18			
DCAMPUS 智慧课堂系统-RD3		4,241,788.98		4,241,788.98			
DECAMPUS 走班排课系统-RD4		2,284,885.09		2,284,885.09			
智慧教育云平台		4,959,121.48					4,959,121.48
eMarkPen 项目		938,432.53					938,432.53
eMarkwireless 项目		183,989.62					183,989.62
G255201602_M4 光学 10 点触摸模组	1,136,628.85	507,129.56		1,643,758.41			
IX 二代致睿版多点红外触控屏	315,297.52	673,521.02		988,818.54			
多点投射式电容、红外触控显示器		1,105,964.55		1,105,964.55			
201702-M4 新平台开发 (IX2000 多点 M4 平台)		1,123,010.53					1,123,010.53
IX3000 红外多点户外触摸屏		120,147.31					120,147.31
冲压铝件局部覆膜工艺的研发	6,914,374.12			6,914,374.12			
铝钛合金收支支架磁力研磨工艺	604,025.19	710,100.78					1,314,125.97
多刃切削工艺技术	346,417.80	2,013,965.13					2,360,382.93
一种特殊 3D 玻璃表面处理工艺		2,635,170.00					2,635,170.00
一种全新五金外观件侧面覆膜工艺		1,868,667.53					1,868,667.53
全自动精密声学过滤网布生产技术研发	876,535.11	91,326.88		967,861.99			
承载补强高速数控可编程自动贴合技术研发		508,636.12					508,636.12
高精度平面异步高速拼接节料技术研发	95,765.91	702,887.77					798,653.68
新型二氧化碳工艺技术	2,997,138.31	254,951.90		3,252,090.21			
一种新型全自动加工产品设备		1,882,348.66					1,882,348.66
一种特殊结构喷涂专用治具		1,928,794.63					1,928,794.63
精密结构件智能喷胶工艺		2,105,288.59					2,105,288.59
基于离子注入和沉积技术的手机壳陶瓷涂层关键技术开发	14,489,028.62	600,309.59					15,089,338.21
高亮塑胶素材模具成型工艺	2,037,407.86			2,037,407.86			
手机表面撒点喷涂装饰工艺	845,250.78	2,455,199.84					3,300,450.62
手机外壳脱漆再利用工艺		3,489,813.52		3,489,813.52			
一种高效移印加工工艺		3,185,832.60					3,185,832.60
精密结构件 CCD 智能检测技术		2,362,579.94					2,362,579.94
铝钛合金收支支架磁力研磨工艺		420.70					420.70
多刃切削工艺技术		7,642.00					7,642.00
其他	29,315.47						29,315.47



项目	期初余额	本期增加			本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	企业合并减少	
合计	<u>30,687,185.54</u>	<u>45,616,370.27</u>		<u>29,601,206.69</u>		<u>46,702,349.12</u>	

## (十六) 商誉

### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并	其他	处置	其他	
北京汇冠新技术股份有限公司	572,492,612.41			572,492,612.41		
广州华欣电子科技有限公司	7,985,553.00			7,985,553.00		
深圳市旺鑫精密工业有限公司	753,493,164.90			753,493,164.90		
恒峰信息技术有限公司	676,501,032.67			676,501,032.67		
北京华职基业教育科技有限公司	46,732,050.36					46,732,050.36
合计	<u>2,057,204,413.34</u>			<u>2,010,472,362.98</u>		<u>46,732,050.36</u>

### 2. 商誉减值准备

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
		计提	其他	处置	其他	
深圳市旺鑫精密工业有限公司	193,405,314.87			193,405,314.87		
合计	<u>193,405,314.87</u>			<u>193,405,314.87</u>		

## (十七) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	企业合并减少	期末余额
装修费	11,358,953.76	13,927,866.78	3,261,216.96	22,025,603.58	
电磁兼容联合实验室	166,666.50		166,666.50		
微软软件使用费		41,025.64	15,384.60	25,641.04	
互联网接入服务费		153,398.06	25,566.36	127,831.70	
合计	<u>11,525,620.26</u>	<u>14,122,290.48</u>	<u>3,468,834.42</u>	<u>22,179,076.32</u>	

## (十八) 递延所得税资产及递延所得税负债

### 1. 未抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	123,762.00	18,564.30	41,217,556.29	6,195,492.61
预计产品质量保证负债	257,249.64	64,312.41	6,893,856.13	1,029,342.62
未实现内部销售利润			390,581.40	58,587.21
<u>合计</u>	<u>381,011.64</u>	<u>82,876.71</u>	<u>48,501,993.82</u>	<u>7,283,422.44</u>

## 2.未抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并				
资产评估增值			330,523,096.10	49,578,464.43
<u>合计</u>			<u>330,523,096.10</u>	<u>49,578,464.43</u>

## 3.未确认递延所得税资产情况

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		208,391,590.28
可抵扣亏损		44,310,247.17
股权激励成本		234,971.90
<u>合计</u>		<u>252,936,809.35</u>

## 4.未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2018		4,261,665.15	
2019		12,681,716.49	
2020		3,356,208.70	
2021		24,010,656.83	
2022			
<u>合计</u>		<u>44,310,247.17</u>	

## (十九) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付购房款		2,370,440.00
预付机器设备款		7,301,728.00
预付装修费		857,100.68
<u>合计</u>		<u>10,529,268.68</u>

(二十) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款		31,000,000.00
抵押借款		69,600,000.00
保证借款		29,112,440.00
质押借款		41,142,348.00
<u>合计</u>		<u>170,854,788.00</u>

(二十一) 应付票据

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		220,833,962.92
<u>合计</u>		<u>220,833,962.92</u>

