



# 广东启慧教育投资股份有限公司

(2015年1月1日至2017年6月30日)

## 财务报表审计报告

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）



## 目 录

审计报告	
合并及母公司资产负债表	1-2
合并及母公司利润表	3
合并及母公司现金流量表	4
合并及母公司股东权益变动表	5-10
财务报表附注	11-97



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国北京 西城区车公庄大街9号  
五栋大楼B2座301室 邮编 100044  
电话 +86 10 8831 2380  
传真 +86 10 8831 2386  
www.apag-cn.com

## 审计报告

亚会B审字（2017）2005号

广东启慧教育投资股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的广东启慧教育投资股份有限公司（以下简称“启慧教育”）合并财务报表，包括2015年12月31日、2016年12月31日、2017年6月30日的合并及母公司资产负债表、2015年度、2016年度、2017年1-6月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。

### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是启慧教育管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制合并财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对合并财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对合并财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关合并财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的合并财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与合并财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对



内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价合并财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，启慧教育合并财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了启慧教育2015年12月31日、2016年12月31日、2017年6月30日的合并财务状况以及2015年度、2016年度、2017年1-6月的合并经营成果和合并现金流量。



亚太（集团）会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师

中国注册会计师  
陈云飞  
120000470

中国注册会计师

中国注册会计师  
孙克山  
340101640001

二〇一七年九月八日

## 资产负债表

编制单位：广东启慧教育投资股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注五	2017年6月30日		2016年12月31日		2015年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
<b>流动资产：</b>							
货币资金	1	5,683,098.77	5,025,485.32	17,260,499.37	2,737,649.18	1,401,523.42	1,068,352.63
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	2	207,949.30		479,570.00		819,330.00	324,000.00
预付款项	3	8,257,176.00	7,200,000.00	751,800.00			
应收利息							
应收股利							
其他应收款	4	1,656,050.28	15,885,008.48	8,923,637.76	24,060,903.52	14,694,974.45	26,439,726.89
存货	5	447,147.62		254,019.07		867,608.36	
划分为持有待售的资产							
一年内到期的非流动资产							
其他流动资产	6	468,270.89	76,395.80	43,511.02	23,153.71		
流动资产合计		16,719,692.86	28,186,889.60	27,713,037.22	26,821,706.41	17,783,436.23	27,832,079.52
<b>非流动资产：</b>							
可供出售金融资产							
持有至到期投资							
长期应收款							
长期股权投资			400,000.00		400,000.00		300,000.00
投资性房地产							
固定资产	7	10,661,477.40	691,345.21	9,543,466.96	469,827.08	9,275,690.98	269.95
在建工程	8	1,503,241.71					
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	9	41,180.08	12,711.15	14,177.79	14,177.79		
开发支出	10	8,449,600.00	8,449,600.00	5,692,100.00	5,692,100.00		
商誉							
长期待摊费用	11	12,019,924.99	2,948,897.90	11,258,890.45	3,243,787.70	8,905,669.67	
递延所得税资产	12	2,736.17		117,501.25	108,843.75	155,658.13	149,140.63
其他非流动资产							
非流动资产合计		32,678,160.35	12,502,554.26	26,626,136.45	9,928,736.32	18,337,018.78	449,410.58
资产总计		49,397,853.21	40,689,443.86	54,339,173.67	36,750,442.73	36,120,455.01	28,281,490.10

公司法定代表人：  公司负责人：



公司会计机构负责人：





资产负债表（续）

编制单位：广东启慧教育投资股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注五	2017年6月30日		2016年12月31日		2015年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动负债：							
短期借款	13	5,750,000.00		3,000,000.00		3,000,000.00	
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	14	384,000.00	310,000.00	1,347,835.96	262,000.00	2,313,396.87	850,000.00
预收款项	15	4,773,219.82		5,571,344.38		5,350,270.00	
应付职工薪酬	16	537,077.08	81,750.18	1,032,909.70	66,620.00	533,453.69	28,876.00
应交税费	17	35,248.73	5,199.25	283,821.87	6,732.96	376,354.14	5,439.63
应付利息							
应付股利							
其他应付款	18	269,427.00	10,376,028.49	1,053,704.00	5,510,828.49	924,750.00	4,124,686.27
划分为持有待售的负债							
一年内到期的非流动负债							
其他流动负债							
流动负债合计		11,748,972.63	10,772,977.92	12,289,615.91	5,846,181.45	12,498,224.70	5,009,001.90
非流动负债：							
长期借款	19	4,248,000.00		5,624,000.00		4,200,000.00	
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	20	3,336,650.00		5,748,190.00		1,190,600.00	
预计负债							
递延收益	21	1,799,503.62		655,271.04			
递延所得税负债							
其他非流动负债							
非流动负债合计		9,384,153.62	-	12,027,461.04	-	5,390,600.00	-
负债合计		21,133,126.25	10,772,977.92	24,317,076.95	5,846,181.45	17,888,824.70	5,009,001.90
股东权益：							
股本	22	25,656,300.00	25,656,300.00	25,656,300.00	25,656,300.00	23,233,000.00	23,233,000.00
其他权益工具							
其中：优先股							
永续债							
资本公积	23	7,636,400.00	7,636,400.00	7,636,400.00	7,636,400.00	1,116,500.00	1,116,500.00
减：库存股							
其他综合收益							
专项储备							
盈余公积							
未分配利润	24	-5,027,973.04	-3,376,234.06	-3,270,603.28	-2,388,438.72	-6,117,869.69	-1,077,011.80
归属于母公司股东权益合计		28,264,726.96	29,916,465.94	30,022,096.72	30,904,261.28	18,231,630.31	23,272,488.20
少数股东权益							
股东权益合计		28,264,726.96	29,916,465.94	30,022,096.72	30,904,261.28	18,231,630.31	23,272,488.20
负债和股东权益总计		49,397,853.21	40,689,443.86	54,339,173.67	36,750,442.73	36,120,455.01	28,281,490.10

公司法定代表人：张新成 公司负责人：孙建强

公司会计机构负责人：孙建强

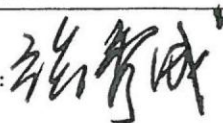
# 利 润 表

编制单位：广东启慧教育投资股份有限公司

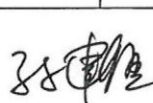
单位：人民币元

项 目	附注五	2017年1-6月		2016年度		2015年度	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	25	5,796,189.36	26,533.02	13,725,901.04	192,672.76	12,193,533.49	309,664.26
减：营业成本	25	4,731,254.25		9,532,224.37	6,466.50	8,948,598.07	24,455.92
税金及附加	26	46,604.87		97,518.50	774.66	417,619.18	9,665.69
销售费用	27	728,793.62	111,193.17	1,716,847.77	45,600.00	1,635,902.97	42,437.14
管理费用	28	3,704,328.55	1,226,761.26	5,292,678.84	1,573,201.00	4,163,778.68	545,215.03
财务费用	29	310,345.45	1,349.44	612,440.62	4,006.76	440,454.03	2,771.10
资产减值损失	30	-459,060.30	-435,375.00	-152,627.50	-161,187.50	35,861.20	56,489.70
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）							
其中：对联营企业和合营企业的投资收益							
其他收益	31	1,673,317.42					
二、营业利润（损失以“-”号填列）		-1,592,759.66	-877,395.85	-3,373,181.56	-1,276,188.66	-3,448,680.64	-371,370.32
加：营业外收入	32	1,188.05	330.23	6,741,718.99	5,677.50	10,399.37	10,399.37
其中：非流动资产处置利得							
减：营业外支出	33	51,033.07	1,885.97	58,948.26	618.88	53,378.06	
其中：非流动资产处置损失							
三、利润总额（损失以“-”号填列）		-1,642,604.68	-878,951.59	3,309,589.17	-1,271,130.04	-3,491,659.33	-360,970.95
减：所得税费用	34	114,765.08	108,843.75	452,932.76	40,296.88	-4,098.61	-14,122.43
四、净利润（损失以“-”号填列）		-1,757,369.76	-987,795.34	2,856,656.41	-1,311,426.92	-3,487,560.72	-346,848.52
归属于母公司所有者的净利润		-1,757,369.76	-987,795.34	2,856,656.41	-1,311,426.92	-3,487,560.72	
少数股东损益							
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动							
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益							
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
4. 现金流量套期损益的有效部分							
5. 外币财务报表折算差额							
六、综合收益总额		-1,757,369.76	-987,795.34	2,856,656.41	-1,311,426.92	-3,487,560.72	-346,848.52
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,757,369.76	-987,795.34	2,856,656.41	-1,311,426.92	-3,487,560.72	-346,848.52
归属于少数股东的综合收益总额							
七、每股收益：							
（一）基本每股收益		-0.07		0.12		-0.15	
（二）稀释每股收益		-0.07		0.12		-0.15	

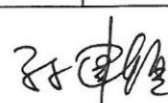
公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：







