

关于上海恒企教育培训有限公司

业绩承诺完成情况的鉴证报告

目 录

- 一、业绩承诺完成情况的鉴证报告·····第 1—2 页
- 二、业绩承诺完成情况的说明·····第 3—5 页



关于上海恒企教育培训有限公司 业绩承诺完成情况的鉴证报告

天健审〔2019〕2-416号

长沙开元仪器股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的长沙开元仪器股份有限公司（以下简称开元股份公司）管理层编制的《关于上海恒企教育培训有限公司 2018 年度业绩承诺完成情况的说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供开元股份公司年度报告披露时使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本鉴证报告作为开元股份公司 2018 年度报告的必备文件，随同其他文件一起报送并对外披露。

二、管理层的责任

开元股份公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照深圳证券交易所的相关规定编制《关于上海恒企教育培训有限公司 2018 年度业绩承诺完成情况的说明》，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对开元股份公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的材料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，开元股份公司管理层编制的《关于上海恒企教育培训有限公司 2018 年度业绩承诺完成情况的说明》符合深圳证券交易所的相关规定，如实反映了上海恒企教育培训有限公司 2018 年度业绩承诺完成情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：黄源



中国注册会计师：



二〇一九年四月二十三日

关于上海恒企教育培训有限公司 2018 年度业绩承诺完成情况的说明

长沙开元仪器股份有限公司（以下简称本公司）于 2017 年度完成收购上海恒企教育培训有限公司（以下简称恒企教育），根据深圳证券交易所相关规定，现将 2018 年度业绩承诺完成情况说明如下。

一、基本情况

（一）重组交易方案的概述

本公司以发行股份及支付现金相结合的方式购买恒企教育公司 100%的股权，交易金额为 120,000 万元；以发行股份及支付现金相结合的方式购买中大英才（北京）网络技术有限公司（以下简称中大英才公司）70%的股权，交易金额为 18,200 万元；同时募集配套资金不超过 47,000 万元。其中：

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

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

3. 拟向江勇等 4 名特定投资者非公开发行股份募集配套资金不超过 47,000 万元，用于支付本次重组现金对价及中介机构费用。本次交易中以发行股份方式购买资产的交易价格即拟购买资产的交易价格为 75,820 万元（不包括交易对方在本次交易停牌前六个月内及停牌期间以现金增资入股标的资产部分对应的交易价格），募集配套资金占拟购买资产的交易价格比例未超过 100%。

（二）审核批准

本公司于 2017 年 2 月 9 日收到中国证券监督管理委员会《关于核准长沙开元仪器股份有限公司向江勇等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2017]188 号），批复主要内容如下：

1. 核准本公司向江勇发行 17,273,763 股股份、向冯仁华发行 8,296,693 股股份、向广发信德投资管理有限公司发行 2,587,139 股股份、向江胜发行 4,339,264 股股份、向上海道基金兴投资合伙企业（有限合伙）发行 3,447,331 股股份、向张小金发行 3,136,802 股股份、向李星余发行 3,478,799 股股份、向深圳繇子以诺股权投资中心（有限合伙）发行 2,462,367 股股份、向广州恒萱投资咨询中心（有限合伙）发行 2,216,142 股股份、向上海道基晨富投资合伙企业（有限合伙）发行 984,953 股股份、向珠海庞大新三板股权投资合伙企业（有限合伙）发行 984,953 股股份、向珠海康远投资企业（有限合伙）发行 39,395 股股份、向新余中大瑞泽投资合伙企业（有限合伙）发行 6,224,350 股股份购买相关资产。

2. 核准本公司非公开发行不超过 32,147,741 股新股募集本次发行股份购买资产的配套资金。

（三）重组完成情况

2017 年 2 月 24 日，上海市杨浦区市场监督管理局核准了恒企教育的股东变更，并换发统一社会信用代码为 91310110086173921W 的营业执照，恒企教育 100%股权已过户登记至本公司。