(二十二) 应付账款

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	18,535,002.82	484,538,009.88
1 年以上	34,791.83	27,226,117.90
<u>合计</u>	<u>18,569,794.65</u>	<u>511,764,127.78</u>

2. 期末账龄超过1年的重要应付账款

无。

(二十三) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	31,863,449.24	50,401,008.88

项目	期末余额	期初余额
1 年以上	2,782,688.73	913,629.37
<u>合计</u>	<u>34,646,137.97</u>	<u>51,314,638.25</u>

(二十四) 应付职工薪酬

1. 分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	47,745,378.38	294,701,420.98	336,179,696.79	6,267,102.57
离职后福利中-设定提存计划负债	292,750.60	25,207,709.08	25,434,255.18	66,204.50
辞退福利	17,760.00	855,084.50	872,844.50	
一年内到期的其他福利				
<u>合计</u>	<u>48,055,888.98</u>	<u>320,764,214.56</u>	<u>362,486,796.47</u>	<u>6,333,307.07</u>

2. 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	46,997,907.37	274,033,240.86	315,098,196.55	5,932,951.68
二、职工福利费	451,752.55	4,908,785.01	5,067,207.28	293,330.28
三、社会保险费	167,199.16	8,410,654.04	8,541,459.87	36,393.33
其中：1. 医疗保险费	149,858.40	6,729,142.30	6,845,887.68	33,113.02
2. 工伤保险费	5,364.11	875,716.96	879,973.70	1,107.37
3. 生育保险费	11,976.65	805,794.78	815,598.49	2,172.94
四、住房公积金	26,475.40	6,395,152.08	6,421,627.48	
五、工会经费和职工教育经费	102,043.90	953,588.99	1,051,205.61	4,427.28
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
<u>合计</u>	<u>47,745,378.38</u>	<u>294,701,420.98</u>	<u>336,179,696.79</u>	<u>6,267,102.57</u>

3. 离职后福利中的设定提存计划负债

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	280,945.40	24,026,514.12	24,243,397.04	64,062.48
2. 失业保险费	11,805.20	1,181,194.96	1,190,858.14	2,142.02
<u>合计</u>	<u>292,750.60</u>	<u>25,207,709.08</u>	<u>25,434,255.18</u>	<u>66,204.50</u>

(二十五) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税	8,827,024.34	23,918,128.74
2. 增值税	3,838,402.10	24,200,325.66
3. 城市维护建设税	155,243.18	2,109,061.38
4. 教育费附加	66,532.80	1,718,180.39
5. 地方教育费附加	44,355.19	21,328.26
6. 代扣代缴个人所得税	87,846.37	1,159,520.18
7. 其他	25,224.70	272,318.34
<u>合计</u>	<u>13,044,628.68</u>	<u>53,398,862.95</u>

(二十六) 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付延期支付股权收购款		345,800,000.00
预提水电房租费		4,675,984.86
保证金		1,221,915.16
押金及质保金		6,732,439.16
应付杂费		1,999,687.19
往来款	4,000,000.00	3,801,650.82
其他	991,899.49	1,762,199.86
<u>合计</u>	<u>4,991,899.49</u>	<u>365,993,877.05</u>

(二十七) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额
保证借款		50,000,000.00
<u>合计</u>		<u>50,000,000.00</u>

(二十八) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
精密制造产品质量保证		6,799,140.32	根据历史实际发生维修费预提
图书质保	257,249.64	94,715.81	根据历史实际发生退货率预提
<u>合计</u>	<u>257,249.64</u>	<u>6,893,856.13</u>	

(二十九) 递延收益

1.分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	企业合并减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,285,708.33		136,791.34	3,148,916.99		基于离子注入和沉积技术的手机壳陶瓷涂层关键技术研发的资金投入
<u>合计</u>	<u>3,285,708.33</u>		<u>136,791.34</u>	<u>3,148,916.99</u>		

2.政府补助情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	企业合并减少	期末余额	与资产相关/与收益相关
离子注入和沉积技术的手机壳陶瓷涂层关键技术研发专项资金	3,285,708.33		136,791.34	3,148,916.99		与资产相关
<u>合计</u>	<u>3,285,708.33</u>		<u>136,791.34</u>	<u>3,148,916.99</u>		

(三十) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
延期支付股权收购款	24,750,000.00	24,750,000.00
<u>合计</u>	<u>24,750,000.00</u>	<u>24,750,000.00</u>

(三十一) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数(注)	150,000,000.00			150,000,000.00		150,000,000.00	300,000,000.00

注：2017年4月24日、2017年5月19日，公司第一届董事会第三十七次会议、第一届监事会第七次会议及2016年年度股东大会审议并通过了《关于公司资本公积金转增股本预案的议案》，以公司现有总股本150,000,000股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增10股。转增前公司总股本为150,000,000股，转增后总股本增至300,000,000股。

(三十二) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价(注)	1,694,183,217.04	82,310,471.97	338,059,053.30	1,438,434,635.71
<u>合计</u>	<u>1,694,183,217.04</u>	<u>82,310,471.97</u>	<u>338,059,053.30</u>	<u>1,438,434,635.71</u>

注：2017年度公司因购买子公司广州华欣电子科技有限公司少数股权及对子公司北京汇冠触摸技术有限公司增资等权益因素变动的的影响，公司增加资本公积82,310,471.97

元，公司本年度处置汇冠股份股权而相应减少资本公积188,059,053.30元；资本公积转增股本相应减少资本公积150,000,000.00元。

(三十三) 其他综合收益

项目	期初余额	本期所 得税前 发生额	本期发生金额			期末 余额
			减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	
以后将重分类进损益 的其他综合收益	36,530.13		36,530.13		-36,530.13	
其中：外币财务报表 折算差额	36,530.13		36,530.13		-36,530.13	
<u>合计</u>	<u>36,530.13</u>		<u>36,530.13</u>		<u>-36,530.13</u>	