现金流量表

编制单位: 广东启慧教育投资股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注五	2017年1-6月		2016年度		2015年度	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
一、经营活动产生的现金流量:							
销售商品、提供劳务收到的现金		5,649,373.47	28,125.00	14,919,808.24	174,160.50	14,726,856.32	281,647.94
收到的税费返还							
收到其他与经营活动有关的现金	35	10,036,139.76	-248,940.170	15,270,613.56	64,848.51	3,156,215.97	31.56
经营活动现金流入小计		15,685,513.23	-220,815.17	30,190,421.80	239,009.01	17,883,072.29	281,679.50
购买商品、接受劳务支付的现金		2,903,653.39		4,290,753.62		4,454,209.59	24,455.92
支付给职工以及为职工支付的现金		4,103,324.30	465,671.74	5,821,484.42	341,488.64	6,473,585.34	408,802.92
支付的各项税费		905,446.07	35,125.69	1,118,378.99	3,785.65	519,071.09	-
支付其他与经营活动有关的现金	36	5,075,542.33	-6,252,952.14	5,359,362.21	2,043,800.17	2,625,485.52	-745,676.19
经营活动现金流出小计		12,987,966.09	-5,752,154.71	16,589,979.24	2,389,074.46	14,072,351.54	-312,417.35
经营活动产生的现金流量净额	37	2,697,547.14	5,531,339.54	13,600,442.56	-2,150,065.45	3,810,720.75	594,096.85
二、投资活动产生的现金流量:							
收回投资收到的现金							
取得投资收益收到的现金							
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							
投资活动现金流入小计		-	-	-	-	-	-
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,359,599.19	3,243,503.40	8,139,543.26	5,623,838.00	10,822,877.00	
投资支付的现金					100,000.00		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额							
支付其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流出小计		15,359,599.19	3,243,503.40	8,139,543.26	5,723,838.00	10,822,877.00	-
投资活动产生的现金流量净额		-15,359,599.19	-3,243,503.40	-8,139,543.26	-5,723,838.00	-10,822,877.00	-
三、筹资活动产生的现金流量:							
吸收投资收到的现金				9,693,200.00	9,693,200.00		
其中: 子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金							
取得借款收到的现金		5,750,000.00		6,600,000.00		8,000,000.00	
发行债券收到的现金							
收到其他与筹资活动有关的现金							
筹资活动现金流入小计		5,750,000.00	-	16,293,200.00	9,693,200.00	8,000,000.00	-
偿还债务支付的现金		4,376,000.00		5,176,000.00		800,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		289,348.55		569,123.35		405,317.77	
其中: 子公司支付给少数股东的现金股利				150,000.00	150,000.00		
支付其他与筹资活动有关的现金		4,665,348.55	-	5,895,123.35	150,000.00	1,205,317.77	-
筹资活动现金流出小计		1,084,651.45	-	10,398,076.65	9,543,200.00	6,794,682.23	-
筹资活动产生的现金流量净额							
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响							
五、现金及现金等价物净增加额	37	-11,577,400.60	2,287,836.14	15,858,975.95	1,669,296.55	-217,474.02	594,096.85
加: 期初现金及现金等价物余额		17,260,499.37	2,737,649.18	1,401,523.42	1,068,352.63	1,618,997.44	474,255.78
六、期末现金及现金等价物余额		5,683,098.77	5,025,485.32	17,260,499.37	2,737,649.18	1,401,523.42	1,068,352.63

公司法定代表人:

作的公司负责人:

公司会计机构负责人:



# 合并股东权益变动表

单位：人民币元

2017年1-6月

## 归属于母公司股东权益

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他											
	25,656,300.00	-	-	-	7,636,400.00	-	-	-	-	-3,270,603.28	-	-	30,022,096.72	-
一、上年年末余额	25,656,300.00	-	-	-	7,636,400.00	-	-	-	-	-3,270,603.28	-	-	-	30,022,096.72
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、本年年初余额	25,656,300.00	-	-	-	7,636,400.00	-	-	-	-	-3,270,603.28	-	-	-	30,022,096.72
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）														
（一）综合收益总额														
（二）股东投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 对股东的分配														
3. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
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														
四、本年年末余额	25,656,300.00	-	-	-	7,636,400.00	-	-	-	-	-5,027,973.04	-	-	-	28,264,726.96

公司法定代表人：张新成

主管会计工作的公司负责人：张朝臣

公司会计机构负责人：张朝臣



# 合并股东权益变动表

单位：人民币元

2016年度

项 目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他			小计
		优先股	永续债										
一、上年年末余额	23,233,000.00	-	-	1,116,500.00	-	-	-	-	-6,117,869.69	-	18,231,630.31	18,231,630.31	
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、本年年初余额	23,233,000.00	-	-	1,116,500.00	-	-	-	-	-6,117,869.69	-	18,231,630.31	18,231,630.31	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,423,300.00	-	-	6,519,900.00	-	-	-	-	2,847,266.41	-	11,790,466.41	11,790,466.41	
（一）综合收益总额									2,856,656.41		2,856,656.41	2,856,656.41	
（二）股东投入和减少资本	2,423,300.00	-	-	6,519,900.00	-	-	-	-	-	-	8,943,200.00	8,943,200.00	
1. 股东投入的普通股	2,423,300.00	-	-	6,519,900.00	-	-	-	-	-	-	8,943,200.00	8,943,200.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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													
四、本年年末余额	25,656,300.00	-	-	7,636,400.00	-	-	-	-	-9,390.00	-	30,022,096.72	30,022,096.72	

公司法定代表人：张华斌

主管会计工作的公司负责人：张华斌

公司会计机构负责人：张华斌

# 合并股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2015年度													
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	归属于母公司股东权益		盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
	上年年末余额	加：会计政策变更	前期差错更正	同一控制下企业合并			其他	优先股						
一、上年年末余额	23,233,000.00				1,116,500.00							21,719,191.03		21,719,191.03
二、本年初余额	23,233,000.00				1,116,500.00							21,719,191.03		21,719,191.03
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）														
（一）综合收益总额														
（二）股东投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 对股东的分配														
3. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
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														
四、本年年末余额	23,233,000.00				1,116,500.00							18,231,630.31		18,231,630.31



公司法定代表人：张树成

主管会计工作的公司负责人：张树成

公司会计机构负责人：张树成



广东启慧教育投资股份有限公司  
 2017年1-6月  
 股东权益变动表

单位：人民币元

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	25,656,300.00				7,636,400.00					-2,388,438.72		30,904,261.28
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	25,656,300.00				7,636,400.00					-2,388,438.72		30,904,261.28
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额										-987,795.34		-987,795.34
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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												
四、本年年末余额	25,656,300.00				7,636,400.00					-3,376,234.06		29,916,465.94

公司法定代表人：张成

主管会计工作的公司负责人：张成

公司会计机构负责人：张成

广东启慧教育投资股份有限公司  
 股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2016年度											
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	23,233,000.00	-	-	-	1,116,500.00	-	-	-	-	-1,077,011.80	-	23,272,488.20
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年末余额	23,233,000.00	-	-	-	1,116,500.00	-	-	-	-	-1,077,011.80	-	23,272,488.20
三、本年年增减变动金额	2,423,300.00	-	-	-	6,519,900.00	-	-	-	-	-1,311,426.92	-	7,631,773.08
(一) 综合收益总额												
(二) 股东投入和减少资本	2,423,300.00	-	-	-	6,519,900.00	-	-	-	-	-1,311,426.92	-	-1,311,426.92
1. 股东投入的普通股	2,423,300.00	-	-	-	6,519,900.00	-	-	-	-	-	-	8,943,200.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												8,943,200.00
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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												
四、本年年末余额	25,656,300.00	-	-	-	7,636,400.00	-	-	-	-	-2,388,438.72	-	30,904,261.28

法定代表人：张有斌

主管会计工作的部门负责人：张有斌

公司会计机构负责人：张有斌



广东启慧教育投资股份有限公司  
 广东启慧教育投资股份有限公司  
 广东启慧教育投资股份有限公司

编制单位：广东启慧教育投资股份有限公司

单位：人民币元

股东权益变动表

项目	2015年度							股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	
一、上年年末余额	23,233,000.00				1,116,500.00			23,619,336.72
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	23,233,000.00				1,116,500.00			23,619,336.72
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								
（一）综合收益总额								
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
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								
四、本年年末余额	23,233,000.00				1,116,500.00			23,272,488.20

法定代表人：张有明  
 主管会计工作的公司负责人：张有明  
 公司会计机构负责人：张有明



## 财务报表附注

### 一、 公司基本情况

#### 1、 公司设立

广东启慧教育投资股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为中山市机电职业技术学校有限公司（以下简称“中山机电”），系由张秀成投资设立并经中山市工商行政管理局注册登记，于 2008 年 10 月 6 日成立的有限责任公司，领取了注册号为 442000000177192《企业法人营业执照》，公司成立时注册资本为人民币 50.00 万元。该出资事项业经中山百富勤会计师事务所于 2008 年 9 月 17 日出具中百验字[2008]第 N-0128 号《验资报告》确认。

#### 2、 股份变更

##### （1） 第一次增资

根据中山机电 2014 年 3 月 10 日股东会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币 20,500,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 21,000,000.00 元。新增注册资本全部以货币出资，分别由自然人股东张秀成出资 11,680,000.00 元，自然人股东余音出资 3,885,000.00 元，自然人股东周庆敏出资 1,942,500.00 元，自然人股东戴建花出资 971,250.00 元，自然人股东刘树盛出资 971,250.00 元，自然人股东刘楚好出资 1,050,000.00 元，该出资事项业经中山市中元会计师事务所于 2014 年 3 月 20 日中元验字[2014]第 040 号出具《验资报告》确认。公司于 2015 年 3 月 14 日办理完成工商变更登记。本次增资完成后，中山机电的股权结构如下：

单位：（万元）

股东名称	出资额	持股比例	出资方式
张秀成	1,218.000	58.000%	货币
余音	388.500	18.500%	货币
周庆敏	194.250	9.250%	货币
刘楚好	105.000	5.000%	货币

戴建花	97.125	4.625%	货币
刘树盛	97.125	4.625%	货币
合 计	2,100.000	100.000%	--

### （2）有限公司整体变更股份制公司

根据中山机电 2014 年 4 月 1 日及 2014 年 4 月 2 日公司股东会决议，公司由有限公司整体变更设立为股份有限公司，并以经审计的有限公司净资产按各股东占有限公司股权的比例折为股份有限公司股本，每股面值 1 元，变更前后各股东的持股比例不变；同时公司名称由“中山市职业技术学校有限公司”变更为“广东启慧教育投资股份有限公司”。该出资事项业经天津丞明会计师事务所于 2014 年 4 月 16 日出具了丞明验字[2014]第 078 号《审计报告》确认。公司于 2014 年 4 月 11 日办理完成工商变更登记。本次增资完成后，公司的股权结构如下：

单位：（万元）

股东名称	出资额	持股比例	出资方式
张秀成	1,218.000	58.000%	净资产
余 音	388.500	18.500%	净资产
周庆敏	194.250	9.250%	净资产
刘楚妤	105.000	5.000%	净资产
戴建花	97.125	4.625%	净资产
刘树盛	97.125	4.625%	净资产
合 计	2,100.000	100.000%	--