二、业绩承诺情况

根据江勇、冯仁华、江胜、张小金、李星余及广州恒萱投资咨询中心（有限合伙）与本公司签署的《业绩补偿协议》：2016 年度恒企教育公司所产生的扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润（以下简称扣非净利润）不低于 8,000 万元，2016 年和 2017 年度恒企教育公司所产生的扣非净利润累计不低于 18,400 万元，2016 年、2017 年和 2018 年度恒企教育公司所产生的扣非净利润累计不低于 31,920 万元；如恒企教育公司在业绩承诺期间实际实现的扣非净利润累计数额未达到对应同期的承诺的扣非净利润累计数的，则各补偿义务人应按照与本公司签署的《业绩补偿协议》中的约定进行补偿。当期应补偿金额计算公式为：〔截至当期期末累积承诺扣非净利润数－截至当期期末累积实现扣非净利润数〕÷业绩承诺期内各年承诺扣非净利润之和〕*恒企教育公司的交易价格－累计已补偿金额。

三、业绩承诺完成情况

根据立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的恒企教育公司 2016 年度《审计报告》（信会师报字[2017]第 ZC50034 号），恒企教育公司 2016 年度经审计的扣非净利润为 8,327.20 万元。

根据立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的恒企教育公司 2017 年度《审计报告》（信会师报字[2018]第 ZC50071 号），恒企教育公司 2017 年度经审计的扣非净利润为 10,786.25 万元。

根据天健会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所出具的恒企教育公司 2018 年度《审计报告》（天健湘审〔2019〕425 号），恒企教育公司 2018 年度经审计的扣非净利润为 12,392.19 万元。

恒企教育公司 2016 年、2017 年和 2018 年度实际实现的累计扣非净利润数为 31,505.64 万元。完成业绩承诺盈利目标的 98.70%。

长沙开元仪器股份有限公司
二〇一九年四月二十三日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路 128 号 6 楼

执行事务合伙人 胡少先

成立日期 2011 年 07 月 18 日

合伙期限 2011 年 07 月 18 日至 长期

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

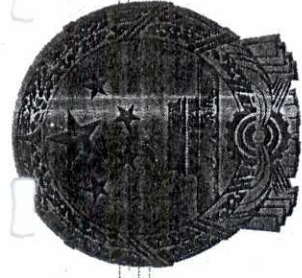


登记机关



应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日向核发营业执照的登记机关报送 2019 年 01 月 25 日 年度年度报告

<http://zj.gsxt.gov.cn/>



证书序号: 000455

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

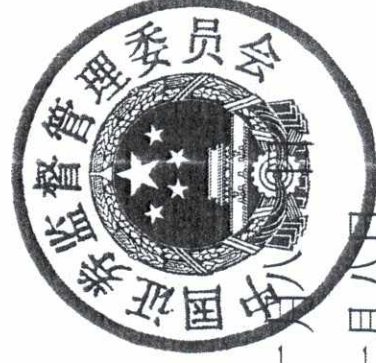
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡少先

证书号: 44

发证时间: 二〇一〇年十一月八日

证书有效期至: 二〇一〇年十一月八日



证书序号:0007496



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡少先

主任会计师:

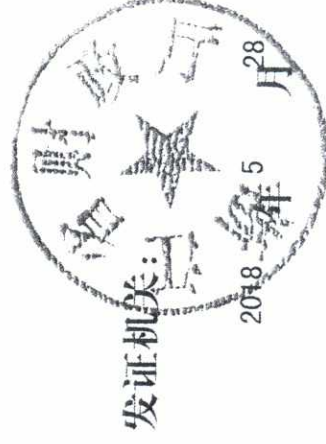
经营场所: 浙江省杭州市西溪路128号9楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 330000001

批准执业文号: 浙财会(2011)25号

批准执业日期: 1998年11月21日设立, 2011年6月28日转制



中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
/m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

湖南立信会计师事务所
湖南立信会计师事务所
CPAS

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2010年7月21日
/m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所有限公司
立信会计师事务所有限公司
CPAS

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2010年7月21日
/m /d

年 月 日
/m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

大健会计师事务所有限公司
湖南开元分所
CPA 资格保留注协代管

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年10月11日
/m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大健会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
CPAS

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年12月05日
/m /d

年 月 日
/m /d



姓名 淇丹
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1982-01-29
Date of birth
工作单位 湖南中信高新有限责任
Working unit 会计师事务所
身份证号码 430203198201290267
Identity card No.



年度检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 430200050098
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009年06月17日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
/m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

湖南立信会计师事务所
湖南立信会计师事务所
CPAS

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2010年7月21日
/m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所有限公司
立信会计师事务所有限公司
CPAS

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2010年7月21日
/m /d

年 月 日
/m /d