(三十四) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,524,935.04	10,849,397.20		14,374,332.24
<u>合计</u>	<u>3,524,935.04</u>	<u>10,849,397.20</u>		<u>14,374,332.24</u>

(三十五) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上期期末未分配利润	79,089,190.92	-8,023,659.12
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	79,089,190.92	-8,023,659.12
加：本期归属于母公司所有者的净利润	83,954,909.37	90,202,044.46
减：提取法定盈余公积	10,849,397.20	3,089,194.42
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	152,194,703.09	79,089,190.92

(三十六) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
<u>一、主营业务小计</u>	<u>1,420,551,540.36</u>	<u>1,014,456,086.74</u>	<u>1,709,143,109.96</u>	<u>1,322,950,989.63</u>
教育培训	117,766,487.38	46,184,458.67	101,290,034.90	60,862,463.52
制造	1,255,864,296.14	941,535,940.04	1,605,635,003.85	1,260,515,225.14
图书及文化用品	46,920,756.84	26,735,688.03	2,218,071.21	1,573,300.97
<u>二、其他业务小计</u>	<u>43,146,143.72</u>	<u>36,314,622.57</u>	<u>90,549,813.22</u>	<u>58,121,844.58</u>
其他	43,146,143.72	36,314,622.57	90,549,813.22	58,121,844.58
<u>合计</u>	<u>1,463,697,684.08</u>	<u>1,050,770,709.31</u>	<u>1,799,692,923.18</u>	<u>1,381,072,834.21</u>

(三十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税		592,420.40
城市维护建设税	2,500,570.04	6,563,493.73
教育费附加	1,264,512.44	2,996,929.72
地方教育费附加	544,852.50	1,997,953.12
房产税	2,580,767.08	1,929,307.40
印花税	4,001,405.78	2,110,466.45
其他	88,569.14	94,088.56
<u>合计</u>	<u>10,980,676.98</u>	<u>16,284,659.38</u>

(三十八) 销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	22,245,741.83	15,699,889.95
交通运输费	10,662,551.68	8,968,775.58
差旅费	3,101,218.01	2,257,430.02
宣传费	4,195,644.38	1,102,140.01
维修费	43,562.62	4,867,975.90
业务招待费	3,963,992.22	2,054,343.13
其他	7,662,584.98	3,798,282.32
<u>合计</u>	<u>51,875,295.72</u>	<u>38,748,836.91</u>



(三十九) 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	62,401,358.99	69,210,562.32
办公费	9,969,973.08	8,513,165.39
差旅费	3,237,957.07	2,315,699.20
房租	913,528.37	586,733.71
折旧及摊销	24,621,983.78	16,980,547.54
中介服务费	10,242,776.66	7,008,972.89
研发费用	24,137,054.39	35,468,886.12
物料消耗	1,200,680.51	1,935,380.44
其他	18,191,107.37	20,895,607.73
<u>合计</u>	<u>154,916,420.22</u>	<u>162,915,555.34</u>

(四十) 财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息支出	12,016,890.18	17,600,345.31
减：利息收入	9,750,157.52	4,298,643.28
汇兑损益	9,125,196.70	-10,126,921.03
其他支出	920,203.42	-593,286.27
<u>合计</u>	<u>12,312,132.78</u>	<u>2,581,494.73</u>

(四十一) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
1. 坏账损失	10,547,012.53	2,854,163.22
2. 存货跌价损失	3,575,943.22	5,169,269.49
3. 固定资产减值损失	885,870.92	
<u>合计</u>	<u>15,008,826.67</u>	<u>8,023,432.71</u>

(四十二) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,950,891.49	4,258,129.71
处置长期股权投资产生的投资收益	-176,870,687.56	

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
持有至到期投资在持有期间的投资收益		5,646,438.36
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	1,185,937.50	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-1,509,288.90	30,644,364.09
处置持有至到期投资取得的投资收益	22,786,714.64	
处置可供出售金融资产取得的投资收益	2,999,940.60	
理财产品收益	12,966,231.59	6,548,749.13
<u>合计</u>	<u>-140,392,043.62</u>	<u>47,097,681.29</u>

#### (四十三) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产	-173,120.14	-450,848.34
<u>合计</u>	<u>-173,120.14</u>	<u>-450,848.34</u>

#### (四十四) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
收到的增值税退税	1,399,350.85	
北京商委会款	16,575.00	
<u>合计</u>	<u>1,415,925.85</u>	

#### (四十五) 营业外收入

##### 1. 分类列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
1. 债务重组利得	55,467,583.33		55,467,583.33
2. 政府补助	9,248,697.50	8,544,156.84	9,248,697.50
3. 罚款收入	232,903.05	588,639.75	232,903.05
4. 违约金收入	3,000,000.00		3,000,000.00
5. 其他(注)	44,677,641.38	2,166,721.66	44,677,641.38
<u>合计</u>	<u>112,626,825.26</u>	<u>11,299,518.25</u>	<u>112,626,825.26</u>