### （3）第二次增资

根据 2014 年 4 月 10 日公司股东会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币 2,233,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 23,233,000.00 元。新增注册资本全部以货币出资，由张凌枫、刘明星、福建翰鼎投资管理有限公司、曾婷婷、方泽雄、李春香、全观友、许泳钦、李明、韩亮、邓韵姿、瞿定柏、李静、王丹、齐强、程路路、汤芳玲、黄奇、梁文洪、徐悦冬、牛莹、李琴、孙建恒、杨菊红、郭明寿共同出资。该出资事项业经中山市中元会计师事务所于 2014 年 4 月 17 日出具了中元验字[2014]第 052 号《审计报告》确认。公司于 2014 年 4 月 17 日办理完成工商变更登记。本次增资完成后，公司的股权结构如下：

单位：（万元）

股东名称	出资额	持股比例	出资方式
张秀成	1,218.000	52.4254%	净资产折股
余音	388.500	16.7220%	净资产折股
周庆敏	194.250	8.3610%	净资产折股
刘楚妤	105.000	4.5194%	净资产折股
戴建花	97.125	4.1805%	净资产折股
刘树盛	97.125	4.1805%	净资产折股
张凌枫	40.000	1.7217%	货币
刘明星	40.000	1.7217%	货币
福建翰鼎投资管理有限公司	35.000	1.5065%	货币
曾婷婷	11.000	0.4735%	货币
方泽雄	10.400	0.4476%	货币
李春香	10.000	0.4304%	货币
全观友	10.000	0.4304%	货币
许泳钦	10.000	0.4304%	货币
李明	8.500	0.3659%	货币
韩亮	7.000	0.3013%	货币
邓韵姿	6.000	0.2583%	货币
瞿定柏	5.000	0.2152%	货币
李静	5.000	0.2152%	货币
王丹	4.000	0.1722%	货币
齐强	4.000	0.1722%	货币
程路路	3.000	0.1291%	货币
汤芳玲	3.000	0.1291%	货币
黄奇	2.600	0.1119%	货币
梁文洪	2.500	0.1076%	货币
徐悦冬	1.300	0.0560%	货币
牛莹	1.000	0.0430%	货币
李琴	1.000	0.0430%	货币
孙建恒	1.000	0.0430%	货币
杨菊红	1.000	0.0430%	货币
郭明寿	1.000	0.0430%	货币



合计	2,323.300	100.0000%	--
----	-----------	-----------	----

(4) 2014 年 4 月-2015 年 7 月天交所股转交易

根据 2014 年 4 月 13 日公司股东会决议、2014 年 4 月 17 日中山市人民政府金融工作局中金函[2014]48 号《关于广东启慧教育投资股份有限公司股权到天津股权交易所挂牌交易的复函》文件精神以及天津股权交易所审核，公司在天交所登记托管和挂牌交易。

2014 年 4 月 23 日，福建翰鼎投资管理有限公司将持有公司 23.3835 万股股权转让给符晓文。

2014 年 7 月 6 日，梁文洪将持有的 2 万股股权转让给福建翰鼎投资管理有限公司。

2014 年 11 月 17 日，曾婷婷将持有的 11 万股股权转让给张秀成。

2014 年 11 月 21 日，李静将持有的 5 万股股权转让给张秀成。

2014 年 11 月 25 日，邓韵姿将持有的 3 万股股权转让给张秀成。

2015 年 2 月 13 日，邓韵姿将持有的 3 万股股权转让给张秀成。

2015 年 3 月 24 日，福建翰鼎投资管理有限公司将持有的 1 万股股权转让给张秀成。

2015 年 4 月 15 日，福建翰鼎投资管理有限公司将持有的 1 万股股权转让给张秀成。

2015 年 7 月 3 日，刘明星将持有的 40 万股股权转让给张秀成。

2015 年 7 月 8 日，李明将持有的 8.5 万股股权转让给张秀成。

以上交易发生后，公司的股权结构如下：

单位：（万元）

股东名称	持有股份数额	持股比例	出资方式
张秀成	1,290.5000	55.5460%	净资产折股
余音	388.5000	16.7219%	净资产折股
周庆敏	194.2500	8.3610%	净资产折股
刘楚妤	105.0000	4.5194%	净资产折股
戴建花	97.1250	4.1805%	净资产折股
刘树盛	97.1250	4.1805%	净资产折股

张凌枫	40.0000	1.7217%	货币
符晓文	23.3835	1.0065%	货币
福建翰鼎投资管理有限公司	11.6165	0.5000%	货币
方泽雄	10.4000	0.4476%	货币
李春香	10.0000	0.4304%	货币
全观友	10.0000	0.4304%	货币
许泳钦	10.0000	0.4304%	货币
韩亮	7.0000	0.3013%	货币
瞿定柏	5.0000	0.2152%	货币
王丹	4.0000	0.1722%	货币
齐强	4.0000	0.1722%	货币
程路路	3.0000	0.1291%	货币
汤芳玲	3.0000	0.1291%	货币
黄奇	2.6000	0.1119%	货币
徐悦冬	1.3000	0.0560%	货币
牛莹	1.0000	0.0430%	货币
李琴	1.0000	0.0430%	货币
孙建恒	1.0000	0.0430%	货币
杨菊红	1.0000	0.0430%	货币
郭明寿	1.0000	0.0430%	货币
梁文洪	0.5000	0.0215%	货币
合计	2,323.3000	100.0000%	--

#### （5）第十一次股权转让

根据 2015 年 7 月 20 日股东会决议和修改后的章程规定，戴建花将持有的 97.125 万股股权转让给余达金，刘树盛将持有的 17.115 万股股权转让给余达金，余音将持有的 388.500 万股股权转让给余达金，周庆敏将持有的 194.250 万股股权转让给余达金，刘树盛将持有的 80.010 万股股权转让给张秀成。转让后，公司的股权结构如下：

单位：（万元）

股东名称	持有股份数额	持股比例	出资方式
张秀成	1,370.5100	58.9898%	净资产折股
余达金	696.9900	30.0000%	货币
刘楚好	105.0000	4.5194%	净资产折股

张凌枫	40.0000	1.7217%	货币
符晓文	23.3835	1.0065%	货币
福建翰鼎投资管理有限公司	11.6165	0.5000%	货币
方泽雄	10.4000	0.4476%	货币
李春香	10.0000	0.4304%	货币
全观友	10.0000	0.4304%	货币
许泳钦	10.0000	0.4304%	货币
韩亮	7.0000	0.3013%	货币
瞿定柏	5.0000	0.2152%	货币
王丹	4.0000	0.1722%	货币
齐强	4.0000	0.1722%	货币
程路路	3.0000	0.1291%	货币
汤芳玲	3.0000	0.1291%	货币
黄奇	2.6000	0.1119%	货币
徐悦冬	1.3000	0.0560%	货币
牛莹	1.0000	0.0430%	货币
李琴	1.0000	0.0430%	货币
孙建恒	1.0000	0.0430%	货币
杨菊红	1.0000	0.0430%	货币
郭明寿	1.0000	0.0430%	货币
梁文洪	0.5000	0.0215%	货币
合计	2,323.3000	100.0000%	--

#### （6）第十二次股权转让

根据 2015 年 12 月 29 日股东会决议和修改后的章程规定，余达金将持有的 5 万股股权转让给董波，余达金将持有的 5 万股股权转让给黄锦开，余达金将持有的 3 万股股权转让给胡敏霞，余达金将持有的 2 万股股权转让给李红，余达金将持有的 5 万股股权转让给李运明，余达金将持有的 6 万股股权转让给林文标，余达金将持有的 5 万股股权转让给徐兴荣。转让后，公司的股权结构如下：

单位：（万元）

股东名称	持有股份数额	持股比例	出资方式
张秀成	1370.510	58.9898%	净资产折股

余达金	665.990	28.6657%	货币
刘楚妤	75.000	3.2282%	净资产折股
张凌枫	40.000	1.7217%	货币
李洁茹	30.000	1.2913%	货币
符晓文	23.3835	1.0065%	货币
福建翰鼎投资管理有限公司	11.6165	0.5000%	货币
方泽雄	10.400	0.4476%	货币
李春香	10.000	0.4304%	货币
全观友	10.000	0.4304%	货币
许泳钦	10.000	0.4304%	货币
韩亮	7.000	0.3013%	货币
林文标	6.000	0.2583%	货币
瞿定柏	5.000	0.2152%	货币
董波	5.000	0.2152%	货币
黄锦开	5.000	0.2152%	货币
李运明	5.000	0.2152%	货币
徐兴荣	5.000	0.2152%	货币
王丹	4.000	0.1722%	货币
齐强	4.000	0.1722%	货币
程路路	3.000	0.1291%	货币
汤芳玲	3.000	0.1291%	货币
胡敏霞	3.000	0.1291%	货币
黄奇	2.600	0.1119%	货币
李红	2.000	0.0861%	货币
徐悦冬	1.300	0.0560%	货币
牛莹	1.000	0.0430%	货币
李琴	1.000	0.0430%	货币
孙建恒	1.000	0.0430%	货币
杨菊红	1.000	0.0430%	货币
郭明寿	1.000	0.0430%	货币
梁文洪	0.500	0.0215%	货币
合计	2,323.300	100.0000%	--

## (7) 天交所 2016 年 3 月股权转让

2016 年 3 月 22 日，李春香将持有的 5 万股股权转让给张秀成。

2016 年 3 月 23 日，李春香将持有的 3 万股股权转让给张秀成。

2016 年 3 月 24 日，李春香将持有的 2 万股股权转让给张秀成。

转让后，公司的股权结构如下：

单位：（万元）

股东名称	持有股份数额	持股比例	出资方式
张秀成	1,380.5100	59.4202%	净资产折股
余达金	665.9900	28.6657%	货币
刘楚妤	75.0000	3.2282%	净资产折股
张凌枫	40.0000	1.7217%	货币
李洁茹	30.0000	1.2913%	货币
符晓文	23.3835	1.0065%	货币
福建翰鼎投资管理有限公司	11.6165	0.5000%	货币
方泽雄	10.4000	0.4476%	货币
全观友	10.0000	0.4304%	货币
许泳钦	10.0000	0.4304%	货币
韩亮	7.0000	0.3013%	货币
林文标	6.0000	0.2583%	货币
瞿定柏	5.0000	0.2152%	货币
董波	5.0000	0.2152%	货币
黄锦开	5.0000	0.2152%	货币
李运明	5.0000	0.2152%	货币
徐兴荣	5.0000	0.2152%	货币
王丹	4.0000	0.1722%	货币
齐强	4.0000	0.1722%	货币
程路路	3.0000	0.1291%	货币
汤芳玲	3.0000	0.1291%	货币
胡敏霞	3.0000	0.1291%	货币
黄奇	2.6000	0.1119%	货币
李红	2.0000	0.0861%	货币
徐悦冬	1.3000	0.0560%	货币
牛莹	1.0000	0.0430%	货币
李琴	1.0000	0.0430%	货币



孙建恒	1.0000	0.0430%	货币
杨菊红	1.0000	0.0430%	货币
郭明寿	1.0000	0.0430%	货币
梁文洪	0.5000	0.0215%	货币
合计	2,323.3000	100.0000%	--

#### （8）第十六次股权转让

根据 2016 年 5 月 16 日股东会决议和修改后的章程规定，瞿定柏将持有的 5.00 万股股权转让给张秀成，余达金将持有的 20.40 万股股权转让给张秀成，齐强将持有的 4.00 万股股权转让给张秀成，余达金将持有的 9.60 万股股权转让给方泽雄。转让后，公司的股权结构如下：

单位：（万元）

股东名称	持有股份数额	持股比例	出资方式
张秀成	1,409.9100	60.6857%	净资产折股
余达金	635.9900	27.3744%	货币
刘楚妤	75.0000	3.2282%	净资产折股
张凌枫	40.0000	1.7217%	货币
李洁茹	30.0000	1.2913%	货币
符晓文	23.3835	1.0065%	货币
方泽雄	20.0000	0.8608%	货币
福建翰鼎投资管理有限公司	11.6165	0.5000%	货币
全观友	10.0000	0.4304%	货币
许泳钦	10.0000	0.4304%	货币
韩亮	7.0000	0.3013%	货币
林文标	6.0000	0.2583%	货币
董波	5.0000	0.2152%	货币
黄锦开	5.0000	0.2152%	货币
李运明	5.0000	0.2152%	货币
徐兴荣	5.0000	0.2152%	货币
王丹	4.0000	0.1722%	货币
程路路	3.0000	0.1291%	货币
汤芳玲	3.0000	0.1291%	货币
胡敏霞	3.0000	0.1291%	货币

黄奇	2.6000	0.1119%	货币
李红	2.0000	0.0861%	货币
徐悦冬	1.3000	0.0560%	货币
牛莹	1.0000	0.0430%	货币
李琴	1.0000	0.0430%	货币
孙建恒	1.0000	0.0430%	货币
杨菊红	1.0000	0.0430%	货币
郭明寿	1.0000	0.0430%	货币
梁文洪	0.5000	0.0215%	货币
合计	2,323.3000	100.0000%	--

#### （9）解除股权代持

2014 年 3 月 20 日，张秀成分别与张玲、聂一红、朱永刚、万代芳、林文标签署《股权代持协议》，约定以张秀成名义代张玲持有 20 万股、代聂一红持有 50 万股、代朱永刚持有 50 万股、代万代芳持有 50 万股、代林文标持有 50 万股。

2014 年 4 月 17 日，许泳钦与张秀成签署《股权代持协议》，约定以许泳钦名义代为持有 10 万股。

根据 2016 年 5 月 16 日股东会决议和修改后的章程规定，同意张秀成分别与林文标、聂一红、万代芳、张玲、朱永刚、许泳钦签署《股权代持关系协议书》解除上述全部股权代持的行为。

解除股权代持行为后，公司的股权结构如下：

单位：（万元）

股东名称	持有股份数额	持股比例	出资方式
张秀成	1,303.9100	56.1232%	净资产折股
余达金	635.9900	27.3744%	货币
刘楚好	75.0000	3.2282%	净资产折股
聂一红	50.0000	2.1521%	货币
张凌枫	40.0000	1.7217%	货币
李洁茹	30.0000	1.2913%	货币
朱永刚	26.0000	1.1191%	货币
符晓文	23.3835	1.0065%	货币
方泽雄	20.0000	0.8608%	货币

张玲	20.0000	0.8608%	货币
林文标	16.0000	0.6887%	货币
福建翰鼎投资管理有限公司	11.6165	0.5000%	货币
全观友	10.0000	0.4304%	货币
万代芳	10.0000	0.4304%	货币
韩亮	7.0000	0.3013%	货币
董波	5.0000	0.2152%	货币
黄锦开	5.0000	0.2152%	货币
李运明	5.0000	0.2152%	货币
徐兴荣	5.0000	0.2152%	货币
王丹	4.0000	0.1722%	货币
程路路	3.0000	0.1291%	货币
汤芳玲	3.0000	0.1291%	货币
胡敏霞	3.0000	0.1291%	货币
黄奇	2.6000	0.1119%	货币
李红	2.0000	0.0861%	货币
徐悦冬	1.3000	0.0560%	货币
牛莹	1.0000	0.0430%	货币
李琴	1.0000	0.0430%	货币
孙建恒	1.0000	0.0430%	货币
杨菊红	1.0000	0.0430%	货币
郭明寿	1.0000	0.0430%	货币
梁文洪	0.5000	0.0215%	货币
合计	2,323.3000	100.0000%	--

#### （10）第三次增资

根据 2016 年 5 月 6 日公司股东会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币 2,423,300.00 元，变更后的注册资本为人民币 25,656,300.00 元。新增注册资本全部以货币出资，由全观友、张秀成、张凌枫、王丹、杨菊红、张玲、李建萍、崔云、黄军强、林志强、余文戈、陈丽君、徐荣森、李健文、蔡锐清、陈梓荣、冯志英、蒋卫东、刘霏、刘月友、温则东、陈冰、李小梅、陈少谋、李日生、李婷婷、李向坡、杨艳艳、林慧慧、骆景全、唐治平、王映平、温建明共同出资。该出资事项业经中山市中元会计师事务所于 2016 年 7 月 21 日出具了中元验字[2016]第 026 号

《验资报告》确认。

前述变更公司于 2016 年 12 月 9 日办理完成工商变更登记。本次增资完成后，公司的股权结构如下：

单位：（万元）

股东名称	持有股份数额	持股比例	出资方式
张秀成	1,317.9100	51.3679%	净资产折股
余达金	635.9900	24.7888%	货币
刘楚好	75.0000	2.9233%	净资产折股
李建萍	75.0000	2.9233%	货币
聂一红	50.0000	1.9488%	货币
张凌枫	45.0000	1.7540%	货币
张玲	40.0000	1.5591%	货币
李洁茹	30.0000	1.1693%	货币
朱永刚	26.0000	1.0134%	货币
全观友	25.0000	0.9744%	货币
符晓文	23.3835	0.9114%	货币
方泽雄	20.0000	0.7795%	货币
林文标	16.0000	0.6236%	货币
崔云	15.0000	0.5847%	货币
福建翰鼎投资管理有限公司	11.6165	0.4528%	货币
黄军强	10.0000	0.3898%	货币
林志强	10.0000	0.3898%	货币
万代芳	10.0000	0.3898%	货币
余文戈	9.4300	0.3676%	货币
韩亮	7.0000	0.2728%	货币
王丹	6.8000	0.2650%	货币
陈丽君	6.0000	0.2339%	货币
徐荣森	6.0000	0.2339%	货币
李健文	5.5000	0.2144%	货币
蔡锐清	5.0000	0.1949%	货币
陈梓荣	5.0000	0.1949%	货币
董波	5.0000	0.1949%	货币
冯志英	5.0000	0.1949%	货币

黄锦开	5.0000	0.1949%	货币
蒋卫东	5.0000	0.1949%	货币
李运明	5.0000	0.1949%	货币
刘霏	5.0000	0.1949%	货币
刘月友	5.0000	0.1949%	货币
温则东	5.0000	0.1949%	货币
徐兴荣	5.0000	0.1949%	货币
程路路	3.0000	0.1169%	货币
胡敏霞	3.0000	0.1169%	货币
汤芳玲	3.0000	0.1169%	货币
黄奇	2.6000	0.1013%	货币
李红	2.0000	0.0780%	货币
杨菊红	2.0000	0.0780%	货币
陈冰	1.5000	0.0585%	货币
徐悦冬	1.3000	0.0507%	货币
李小梅	1.1000	0.0429%	货币
陈少谋	1.0000	0.0390%	货币
郭明寿	1.0000	0.0390%	货币
李琴	1.0000	0.0390%	货币
李日生	1.0000	0.0390%	货币
李婷婷	1.0000	0.0390%	货币
李向坡	1.0000	0.0390%	货币
林慧慧	1.0000	0.0390%	货币
骆景全	1.0000	0.0390%	货币
牛莹	1.0000	0.0390%	货币
孙建恒	1.0000	0.0390%	货币
唐治平	1.0000	0.0390%	货币
王映平	1.0000	0.0390%	货币
温建明	1.0000	0.0390%	货币
杨艳艳	1.0000	0.0390%	货币
梁文洪	0.5000	0.0195%	货币
合计	2,565.6300	100.0000%	--

## (11) 第十七次股权转让



根据 2016 年 12 月 23 日股东会决议和修改后的章程规定，福建翰鼎投资管理有限公司将持有的 11.6165 万股股权转让给张秀成，符晓文将持有的 23.3835 万股股权转让给张秀成，林慧慧将持有的 1 万股股权转让给张秀成。本次变更公司于 2016 年 12 月 27 日办理完成工商变更登记。转让后，公司的股权结构如下：