注：其他主要系无需支付的股权转让对价44,532,416.67元。

##### 2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
2016 年度东城区企业上市挂牌奖励专项资金	2,500,000.00		与收益相关
章贡区主导产业发展扶持奖励	1,224,300.00		与收益相关
离子注入和沉积技术的手机壳陶瓷涂层关键技术研发专项资金	136,791.34	1,696,583.34	与资产相关
北京市中关村企业信用促进会补助	4,000.00		与收益相关
首都知识产权服务协会补贴款	30,000.00		与收益相关
北京市专利局补助	46,096.00		与收益相关
广州市创新及高新技术企业认定补贴	667,000.00	1,200,000.00	与收益相关
广州市知识产权局专利资助资金	418,600.00		与收益相关
广州市开发区科创局专利资助	529,800.00		与收益相关
研发经费补助	135,600.00	145,250.00	与收益相关
广州市知识产权资助资金	410,000.00	145,250.00	与收益相关
深圳市技术改造扶持	920,000.00		与收益相关
广东省企业研究开发省级财政补助资金	1,684,600.00	405,500.00	与收益相关
广州市失业保险稳岗补贴	36,510.16	65,997.50	与收益相关
深圳市科技创新委员会企业研究开发资助计划		2,218,000.00	与收益相关
深圳市龙岗区第三次区政府扶持资金管理联席会议（工商业类）项目		900,000.00	与收益相关
深圳市龙岗区科技创新局信息化补助		500,000.00	与收益相关
深圳市高新技术产业化项目		682,200.00	与收益相关
北京市商务委员会 2012 年拨付的外包业务发展		-565,730.00	与收益相关
中关村国际化发展专项资金补贴款		40,200.00	与收益相关
国家知识产权局专利局北京市专利资助金		110,906.00	与收益相关
广州市开发区研发机构建设专项资金补贴		1,000,000.00	与收益相关
广州市瞪羚专项扶持资金	500,000.00		与收益相关
北京市中关村科技园海淀园管理委员会	3,600.00		与收益相关
广州开发区知识产权局拨付 2017 年度第四批计算机软件著作权登记资助经费	1,800.00		与收益相关
<u>合计</u>	<u>9,248,697.50</u>	<u>8,544,156.84</u>	

#### （四十六）营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
1. 对外捐赠	56,300.00		56,300.00
2. 报废损失	249,332.50		249,332.50
3. 其他	684,414.38	324,730.44	684,414.38
<u>合计</u>	<u>990,046.88</u>	<u>324,730.44</u>	<u>990,046.88</u>

(四十七) 所得税费用

(1) 分类列示

项 目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	37,427,095.21	39,709,886.47
其中：当期所得税	44,188,213.43	38,311,339.43
递延所得税	-6,761,118.22	1,398,547.04

(2) 所得税费用（收益）与会计利润关系的说明

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	140,321,162.87	247,687,730.66
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	21,048,174.44	61,921,932.67
某些子公司适用不同税率的影响	2,384,053.57	-21,447,291.03
对以前期间当期所得税的调整	136,860.59	-1,659,275.20
归属于合营企业和联营企业的损益	292,633.72	
无须纳税的收入	-4,675,432.05	-3,114,555.67
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	691,136.92	3,508,909.78
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-259,834.37
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	1,487,620.96	3,225,903.25
研发加计扣除	-2,437,005.86	-2,465,902.96
本期处置子公司投资收益对所得税的影响	18,499,052.92	
所得税费用合计	37,427,095.21	39,709,886.47

(四十八) 现金流量表项目注释

1.收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	10,963,840.89	8,544,156.84
利息	8,398,219.92	3,568,392.31
往来款项	12,094,330.61	13,039,772.24
营业外收入	3,313,517.08	1,328,899.75
保证金	644,228.61	
预缴税款退回		3,051,654.66
合计	<u>35,414,137.11</u>	<u>29,532,875.80</u>

2.支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项	28,668,177.44	29,378,474.40
付现费用	80,264,346.28	58,191,726.43
营业外支出	467,941.48	207,424.00
手续费支出	1,333,688.94	2,309,943.69
<u>合计</u>	<u>110,734,154.14</u>	<u>90,087,568.52</u>

3.收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回其他借款及利息		20,542,465.75
其他		198,412.79
<u>合计</u>		<u>20,740,878.54</u>

4.支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
本期处置子公司收到的现金及现金等价物小于被处置子公司期末现金及现金等价物的部分	115,828,934.67	
支付委托贷款		5,000,000.00
支付其他借款		20,000,000.00
<u>合计</u>	<u>115,828,934.67</u>	<u>25,000,000.00</u>

5.收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回银行承兑汇票保证金	218,487,281.34	375,916,881.84
<u>合计</u>	<u>218,487,281.34</u>	<u>375,916,881.84</u>

6.支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买子公司少数股权支付的现金	69,168,188.85	
支付银行承兑汇票保证金	260,383,770.80	343,932,567.34
支付定增中介费及手续费		152,880.00
其他	1,146,440.00	656,368.00

项目	本期发生额	上期发生额
<u>合计</u>	<u>330,698,399.65</u>	<u>344,741,815.34</u>

(四十九) 现金流量表补充资料

1. 净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	102,894,067.66	207,977,844.19
加：资产减值准备	15,008,826.67	8,023,432.71
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	27,906,271.08	44,272,891.50
无形资产摊销	25,281,247.74	21,914,924.68
长期待摊费用摊销	3,468,834.42	5,218,581.54
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)	173,120.14	251,093.70
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	45,802.07	199,754.64
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	20,594,920.06	8,986,121.74
投资损失(收益以“－”号填列)	140,392,043.62	-47,097,681.29
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-3,980,628.73	4,179,036.52
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-2,780,489.49	-2,780,489.48
存货的减少(增加以“－”号填列)	-172,688,427.11	-138,175,430.89
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-102,516,786.34	-72,208,630.38
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-60,150,587.24	179,940,385.00
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-6,351,785.45</b>	<b>220,701,834.18</b>

**二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：**

    债务转为资本

    一年内到期的可转换公司债券

    融资租入固定资产

**三、现金及现金等价物净增加情况：**

现金的期末余额	263,271,167.74	543,359,038.89
减：现金的期初余额	543,359,038.89	257,640,287.62
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