单位：（万元）

股东名称	持有股份数额	持股比例	出资方式
张秀成	1,353.9100	52.7711%	净资产折股
余达金	635.9900	24.7888%	货币
刘楚妤	75.0000	2.9233%	净资产折股
李建萍	75.0000	2.9233%	货币
聂一红	50.0000	1.9488%	货币
张凌枫	45.0000	1.7540%	货币
张玲	40.0000	1.5591%	货币
李洁茹	30.0000	1.1693%	货币
朱永刚	26.0000	1.0134%	货币
全观友	25.0000	0.9744%	货币
方泽雄	20.0000	0.7795%	货币
林文标	16.0000	0.6236%	货币
崔云	15.0000	0.5847%	货币
黄军强	10.0000	0.3898%	货币
林志强	10.0000	0.3898%	货币
万代芳	10.0000	0.3898%	货币
余文戈	9.4300	0.3676%	货币
韩亮	7.0000	0.2728%	货币
王丹	6.8000	0.2650%	货币
陈丽君	6.0000	0.2339%	货币
徐荣森	6.0000	0.2339%	货币
李健文	5.5000	0.2144%	货币
蔡锐清	5.0000	0.1949%	货币
陈梓荣	5.0000	0.1949%	货币
董波	5.0000	0.1949%	货币
冯志英	5.0000	0.1949%	货币
黄锦开	5.0000	0.1949%	货币

蒋卫东	5.0000	0.1949%	货币
李运明	5.0000	0.1949%	货币
刘霏	5.0000	0.1949%	货币
刘月友	5.0000	0.1949%	货币
温则东	5.0000	0.1949%	货币
徐兴荣	5.0000	0.1949%	货币
程路路	3.0000	0.1169%	货币
胡敏霞	3.0000	0.1169%	货币
汤芳玲	3.0000	0.1169%	货币
黄奇	2.6000	0.1013%	货币
李红	2.0000	0.0780%	货币
杨菊红	2.0000	0.0780%	货币
陈冰	1.5000	0.0585%	货币
徐悦冬	1.3000	0.0507%	货币
李小梅	1.1000	0.0429%	货币
陈少谋	1.0000	0.0390%	货币
郭明寿	1.0000	0.0390%	货币
李琴	1.0000	0.0390%	货币
李日生	1.0000	0.0390%	货币
李婷婷	1.0000	0.0390%	货币
李向坡	1.0000	0.0390%	货币
骆景全	1.0000	0.0390%	货币
牛莹	1.0000	0.0390%	货币
孙建恒	1.0000	0.0390%	货币
唐治平	1.0000	0.0390%	货币
王映平	1.0000	0.0390%	货币
温建明	1.0000	0.0390%	货币
杨艳艳	1.0000	0.0390%	货币
梁文洪	0.5000	0.0195%	货币
合计	2,565.6300	100.0000%	--

本公司于 2016 年 12 月 27 日取得新《营业执照》，统一社会信用代码为 914420006805760021，公司经营范围为：教育项目投资，劳动技能培训，教育咨询管理服务，机电行业作业人员培训，特种设备作业人员培训，其它技能培训，科技成

果的应用和推广。

公司住所：中山市南区振南路南侧（中山伟霖纺织公司内 D 幢）。

本公司的实际控制人为张秀成。

本财务报表业经本公司股东会于 2017 年 9 月 8 日批准报出。

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注六“在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《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）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2、持续经营

公司自报告期末起 12 个月内不存在对持续经营能力产生重大怀疑的因素。

## 三、公司主要会计政策、会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2017 年 6 月 30 日的合并财务状况以及 2015 年度、2016 年度、2017 年 1-6 月的合并经营成果和合并现金流量。

### 2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### （1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为

企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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的，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。



在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财

务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、13“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权

的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、金融工具

在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。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。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，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

#### （1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。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当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

#### （2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

##### ①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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融

资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

#### ②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

#### ③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间



的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

### （3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司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，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。已单项确认减值损失的金融资产，不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。

#### ①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### ②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下

跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为 10%。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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的减值损失，不予转回。

#### （4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，

需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

##### ②其他金融负债

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，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### （6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价

（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

#### （8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

### 10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

### （1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

### （2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 50 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

#### A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
①账龄组合	除②以外，以应收款项的账龄作为信用风险特征划分组合
②公司关联方及备用金组合	与本公司存在关联关系，以及备用金
③押金、保证金组合	押金、保证金

#### B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
公司关联方及备用金组合	单独测试无特别风险的不计提
押金、保证金组合	单独测试无特别风险的不计提

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	20	20
3 至 4 年	40	40
4 至 5 年	60	60
5 年以上	100	100

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

## 11、存货

(1) 存货的分类

存货分为库存商品、低值易耗品等。

(2) 货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。库存商品、



发出时采用先进先出法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

### （3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

### （4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

## 12、划分为持有待售的资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第 8 号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

## 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重

大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以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长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处

理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，不调整长期股权投资的初始投资成本；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。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配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资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差

额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、13“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按

权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 14、固定资产及其累计折旧

### （1）固定资产的确认条件

本公司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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可

靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

## （2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态的次月开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

固定资产类别	使用年限	残值率%	年折旧率%
运输设备	3 年	5	31.67
教学设备	3-5 年	5	19.00-31.67
机器设备	10 年	5	9.50
电子设备	5 年	5	19.00
办公家具	5 年	5	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

## （3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## （4）持有待售的固定资产

同时满足下列条件的固定资产划分为持有待售：一是本公司已经就处置该固定



资产作出决议；二是本公司已经与受让方签订了不可撤消的转让协议；三是该项转让很可能在一年内完成。

持有待售的固定资产包括单项资产和处置组。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，企业应当停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

A、该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

B、决定不再出售之日的再收回金额。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理。

## 15、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

## 16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇

兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 17、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

## 18、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

## 19、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期职工薪酬，主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

## 22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 23、收入的确认原则

### （1）销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

## （2）提供劳务

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

①教育事业收入：学费、学生住宿费通常于每学年学生报名时一次性收取，在学年内平均确认收入；

②学生代管费收入：各项代管费均为代收费用中赚取的差价收入；

项目	收取时点	确认收入时点
军训费	报名时一次性收取	结算时按差价确认收入
生活用品费	报名时一次性收取	结算时按差价确认收入
商业保险费	报名时一次性收取	结算时按差价确认收入
体检费	报名时一次性收取	结算时按差价确认收入
考试报名费	报名时一次性收取	结算时按差价确认收入
其他零星费用	实时收取	结算时按差价确认收入

③教育服务收入：教育服务收入为对外校公寓使用费，按月确认收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A 收入的金额能够可靠地计量；B 相关的经济利益很可能流入企业；C 交易的完工程度能够可靠地确定；D 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

## （3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

## （4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

## 24、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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

政府资本性投入不属于政府补助，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

## 25、递延所得税资产/递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

## 26、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，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，减记的金额予以转



回。

## 27、租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中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，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

## 28、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 会计政策变更

①财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》(财会【2016】22 号)，适用于 2016 年 5 月 1 日起发生的相关交易。本公司执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(1) 将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。		税金及附加
(2) 将自 2016 年 5 月 1 日起企业经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目，2016 年 5 月 1 日之前发生的税费不予调整。比较数据不予调整。		调增 2016 年度税金及附加本年金额 856.46 元，调减管理费用 2016 年度金额 856.46 元；调增 2017 年 1-6 月税金及附加本年金额 720.00 元，调减管理费用 2017 年 1-6 月金额 720.00 元

②财政部于 2017 年 6 月 12 日发布了《关于印发修订<企业会计准则第 16 号—政府补助>的通知》(财会【2017】15 号，适用于 2017 年 1 月 1 日起发生的相关交易。本公司执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(1) 在利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目。		其他收益
(2) 将自 2017 年 1 月 1 日新增的与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。2017 年 1 月 1 日之前存在的政府补助不予调整。比较数据不予调整。□		调增“其他收益”2017 年 1-6 月金额 1,673,317.42 元，调减营业外收入 2017 年 1-6 月金额 1,673,317.42 元。

## (2) 会计估计变更

报告期内，本公司不存在会计估计变更事项。

## (3) 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### ① 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

## ② 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

## ③ 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

## ④ 可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

## ⑤ 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

## ⑥ 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 四、 税项

## 1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税劳务收入	3、6
增值税	应税销售收入	3、17
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
防洪保安资金	应税收入	0.00072
企业所得税	应纳税所得额	25

## 2、优惠税负及批文

本公司于2016年12月1日起变更为一般纳税人，应税劳务收入的增值税率由3%变更为6%。

## 五、企业合并及合并财务报表

### 1、货币资金

项目	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
现金	1,023,811.54	911,484.11	1,346,247.15
银行存款	4,659,287.23	16,349,015.26	55,276.27
合计	<b>5,683,098.77</b>	<b>17,260,499.37</b>	<b>1,401,523.42</b>

说明：本公司期末无抵押、冻结等对变现有限制或存在境外，或有潜在回收风险的款项。

### 2、应收账款

#### (1) 应收账款按风险分类

类别	2017.6.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	218,894.00	100.00	10,944.70	5.00	207,949.30

类别	2017.6.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	218,894.00	100.00	10,944.70	5.00	207,949.30
无风险组合	--	--	--	--	--
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	--	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>218,894.00</b>	<b>100.00</b>	<b>10,944.70</b>	<b>5.00</b>	<b>207,949.30</b>

(续)

类别	2016.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	514,200.00	100.00	34,630.00	6.73	479,570.00
其中：账龄组合	514,200.00	100.00	34,630.00	6.73	479,570.00
无风险组合	--	--	--	--	--
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	--	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>514,200.00</b>	<b>100.00</b>	<b>34,630.00</b>	<b>6.73</b>	<b>479,570.00</b>

(续)

类别	2015.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	881,400.00	100.00	62,070.00	7.04	819,330.00
其中：账龄组合	881,400.00	100.00	62,070.00	7.04	819,330.00
无风险组合	--	--	--	--	--
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>881,400.00</b>	<b>100.00</b>	<b>62,070.00</b>	<b>7.04</b>	<b>819,330.00</b>

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2017.6.30				2016.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	218,894.00	100.00	10,944.70	5.00	335,800.00	65.31	16,790.00	5.00
1至2年	--	--	--	--	178,400.00	34.69	17,840.00	10.00
合计	<b>218,894.00</b>	<b>100.00</b>	<b>10,944.70</b>	--	<b>514,200.00</b>	<b>100.00</b>	<b>34,630.00</b>	--

续

账龄	2015.12.31				2014.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	521,400.00	59.16	26,070.00	5.00	1,735,426.00	100.00	86,771.30	5.00
1至2年	360,000.00	40.84	36,000.00	10.00	--	--	--	--
合计	<b>881,400.00</b>	<b>100.00</b>	<b>62,070.00</b>	--	<b>1,735,426.00</b>	<b>100.00</b>	<b>86,771.30</b>	--

## (2) 坏账准备

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少		2017.6.30
			转回	转销	
金额	34,630.00	--	23,685.30	--	10,944.70

续

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少		2016.12.31
			转回	转销	
金额	62,070.00	--	27,440.00	--	34,630.00

## (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

截止 2017 年 6 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 215,172.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 98.30 %，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 10,758.60 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
中山市小榄人民医院	138,744.00	1年以内	63.38	6,937.20
电子科技大学中山学院	35,200.00	1年以内	16.08	1,760.00
中山市国有森林资源保护中心	28,602.00	1年以内	13.07	1,430.10

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
中山市石岐苏华赞医院	9,018.00	1 年以内	4.12	450.90
中山市电力设计院有限公司	3,608.00	1 年以内	1.65	180.40
<b>合计</b>	<b>215,172.00</b>	<b>--</b>	<b>98.30</b>	<b>10,758.60</b>

截止 2016 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 514,200.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 34,630.00 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
中山市技师学院	239,000.00	1 年以内	46.48	11,950.00
中山市人力资源和社会保障局南区分局	136,800.00	1 年以内 1 至 2 年	26.60	12,680.00
中山市人力资源和社会保障局阜沙分局	76,800.00	1 年以内	14.94	3,840.00
中山市人力资源和社会保障局三乡分局	61,600.00	1 至 2 年	11.98	6,160.00
<b>合计</b>	<b>514,200.00</b>	<b>--</b>	<b>100.00</b>	<b>34,630.00</b>

截止 2015 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 881,400.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 62,070.00 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
中山市人民政府南区办事处	360,000.00	1 至 2 年	40.84	36,000.00
中山市技师学院	239,000.00	1 年以内	27.12	11,950.00
中山市人力资源和社会保障局南区分局	220,800.00	1 年以内	25.05	11,040.00
中山市人力资源和社会保障局三乡分局	61,600.00	1 年以内	6.99	3,080.00
<b>合计</b>	<b>881,400.00</b>	<b>--</b>	<b>100.00</b>	<b>62,070.00</b>

### 3、预付款项

#### (1) 账龄分析及百分比

账龄	2017.6.30		2016.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	8,257,176.00	100.00	751,800.00	100.00

账龄	2017.6.30		2016.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
合计	8,257,176.00	100.00	751,800.00	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

截止 2017 年 6 月 30 日, 按欠款方归集的期末余额前五名预付账款汇总金额 8,257,176.00 元, 占预付账款期末余额合计数的比例 100.00%。

客户名称	款项性质	金额	账龄	占应付账款年末余额合计数的比例 (%)
夏建安	启慧大厦购房定金	7,200,000.00	1 年以内	87.20
中山市华杰电子有限公司	预付电脑款	952,570.00	1 年以内	11.53
中山市百利恒电器有限公司	预付材料款	80,000.00	1 年以内	0.97
中山市永乐机电工程有限公司	预付空调款	24,606.00	1 年以内	0.30
合计		8,257,176.00	--	100.00

截止 2016 年 12 月 31 日, 樱花电梯(中山)有限公司期末余额 751,800.00 元, 占预付账款期末余额合计数的比例 100.00%。

截止 2015 年 12 月 31 日, 无预付账款余额。

#### 4、其他应收款

(1) 按风险分类

类别	2017.6.30			2016.12.31		
	金额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
单项金额重大的其他应收款	--	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,656,050.28	100.00	--	9,359,012.76	100.00	435,375.00
(1)账龄组合	--	--	--	8,707,500.00	93.04	435,375.00
(2)无风险组合	1,656,050.28	100.00	--	651,512.76	6.96	0.00
组合小计:	1,656,050.28	100.00	--	9,359,012.76	100.00	435,375.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--	--
合计	1,656,050.28	100.00	--	9,359,012.76	100.00	435,375.00

续



类别	2015.12.31			2014.12.31		
	金额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
单项金额重大的其他应收款	--	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的其他应收款	15,255,536.95	100.00	560,562.50	15,063,577.73	100.00	500,000.00
(1)账龄组合	11,211,250.00	73.49	560,562.50	10,000,000.00	66.39	500,000.00
(2)无风险组合	4,044,286.95	26.51	0.00	5,063,577.73	33.61	0.00
<b>组合小计:</b>	<b>15,255,536.95</b>	<b>100.00</b>	<b>560,562.50</b>	<b>15,063,577.73</b>	<b>100.00</b>	<b>500,000.00</b>
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>15,255,536.95</b>	<b>100.00</b>	<b>560,562.50</b>	<b>15,063,577.73</b>	<b>100.00</b>	<b>500,000.00</b>

①账龄组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2017.6.30				2016.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	--	--	--	--	8,707,500.00	100.00	435,375.00	5.00
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>8,707,500.00</b>	<b>100.00</b>	<b>435,375.00</b>	<b>5.00</b>

续

账龄	2015.12.31				2014.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	11,211,250.00	100.00	560,562.50	5.00	10,000,000.00	100.00	500,000.00	5.00
<b>合计</b>	<b>11,211,250.00</b>	<b>100.00</b>	<b>560,562.50</b>	<b>5.00</b>	<b>10,000,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>500,000.00</b>	<b>5.00</b>

②无风险组合中，不计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2017.6.30				2016.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	1,236,050.28	74.64	--	--	351,512.76	53.95	--	--
1至2年	120,000.00	7.25	--	--	--	--	--	--
2至3年	--	--	--	--	--	--	--	--
3至4年	--	--	--	--	300,000.00	46.05	--	--
4至5年	300,000.00	18.11	--	--	--	--	--	--

账龄	2017.6.30				2016.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
合计	1,656,050.28	100.00	--	--	651,512.76	100.00	--	--

(续)

账龄	2015.12.31				2014.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	3,744,286.95	92.58	--	--	4,763,577.73	94.08	--	--
1 至 2 年	--	--	--	--	300,000.00	5.92	--	--
2 至 3 年	300,000.00	7.42	--	--	--	--	--	--
合计	4,044,286.95	100.00	--	--	5,063,577.73	100.00	--	--

(2) 坏账准备

项目	2016.12.31	本年增加	本年减少		2017.6.30
			转回	转销	
账龄组合	435,375.00	--	435,375.00	--	--

(续)

项目	2015.12.31	本年增加	本年减少		2016.12.31
			转回	转销	
账龄组合	560,562.50	--	125,187.50	--	435,375.00

(续)

项目	2014.12.31	本年增加	本年减少		2015.12.31
			转回	转销	
账龄组合	500,000.00	60,562.50	--	--	560,562.50

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
借款	--	8,707,500.00	11,211,250.00
备用金	209,507.88	144,521.00	--
押金	1,420,000.00	420,120.00	303,000.00
应收职工社保款	26,542.40	86,871.76	36,212.22

款项性质	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
往来	--	--	3,705,074.73
合计	<b>1,656,050.28</b>	<b>9,359,012.76</b>	<b>15,255,536.95</b>

## (4) 其他应收款期末余额前五名单位情况:

截至 2017 年 6 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收账款汇总金额 1,656,050.28 元，占其他应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 0.00 元。明细见下表：

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
中山市恒立针棉织品有限公司	押金	1,000,000.00	1 年以内	60.38	--
中山伟霖纺织有限公司	押金	300,000.00	4-5 年	18.12	--
备用金	备用金	209,507.88	1 年以内	12.65	--
张金群	押金	120,000.00	1-2 年	7.25	--
应收职工社保款	社保	26,542.40	1 年以内	1.60	--
合计	--	<b>1,656,050.28</b>	--	<b>100.00</b>	--

截至 2016 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收账款汇总金额 9,127,500.00 元，占其他应收账款期末余额合计数的比例为 97.53%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 435,375.00 元。明细见下表：

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
中山市弘彩服装辅料有限公司	借款	4,000,000.00	1 年以内	42.74	200,000.00
中山市华杰电子有限公司	借款	3,500,000.00	1 年以内	37.40	175,000.00
雷勇	借款	1,207,500.00	1 年以内	12.90	60,375.00
中山伟霖纺织有限公司	押金	300,000.00	3-4 年	3.21	--
张金群	押金	120,000.00	1 年以内	1.28	--
合计	--	<b>9,127,500.00</b>	--	<b>97.53</b>	<b>435,375.00</b>

截至 2015 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收账款汇总金额 15,216,324.73 元，占其他应收账款期末余额合计数的比例为 99.74%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 560,562.50 元。明细见下表：

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
中山市弘彩服装辅料有限公司	借款	6,500,000.00	1 年以内	42.61	325,000.00

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
中山市华杰电子有限公司	借款	3,500,000.00	1年以内	22.94	175,000.00
张秀成	往来	3,705,074.73	1年以内	24.29	--
雷勇	借款	1,211,250.00	1年以内	7.94	60,562.50
中山伟霖纺织有限公司	押金	300,000.00	2-3年	1.96	--
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>15,216,324.73</b>	<b>—</b>	<b>99.74</b>	<b>560,562.50</b>