项目	本期发生额	上期发生额
现金及现金等价物净增加额	-280,087,871.15	285,718,751.27

## 2.本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期发生额	上期发生额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物		24,750,000.00
其中：北京华职基业教育科技有限公司		24,750,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物		48,446,555.26
其中：恒峰信息技术有限公司		48,248,142.47
北京华职基业教育科技有限公司		198,412.79
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	241,800,000.00	50,000,000.00
其中：北京汇冠新技术股份有限公司		50,000,000.00
恒峰信息技术有限公司	241,800,000.00	
取得子公司支付的现金净额	241,800,000.00	26,303,444.74

## 3.本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期发生额	上期发生额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	688,000,000.00	
其中：深圳市旺鑫精密工业有限公司	188,000,000.00	
其中：北京汇冠新技术股份有限公司	500,000,000.00	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	690,887,124.97	
其中：深圳市旺鑫精密工业有限公司	75,058,190.30	
其中：北京汇冠新技术股份有限公司	615,828,934.67	
加：以前期间处置子公司并于本期收到的现金或现金等价物		
处置子公司收到的现金净额	-2,887,124.97	

注1：本公司之原子公司汇冠股份本期处置深圳市旺鑫精密工业有限公司收到的的现金净额为112,941,809.70元。

注2：本公司本期处置汇冠股份收到的现金净额为-115,828,934.67元，已列报至支付其他与投资活动有关的现金，详见附注六、（四十八）、4。

## 4.现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	263,271,167.74	543,359,038.89
其中：1.库存现金	46,634.61	172,362.06

项目	期末余额	期初余额
2.可随时用于支付的银行存款	263,219,533.13	543,186,676.83
3.可随时用于支付的其他货币资金	5,000.00	
4.可用于支付的存放中央银行款项		
5.存放同业款项		
6.拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	263,271,167.74	543,359,038.89
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		
（五十）政府补助		

公司在收到补助款项时，确认政府补助。2017年度本期公司未收到资产性补助，收到的全部为收益性补助，其中计入营业外收入 9,248,697.50 元，计入其他收益 1,415,925.85 元，具体明细见附注六、（四十四）及附注六、（四十五）。

## 七、合并范围的变动

### （一）处置子公司

（1）本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

子公司名称	股权处 置价款 (万元)	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
北京汇冠新技术股 份有限公司	100,000.00	15.00	协议转让	2017-12-30	完成相关财产权转移手 续	691,034,011.16

接上表：

丧失控制权之日 剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩 余股权的账面价值	丧失控制权之日剩 余股权的公允价值	按照公允价值重新计量 剩余股权产生的利得或 损失	丧失控制权之日剩余股 权公允价值的确定方法 及主要假设	与原子公司股权投资相 关的其他综合收益转入 投资损益的金额
6.22	398,477,566.76	286,832,034.72	-111,645,532.04	活跃市场报价及公开市 场假设	36,530.13

### （二）其他原因的合并范围变动

无。



## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
北京华职	北京	北京	职业教育教材出版、销售	55.00		55.00	购买
江西和君	赣州	赣州	图书及文化衍生品批发零售	100.00		100.00	设立
华夏和君	北京	北京	经济、管理类书籍出版、销售	51.00		51.00	设立

#### 2. 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持股比例 (%)	少数股东的表决权比例 (%)	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
北京华职	45.00	45.00	3,248,701.67		5,532,611.74
华夏和君	49.00	49.00	22,011.94		1,496,755.61

#### 3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额	
	北京华职	华夏和君
流动资产	29,599,522.92	3,527,420.67
非流动资产	369,124.49	76,666.62
资产合计	29,968,647.41	3,604,087.29
流动负债	17,416,705.02	549,484.01
非流动负债	257,249.64	
负债合计	17,673,954.66	549,484.01
营业收入	46,007,035.62	547,563.94
净利润 (净亏损)	7,219,337.05	44,922.33
综合收益总额	7,219,337.05	44,922.33
经营活动现金流量	826,155.30	-846,760.59

接上表：

项目	期初余额或上期发生额	
	北京华职基业教育科技有限公司	北京华夏和君图书有限公司
流动资产	13,054,687.69	3,062,379.32
非流动资产	25,243.84	96,666.66
资产合计	13,079,931.53	3,159,045.98
流动负债	7,909,860.02	149,365.03
非流动负债	94,715.81	
负债合计	8,004,575.83	149,365.03
营业收入	2,314,930.44	14,282.00
净利润（净亏损）	75,355.70	9,680.95
综合收益总额	75,355.70	9,680.95
经营活动现金流量	-4,769,274.47	-3,866.61

## （二）在合营安排或联营企业中的权益

### 1.重要合营企业或联营企业

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		本公司在被投资单位表决权比例	对集团活动是否具有战略性
				直接	间接		
联营企业							
1.宁波梅山保税港区三度斋股权投资合伙企业（有限合伙）	北京	宁波	股权投资	79.84		79.84	是
2.福建和路教育科技有限公司	福州	福州	软件和信息技术服务业	40.00		40.00	是
3.武汉科班信息技术有限公司	武汉	武汉	软件和信息技术服务业	49.00		49.00	是

### 2.重要联营企业的主要财务信息

项目	福建和路教育科技有限公司	
	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
流动资产	6,441,124.89	
其中：现金和现金等价物	6,441,124.89	
非流动资产	180,000.00	
资产合计	6,621,124.89	

项目	福建和路教育科技有限公司	
	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
流动负债	11,959.11	
非流动负债		
负债合计	11,959.11	
净资产	6,609,165.78	
按持股比例计算的净资产份额	2,643,666.31	
调整事项		
——商誉		
——内部交易未实现利润		
——其他		
对合营企业权益投资的账面价值	2,703,666.31	
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用	-1,706.74	
所得税费用	1,018.42	
净利润	9,165.78	
其他综合收益		
综合收益总额	9,165.78	
收到的来自合营企业的股利		

接上表：

项目	武汉科班信息技术有限公司	
	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
流动资产	474,973.73	
其中：现金和现金等价物	460,377.23	
非流动资产	55,229.19	
资产合计	530,202.92	
流动负债	122,161.29	
非流动负债		
负债合计	122,161.29	
净资产	408,041.63	
按持股比例计算的净资产份额	199,940.40	
调整事项		

武汉科班信息技术有限公司

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
——商誉		
——内部交易未实现利润		
——其他		
对合营企业权益投资的账面价值	199,940.40	
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用	-95.90	
所得税费用		
净利润	-91,958.37	
其他综合收益		
综合收益总额	-91,958.37	
收到的来自合营企业的股利		

接上表：

项目	宁波梅山保税港区三度斋股权投资合伙企业（有限合伙）	
	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
流动资产	10,014,440.96	
其中：现金和现金等价物	10,014,440.96	
非流动资产		
资产合计	10,014,440.96	
流动负债	20.00	
非流动负债		
负债合计	20.00	
净资产	10,014,420.96	
按持股比例计算的净资产份额	7,995,545.68	
调整事项		
——商誉		
——内部交易未实现利润		
——其他		
对合营企业权益投资的账面价值	7,995,545.68	
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入		

项目	宁波梅山保税港区三度斋股权投资合伙企业（有限合伙）	
	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
财务费用	-5,050.96	
所得税费用		
净利润	-5,579.04	
其他综合收益		
综合收益总额	-5,579.04	
收到的来自合营企业的股利		

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项、其他流动资产、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

**风险管理目标和政策：**本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险及流动性风险。

### （一）信用风险

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

本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，故信用风险较低。

合并资产负债表中应收账款、其他应收款的账面价值正是本公司可能面临的最大信用风险。本公司对应收账款、其他应收款余额进行持续监控，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。本公司因应收账款和其他应收账款产生的信用风险敞口量化数据详见附注六、（三）及附注六、（五）。

### （二）流动风险

流动风险为本公司在负债到期日无法履行偿付义务的风险，本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于对企业信誉造成影响。本公司管理层认为保持了充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

公司主要金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	期末余额			合计
	1年以内（含1年）	1-3年（含3年）	3年以上	
应付账款	18,569,794.65			18,569,794.65
其他应付款	4,991,899.49			4,991,899.49

## 十、公允价值

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

上市的金融工具，以市场报价确定公允价值。

本公司采用的公允价值在计量时分为以下层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

以公允价值计量的资产和负债

项目	期末余额			合计
	第一层次	第二层次	第三层次	
持续的公允价值计量	286,832,034.72			286,832,034.72
可供出售金融资产	286,832,034.72			286,832,034.72
权益工具投资	286,832,034.72			286,832,034.72

## 十一、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准：

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

（二）本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)
和君集团有限公司	民营企业	北京	王明富	经济咨询、投资与资产管理、 软件服务、会议服务等	10,000.00

接上表：

母公司对本公司的持股 比例（%）	母公司对本公司的表决权 比例（%）	本公司最终控制方	统一社会信用代码
39.63	39.63	王明富	91110000575156081L

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、（一）在子公司中的权益。

（四）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八、（二）在合营安排或联营企业中的权益。

（五）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京和君咨询有限公司	受同一实际控制人控制的公司
王民贵	实际控制人近亲属
深圳和君正德资产管理有限公司	受同一实际控制人控制的公司
董事、监事及高级管理人员	关键管理人员

（六）关联方交易

1. 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例（%）	金额	占同类交易金额的比例（%）
和君集团有限公司	销售商品	书籍礼品	协议价格			422,685.48	100.00
北京和君咨询有限公司	销售商品	书籍礼品	协议价格			98,520.00	100.00

（2）关联租赁情况

公司承租情况表：

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
王民贵	本公司	办公场所租赁	2015-01-01	2018-12-31	租赁协议	174,634.67	174,005.00
王民贵	本公司	办公场所租赁	2017-01-01	2017-12-31	租赁协议	298,666.67	275,254.82
王民贵	本公司	培训场所租赁	2017-01-01	2017-12-31	租赁协议	332,800.00	314,496.66

### 3.其他关联交易

关联方	交易类型	交易内容	本期确认的利息收益	上期确认的利息收益
深圳和君正德资产管理有限公司	基金认购	基金收益	22,786,714.64	5,646,438.36

#### (七) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京和君咨询有限公司			98,520.00	

## 十二、股份支付

无。

## 十三、承诺及或有事项

无。

## 十四、资产负债表日后事项

### (一) 利润分配情况

无。

### 2. 其他资产负债表日后事项说明

2017年10月25日,公司与卓丰投资就其受让公司所持有的汇冠股份37,430,646股股票的交易签订《北京和君商学在线科技股份有限公司与福建卓丰投资合伙企业(有限合伙)之股份转让协议》,约定本次交易卓丰投资应向公司支付的最终股份转让价款总额为1,000,000,000.00元。

报告期内,卓丰投资已按照约定向公司支付股份转让价款500,000,000.00元。卓丰投资后于2018年2月11日向公司支付股份转让价款200,000,000.00元,于2018年3月28日向公司支付股份转让价款300,000,000.00元。截至本报告出具之日,卓丰投资应向公司支付的股份转让价款总额1,000,000,000.00元已全部支付完毕。