## 5、存货

项目	2017.6.30			2016.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	447,147.62	--	447,147.62	254,019.07	--	254,019.07
<b>合计</b>	<b>447,147.62</b>	<b>--</b>	<b>447,147.62</b>	<b>254,019.07</b>	<b>--</b>	<b>254,019.07</b>

续

项目	2015.12.31			2014.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	867,608.36	--	867,608.36	425,329.38	--	425,329.38
<b>合计</b>	<b>867,608.36</b>	<b>--</b>	<b>867,608.36</b>	<b>425,329.38</b>	<b>--</b>	<b>425,329.38</b>

## 6、其他流动资产

项目	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
待抵扣增值税	226,614.55	43,511.02	--
预缴所得税	241,656.34	--	--
<b>合计</b>	<b>468,270.89</b>	<b>43,511.02</b>	<b>--</b>

## 7、固定资产

项目	电子设备	办公家具	机器设备	教学设备	运输设备	合计
一、账面原值						
1、2016.12.31余额	2,350,831.60	280,495.00	11,249,833.30	1,833,827.00	1,384,667.46	17,099,654.36
2、本年增加金额	35,722.13		309,152.47	1,638,456.77		1,983,331.37
(1) 购置	35,722.13		309,152.47	1,638,456.77		1,983,331.37
3、本年减少金额						

项 目	电子设备	办公家具	机器设备	教学设备	运输设备	合 计
4、2017.6.30余额	2,386,553.73	280,495.00	11,558,985.77	3,472,283.77	1,384,667.46	19,082,985.73
二、累计折旧						
1、2016.12.31余额	1,747,808.97	92,894.82	3,760,286.05	1,208,803.30	746,394.26	7,556,187.40
2、本年增加金额	145,743.00	18,436.80	529,830.75	95,728.62	75,581.76	865,320.93
（1）计提	145,743.00	18,436.80	529,830.75	95,728.62	75,581.76	865,320.93
3、本年减少金额						
4、2017.6.30余额	1,893,551.97	111,331.62	4,290,116.80	1,304,531.92	821,976.02	8,421,508.33
三、减值准备						
1、2016.12.31余额	--	--	--	--	--	--
2、本年增加金额	--	--	--	--	--	--
3、本年减少金额	--	--	--	--	--	--
4、2017.6.30余额	--	--	--	--	--	--
四、账面价值						
1、2017.6.30账面价值	493,001.76	169,163.38	7,268,868.97	2,167,751.85	562,691.44	10,661,477.40
2、2016.12.31账面价值	603,022.63	187,600.18	7,489,547.25	625,023.70	638,273.20	9,543,466.96

续

项 目	电子设备	办公家具	机器设备	教学设备	运输设备	合 计
一、账面原值						
1、2015.12.31余额	2,164,849.10	89,607.00	10,095,133.30	1,726,629.00	1,073,811.00	15,150,029.40
2、本年增加金额	185,982.50	190,888.00	1,154,700.00	107,198.00	310,856.46	1,949,624.96
（1）购置	185,982.50	190,888.00	1,154,700.00	107,198.00	310,856.46	1,949,624.96
3、本年减少金额	--	--	--	--	--	--
4、2016.12.31余额	2,350,831.60	280,495.00	11,249,833.30	1,833,827.00	1,384,667.46	17,099,654.36
二、累计折旧						
1、2015.12.31余额	1,460,799.34	82,225.79	2,779,455.90	941,245.75	610,611.64	5,874,338.42
2、本年增加金额	287,009.63	10,669.03	980,830.15	267,557.55	135,782.62	1,681,848.98
（1）计提	287,009.63	10,669.03	980,830.15	267,557.55	135,782.62	1,681,848.98
3、本年减少金额	--	--	--	--	--	--
4、2016.12.31余额	1,747,808.97	92,894.82	3,760,286.05	1,208,803.30	746,394.26	7,556,187.40
三、减值准备						
1、2015.12.31余额	--	--	--	--	--	--
2、本年增加金额	--	--	--	--	--	--

项 目	电子设备	办公家具	机器设备	教学设备	运输设备	合 计
3、本年减少金额	--	--	--	--	--	--
4、2016.12.31余额	--	--	--	--	--	--
四、账面价值						
1、2016.12.31账面价值	603,022.63	187,600.18	7,489,547.25	625,023.70	638,273.20	9,543,466.96
2、2015.12.31账面价值	704,049.76	7,381.21	7,315,677.40	785,383.25	463,199.36	9,275,690.98

续

项 目	电子设备	办公家具	机器设备	教学设备	运输设备	合 计
一、账面原值						
1、2014.12.31余额	1,456,752.60	89,607.00	9,727,473.30	1,284,408.00	1,073,811.00	13,632,051.90
2、本年增加金额	708,096.50	--	367,660.00	442,221.00	--	1,517,977.50
（1）购置	708,096.50	--	367,660.00	442,221.00	--	1,517,977.50
3、本年减少金额	--	--	--	--	--	--
4、2015.12.31余额	2,164,849.10	89,607.00	10,095,133.30	1,726,629.00	1,073,811.00	15,150,029.40
二、累计折旧						
1、2014.12.31余额	1,215,379.13	74,902.94	1,816,506.78	649,090.71	496,362.28	4,252,241.84
2、本年增加金额	245,420.21	7,322.85	962,949.12	292,155.04	114,249.36	1,622,096.58
（1）计提	245,420.21	7,322.85	962,949.12	292,155.04	114,249.36	1,622,096.58
3、本年减少金额	--	--	--	--	--	--
4、2015.12.31余额	1,460,799.34	82,225.79	2,779,455.90	941,245.75	610,611.64	5,874,338.42
三、减值准备						
1、2014.12.31余额	--	--	--	--	--	--
2、本年增加金额	--	--	--	--	--	--
3、本年减少金额	--	--	--	--	--	--
4、2015.12.31余额	--	--	--	--	--	--
四、账面价值						
1、2015.12.31账面价值	704,049.76	7,381.21	7,315,677.40	785,383.25	463,199.36	9,275,690.98
2、2014.12.31账面价值	241,373.47	14,704.06	7,910,966.52	635,317.29	577,448.72	9,379,810.06

## 8、在建工程

## (1) 在建工程情况

项 目	2017.6.30	2016.12.31
-----	-----------	------------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
礼堂、实训室改造	1,503,241.71	--	1,503,241.71	--	--	--
合计	1,503,241.71	--	1,503,241.71	--	--	--

## (2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例%	工程进度
礼堂、实训室改造	3,350,000.00	募股资金	44.78	开工改造

续:

工程名称	2016.12.31	本期增加		本期减少		2017.6.30	
		金额	其中:利息资本化	转入固定资产	其他减少	余额	其中:利息资本化
礼堂、实训室改造	--	1,503,241.71	--	--	--	1,503,241.71	--
合计	--	1,503,241.71	--	--	--	1,503,241.71	--

## 9、无形资产

## (1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、2016.12.31余额	14,666.67	14,666.67
2、本年增加金额	28,951.45	28,951.45
3、本年减少金额	--	--
4、2017.6.30余额	43,618.12	43,618.12
二、累计摊销		
1、2016.12.31余额	488.88	488.88
2、本年增加金额	1,949.16	1,949.16
(1) 摊销	1,949.16	1,949.16
3、本年减少金额	--	--
4、2017.6.30余额	2,438.04	2,438.04
三、减值准备		
1、2016.12.31余额	--	--
2、本年增加金额	--	--
3、本年减少金额	--	--

项 目	软件	合 计
4、2017.6.30余额	--	--
四、账面价值		
1、2017.6.30账面价值	41,180.08	41,180.08
2、2016.12.31账面价值	14,177.79	14,177.79

续

项 目	软件	合 计
一、账面原值		
1、2015.12.31余额	--	--
2、本年增加金额	14,666.67	14,666.67
3、本年减少金额	--	--
4、2016.12.31余额	14,666.67	14,666.67
二、累计摊销		
1、2015.12.31余额	--	--
2、本年增加金额	488.88	488.88
(1) 摊销	488.88	488.88
3、本年减少金额	--	--
4、2016.12.31余额	488.88	488.88
三、减值准备		
1、2015.12.31余额	--	--
2、本年增加金额	--	--
3、本年减少金额	--	--
4、2016.12.31余额	--	--
四、账面价值		
1、2016.12.31账面价值	14,177.79	14,177.79
2、2015.12.31账面价值	--	--

## 10、开发支出

项 目	2016.12.31 余额	本期增加		本期减少		2017.6.30 余额
		内部开发 支出	委托研发	确认为 无形资产	转入当期 损益	
电梯3维数字模拟教学平台	3,754,500.00	--	--	--	154,500.00	3,600,000.00



项 目	2016.12.31 余额	本期增加		本期减少		2017.6.30 余额
		内部开发 支出	委托研发	确认为 无形资产	转入当期 损益	
电梯网络课件开发	817,600.00	--	--	--	--	817,600.00
电梯网络课件视频制作	1,120,000.00	--	2,912,000.00	--	--	4,032,000.00
合 计	<b>5,692,100.00</b>	--	<b>2,912,000.00</b>	--	<b>154,500.00</b>	<b>8,449,600.00</b>

续

项 目	2015.12.31 余额	本期增加		本期减少		2016.12.31 余额
		内部开发 支出	委托研发	确认为 无形资产	转入当期 损益	
电梯3维数字模拟教学平台	--	--	3,754,500.00	--	--	3,754,500.00
电梯网络课件开发	--	--	817,600.00	--	--	817,600.00
电梯网络课件视频制作	--	--	1,120,000.00	--	--	1,120,000.00
合 计	--	--	<b>5,692,100.00</b>	--	--	<b>5,692,100.00</b>

## 11、长期待摊费用

项 目	2016.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2017.6.30	其他减少 的原因
运动场改造	1,108,246.12	--	61,569.24	--	1,046,676.88	--
学生公寓装修	3,401,574.86	--	188,976.36	--	3,212,598.50	--
校区改造	2,563,421.30	--	142,412.28	--	2,421,009.02	--
图书馆	941,860.47	--	52,325.58	--	889,534.89	--
启慧大楼装修	3,243,787.70	--	294,889.80	--	2,948,897.90	--
校园绿化工程	--	1,541,240.00	40,032.20	--	1,501,207.80	--
合 计	<b>11,258,890.45</b>	<b>1,541,240.00</b>	<b>780,205.46</b>	--	<b>12,019,924.99</b>	--