## 十五、其他重要事项

### (一) 债务重组

本期因豁免支付的股权转让对价确认债务重组利得55,467,583.33元。

### (二) 资产置换



无。

(三) 年金计划

无。

(四) 终止经营

项 目	本期发生额	上期发生额
一、终止经营收入	1,298,951,939.86	1,696,184,817.07
减：终止成本及经营费用	1,260,454,805.69	1,527,490,938.02
二、来自于终止经营业务的利润总额	38,497,134.17	168,693,879.05
减：终止经营所得税费用	21,308,641.84	24,698,705.80
三、终止经营净利润	17,188,492.33	143,995,173.25
其中：归属于母公司的终止经营净利润	7,163,278.28	110,587,255.09
加：处置业务的净收益（税后）	-93,709,704.13	
其中：处置损益总额	-104,932,068.86	
减：所得税费用（或收益）	-11,222,364.73	
四、来自于终止经营业务的净利润总计	-76,521,211.80	143,995,173.25
其中：归属于母公司所有者的来自于已终止经营业务的净利润总计	-86,546,425.85	110,587,255.09
五、终止经营的现金流量净额	338,529,562.51	51,053,295.11
其中：经营活动现金流量净额	-40,889,232.27	158,514,312.80
投资活动现金流量净额	-89,744,741.75	-152,081,326.35
筹资活动现金流量净额	476,557,009.13	39,435,436.20

(五) 分部报告

1. 分部报告的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定业务分部。

本公司的业务分部是指同时满足下列条件的组成部分：该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

## 2.分部报告的财务信息

项目	教育培训		制造		图书文化		抵销		合计	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期	本期	上期	本期	上期
一、对外交易收入	117,766,487.38	101,290,034.90	1,298,951,939.86	1,696,184,817.07	46,979,256.84	2,218,071.21			1,463,697,684.08	1,799,692,923.18
二、分部间交易收入					28,336.10	89,911.17	-28,336.10	-89,911.17		
三、对联营和合营企业的投资收益	-788.01		-1,905,043.88	4,258,129.71	-45,059.60				-1,950,891.49	4,258,129.71
四、资产减值损失	1,420.35	88,813.25	15,007,406.32	7,934,619.46					15,008,826.67	8,023,432.71
五、折旧费和摊销费	330,472.40	293,365.00	56,283,490.34	71,104,430.90	42,390.50	8,855.56			56,656,353.24	71,406,651.46
六、利润总额（亏损总额）	122,163,501.05	51,766,913.16	38,497,134.17	168,693,879.05	9,776,831.65	27,226,938.45	-30,116,304.00		140,321,162.87	247,687,730.66
七、所得税费用	13,669,529.05	10,498,394.71	21,308,641.84	24,698,705.80	2,448,924.32	4,512,785.96			37,427,095.21	39,709,886.47
八、净利润（净亏损）	108,493,972.00	41,268,518.45	17,188,492.33	143,995,173.25	7,327,907.33	22,714,152.49	-30,116,304.00		102,894,067.66	207,977,844.19
九、资产总额	1,960,673,087.74	1,963,628,688.05		3,586,530,446.61	60,251,493.79	45,714,034.89	-6,298,525.64	-793,346,826.78	2,014,626,055.89	4,802,526,342.77
十、负债总额	82,416,795.24	193,866,367.55		1,349,994,036.58	20,176,798.26	12,967,246.69	-576.00	-103,476.00	102,593,017.50	1,556,724,174.82

## (六) 借款费用

无。

## (七) 外币折算

计入当期损益的汇兑损失是 9,125,196.70 元。

## (八) 租赁

经营租赁承租人最低租赁付款额情况

	剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内 (含 1 年)		901,155.87
1 年以上 2 年以内 (含 2 年)		122,833.30
	<u>合 计</u>	<u>1,023,989.17</u>

## 十六、母公司财务报表项目注释

## (一) 应收账款

## 1. 分类列示

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款	2,266,860.00	100.00	118,762.00	5.24	2,148,098.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
<u>合计</u>	<u>2,266,860.00</u>	<u>100.00</u>	<u>118,762.00</u>	--	<u>2,148,098.00</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按账龄分析法组合计提坏账准	2,005,065.14	100.00	100,806.26	5.03	1,904,258.88

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
备的应收账款					
单项金额虽不重大但单项计提					
坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b><u>2,005,065.14</u></b>	<b><u>100.00</u></b>	<b><u>100,806.26</u></b>	<b>--</b>	<b><u>1,904,258.88</u></b>

## 2.组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2,180,600.00	109,030.00	5.00
1-2 年 (含 2 年)	75,200.00	7,520.00	10.00
2-3 年 (含 3 年)	11,060.00	2,212.00	20.00
<b>合计</b>	<b><u>2,266,860.00</u></b>	<b><u>118,762.00</u></b>	<b>--</b>

## 3.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额
本期计提应收账款坏账准备	17,955.74

## 4.期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司 关系	期末账面余额	坏账准备	账龄	期末余额占应收 账款总额的比例 (%)
贵安新区棕榈文化置业有限公司	非关联方	1,333,333.36	66,666.67	1 年以内	58.82
江苏骠马智能装备股份有限公司	非关联方	166,666.64	8,333.33	1 年以内	7.35
广发银行股份有限公司北京分行	非关联方	144,500.00	7,225.00	1 年以内	6.37
北京颐宁文化传媒有限公司	非关联方	100,000.00	5,000.00	1 年以内	4.41
广州康知家医药电子商务有限公司	非关联方	90,000.00	4,500.00	1 年以内	3.97
<b>合计</b>		<b><u>1,834,500.00</u></b>	<b><u>91,725.00</u></b>		<b><u>80.92</u></b>

## (二) 其他应收款

## 1. 分类列示

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	500,308,705.06	100.00	5,000.00		500,303,705.06
组合 1: 账龄分析法组合	100,000.00	0.02	5,000.00	5.00	95,000.00
组合 2: 低风险组合	500,208,705.06	99.98			500,208,705.06
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>500,308,705.06</b>	<b>100.00</b>	<b>5,000.00</b>	--	<b>500,303,705.06</b>

接上表:

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	360,430.48	100.00	21,535.39	5.97	338,895.09
组合 1: 账龄分析法组合	360,430.48	100.00	21,535.39	5.97	338,895.09
组合 2: 低风险组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>360,430.48</b>	<b>100.00</b>	<b>21,535.39</b>	--	<b>338,895.09</b>

## 2. 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	100,000.00	5,000.00	5.00
<b>合计</b>	<b>100,000.00</b>	<b>5,000.00</b>	--

## 3.组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)	计提理由
低风险组合	500,208,705.06			无回收风险
<b>合计</b>	<b>500,208,705.06</b>			

## 低风险组合的其他应收款明细

单位名称	期末账面余额	坏账准备
福建卓丰投资合伙企业（有限合伙）	500,000,000.00	

备用金、押金、保证金、代收代垫款 208,705.06

## 4.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额
本期计提其他应收款坏账准备	-16,535.39

## 5.按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	期末余额	期初余额
股权转让款	500,000,000.00	
押金	39,594.00	39,094.00
备用金	111,571.69	321,336.48
代收代垫款	57,539.37	
其他	100,000.00	
<b>合计</b>	<b>500,308,705.06</b>	<b>360,430.48</b>

## 6.期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款	
				总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
福建卓丰投资合伙企业（有限合伙）	股权转让款	500,000,000.00	1 年以内	99.94	
北京恒荟创新管理咨询有限公司	其他	100,000.00	1 年以内	0.02	5,000.00
邹胜梅	备用金	32,413.00	1 年以内	0.01	
陈治宇	备用金	30,000.00	1 年以内	0.01	
北京东方置地投资有限公司	押金	27,594.00	1-2 年	0.01	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款	
				总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
<u>合计</u>		<u>500,190,007.00</u>		<u>99.99</u>	<u>5,000.00</u>

## (三) 长期股权投资

被投资单位名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额
对子公司投资	53,030,000.00		53,030,000.00	1,412,468,013.55
对联营、合营企业投资	10,699,211.99		10,699,211.99	
<u>合计</u>	<u>63,729,211.99</u>		<u>63,729,211.99</u>	<u>1,412,468,013.55</u>

## 1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备期
					减值准备	末余额
1.北京华职基业教育科技有限公司	49,500,000.00			49,500,000.00		
2.江西和君商学在线科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
3.北京华夏和君图书有限公司	1,530,000.00			1,530,000.00		
4.北京汇冠新技术股份有限公司	1,359,438,013.55		1,359,438,013.55			
<u>合计</u>	<u>1,412,468,013.55</u>		<u>1,359,438,013.55</u>	<u>53,030,000.00</u>		

## 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	投资成本	期初余额	追加投资	权益法下确认	期末余额	资产减
				的投资损益		值准备
1.宁波梅山保税港区三度斋股权投资合 伙企业(有限合伙)	8,000,000.00		8,000,000.00	-4,454.32	7,995,545.68	
2.福建和路教育科技有限公司	2,700,000.00		2,700,000.00	3,666.31	2,703,666.31	
<u>合计</u>	<u>10,700,000.00</u>		<u>10,700,000.00</u>	<u>-788.01</u>	<u>10,699,211.99</u>	

## (四) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	117,766,487.38	46,184,458.67	101,290,034.90	49,633,746.85
教育培训	117,766,487.38	46,184,458.67	101,290,034.90	49,633,746.85
二、其他业务小计				

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
<u>合计</u>	<u>117,766,487.38</u>	<u>46,184,458.67</u>	<u>101,290,034.90</u>	<u>49,633,746.85</u>

## (五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-788.01	
处置长期股权投资产生的投资收益	-76,365,244.10	
持有至到期投资在持有期间的投资收益		5,646,438.36
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	1,185,937.50	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	225,297.75	
处置持有至到期投资取得的投资收益	22,786,714.64	
处置可供出售金融资产取得的投资收益	2,999,940.60	
理财产品收益	10,359,414.93	6,440,385.29
<u>合计</u>	<u>-38,808,726.69</u>	<u>12,086,823.65</u>

## 十七、补充资料

(一) 按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益 [2008]》的要求，报告期非经常性损益情况

## 报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	本期金额	备注
(1) 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-177,043,807.70	主要系本期处置子公司确认的处置损益
(2) 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
(3) 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	9,248,697.50	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
(6) 非货币性资产交换损益		
(7) 委托他人投资或管理资产的损益	35,752,946.23	主要系固定收益基金核算的投资收益及理财产品投资收益
(8) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		



非经常性损益明细	本期金额	备注
(9) 债务重组损益	55,467,583.33	主要系豁免支付的股权对价
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
(11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	2,676,589.20	
(15) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益	1,005,433.78	
(17) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
(19) 受托经营取得的托管费收入		
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	46,920,497.55	主要系无需支付的股权对价
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-25,972,060.11</b>	
减：所得税影响金额	10,398,658.31	
<b>扣除所得税影响后的非经常性损益</b>	<b>-36,370,718.42</b>	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	-36,880,197.58	
归属于少数股东的非经常性损益	509,479.16	

## (二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.26	0.28	0.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.14	0.40	0.40

北京和君商学在线科技股份有限公司

二〇一八年三月二十九日

附：

### 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室
------------