续

项 目	2015.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2016.12.31	其他减少 的原因
运动场改造	1,231,384.60	--	123,138.48	--	1,108,246.12	--

项目	2015.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2016.12.31	其他减少的原因
学生公寓装修	3,779,527.58	--	377,952.72	--	3,401,574.86	--
校区改造	2,848,245.86	--	284,824.56	--	2,563,421.30	--
图书库	1,046,511.63	--	104,651.16	--	941,860.47	--
启慧大楼装修	--	3,292,936.00	49,148.30	--	3,243,787.70	--
合计	<b>8,905,669.67</b>	<b>3,292,936.00</b>	<b>939,715.22</b>	--	<b>11,258,890.45</b>	--

续

项目	2014.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2015.12.31	其他减少的原因
运动场改造	--	1,334,000.00	102,615.40	--	1,231,384.60	--
学生公寓装修	--	4,000,000.00	220,472.42	--	3,779,527.58	--
校区改造	--	2,919,452.00	71,206.14	--	2,848,245.86	--
图书库	--	1,125,000.00	78,488.37	--	1,046,511.63	--
合计	--	<b>9,378,452.00</b>	<b>472,782.33</b>	--	<b>8,905,669.67</b>	--

## 12、递延所得税资产

### (1) 递延所得税资产

项目	2017.6.30		2016.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账损失	2,736.17	10,944.70	117,501.25	470,005.00
合计	<b>2,736.17</b>	<b>10,944.70</b>	<b>117,501.25</b>	<b>470,005.00</b>

续

项目	2015.12.31		2014.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账损失	155,658.13	622,632.50	146,692.83	586,771.30
合计	<b>155,658.13</b>	<b>622,632.50</b>	<b>146,692.83</b>	<b>586,771.30</b>

## 13、短期借款

借款类别	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
保证借款	5,750,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00

借款类别	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
合计	5,750,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00

#### 14、应付账款

##### (1) 应付账款列示

项目	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
网络费	--	--	73,552.50
房租	60,000.00	958,902.00	1,574,332.94
家具款	--	--	138,000.00
服装款	--	--	194,430.00
工程款	250,000.00	262,000.00	86,369.80
鉴定费	--	--	11,900.00
教材费	--	126,933.96	234,811.63
物业费	74,000.00	--	--
合计	384,000.00	1,347,835.96	2,313,396.87

##### (2) 账龄分析及百分比

账龄	2017.6.30		2016.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	134,000.00	34.90	1,220,902.00	90.58
1-2年	250,000.00	65.10	126,933.96	9.42
合计	384,000.00	100.00	1,347,835.96	100.00

续

账龄	2015.12.31		2014.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	1,032,697.07	44.64	1,335,699.80	100.00
1-2年	1,280,699.80	55.36	--	--
合计	2,313,396.87	100.00	1,335,699.80	100.00

##### (3) 应付账款期末余额前五名单位情况

截至2017年6月30日，按付款方归集的期末余额前五名应付账款汇总金额384,000.00元，占应付账款总额的比例为100.00%，明细见下表：

客户名称	金 额	账 龄	占应付账款年末余额合计数的比例 (%)
中山市石岐区睿杰装饰设计工程部	250,000.00	1 至 2 年	65.10
中山市环晖物业管理有限公司	74,000.00	1 年以内	19.27
夏建安	60,000.00	1 年以内	15.63
合 计	<b>384,000.00</b>	--	<b>100.00</b>

截至 2016 年 12 月 31 日，按付款方归集的期末余额前五名应付账款汇总金额 1,347,835.96 元，占应付账款总额的比例为 100.00%，明细见下表：

客户名称	金 额	账 龄	占应付账款年末余额合计数的比例 (%)
中山伟霖纺织有限公司	958,902.00	1 年以内	71.14
中山市石岐区睿杰装饰设计工程部	250,000.00	1 年以内	18.55
广州硕实文化发展有限公司	126,933.96	1-2 年	9.42
中山市诺安机电工程有限公司	12,000.00	1 年以内	0.89
合 计	<b>1,347,835.96</b>	--	<b>100.00</b>

截至 2015 年 12 月 31 日，按付款方归集的期末余额前五名应付账款汇总金额 2,141,574.57 元，占应付账款总额的比例为 92.57%，明细见下表：

客户名称	金 额	账 龄	占应付账款年末余额合计数的比例 (%)
中山市财政局南区分局	850,000.00	1-2 年	36.74
中山伟霖纺织有限公司	724,332.94	1 年以内	31.31
广州硕实文化发展有限公司	234,811.63	1 年以内	10.15
中山市弘彩服装辅料有限公司	194,430.00	1-2 年	8.40
中山市大涌镇和坤堂红木家具工艺品店	138,000.00	1-2 年	5.97
合 计	<b>2,141,574.57</b>	--	<b>92.57</b>

## 15、预收款项

### (1) 预收款项列示

项 目	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
学费	4,245,154.82	5,277,244.38	5,007,270.00
住宿费	47,550.00	294,100.00	343,000.00
培训费	480,515.00	--	--
合 计	<b>4,773,219.82</b>	<b>5,571,344.38</b>	<b>5,350,270.00</b>

## 16、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.6.30
一、短期薪酬	1,031,335.70	3,481,362.49	3,975,621.11	537,077.08
二、离职后福利	1,574.00	241,253.68	242,827.68	--
三、辞退福利	--	--	--	--
合 计	1,032,909.70	3,722,616.17	4,218,448.79	537,077.08

续

项 目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
一、短期薪酬	533,453.69	5,892,117.03	5,394,235.02	1,031,335.70
二、离职后福利	--	427,973.93	426,399.93	1,574.00
三、辞退福利	--	22,567.39	22,567.39	--
合 计	533,453.69	6,342,658.35	5,843,202.34	1,032,909.70

续

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
一、短期薪酬	509,020.81	5,906,898.07	5,882,465.19	533,453.69
二、离职后福利	16,601.20	371,654.41	388,255.61	--
三、辞退福利	--	--	--	--
合 计	525,622.01	6,278,552.48	6,270,720.80	533,453.69

## (2) 短期薪酬列示

项 目	2016.12.31 余额	本期增加	本期减少	2017.6.30 余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,030,902.60	3,404,172.31	3,897,997.83	537,077.08
2、职工福利费	--	29,428.00	29,428.00	--
3、社会保险费	433.10	47,762.18	48,195.28	--
其中：医疗保险费	76.35	11,693.24	11,769.59	--
工伤保险费	149.02	4,262.14	4,411.16	--
生育保险费	207.73	31,806.80	32,014.53	--
合 计	1,031,335.70	3,481,362.49	3,975,621.11	537,077.08

续

项 目	2015.12.31 余额	本期增加	本期减少	2016.12.31 余额
-----	---------------	------	------	---------------

项 目	2015.12.31 余额	本期增加	本期减少	2016.12.31 余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	533,453.69	5,783,850.82	5,286,401.91	1,030,902.60
2、职工福利费	--	4,000.00	4,000.00	--
3、社会保险费	--	104,266.21	103,833.11	433.10
其中：医疗保险费	--	61,799.13	61,591.40	207.73
工伤保险费	--	18,942.50	18,793.48	149.02
生育保险费	--	23,524.58	23,448.23	76.35
合 计	<b>533,453.69</b>	<b>5,892,117.03</b>	<b>5,394,235.02</b>	<b>1,031,335.70</b>

续

项 目	2015.1.1 余额	本期增加	本期减少	2015.12.31 余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	504,062.01	5,822,003.95	5,792,612.27	533,453.69
2、职工福利费	--	--	--	--
3、社会保险费	4,958.80	84,894.12	89,852.92	--
其中：医疗保险费	3,449.60	55,078.03	58,527.63	--
工伤保险费	1,509.20	27,812.64	29,321.84	--
生育保险费	--	2,003.45	2,003.45	--
合 计	<b>509,020.81</b>	<b>5,906,898.07</b>	<b>5,882,465.19</b>	<b>533,453.69</b>

## (3) 设定提存计划列示

项 目	2016.12.31 余额	本期增加	本期减少	2017.6.30 余额
1、基本养老保险	1,497.65	229,562.86	231,060.51	--
2、失业保险费	76.35	11,690.82	11,767.17	--
合 计	<b>1,574.00</b>	<b>241,253.68</b>	<b>242,827.68</b>	<b>--</b>

(续)

项 目	2015.12.31 余额	本期增加	本期减少	2016.12.31 余额
1、基本养老保险	--	403,123.85	401,626.20	1,497.65
2、失业保险费	--	24,850.08	24,773.73	76.35
合 计	<b>--</b>	<b>427,973.93</b>	<b>426,399.93</b>	<b>1,574.00</b>

(续)

项 目	2014.12.31 余额	本期增加	本期减少	2015.12.31 余额
1、基本养老保险	15,092.00	343,295.29	358,387.29	--

项 目	2014.12.31 余额	本期增加	本期减少	2015.12.31 余额
2、失业保险费	1,509.20	28,359.12	29,868.32	--
合 计	16,601.20	371,654.41	388,255.61	--

## 17、应交税费

税 项	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
增值税	14,858.59	24,207.88	--
营业税	--	28,199.38	273,713.11
企业所得税	--	171,812.30	4,866.69
个人所得税	15,573.66	14,152.90	58,363.51
城市维护建设税	2,367.63	25,025.80	19,159.93
教育费附加	1,469.31	10,812.13	8,211.39
地方教育费附加	979.54	7,208.08	5,474.26
堤围费	--	2,403.40	6,565.25
合 计	35,248.73	283,821.87	376,354.14

## 18、其他应付款

### (1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
代支费用	269,427.00	156,905.00	218,050.00
往来	--	896,799.00	706,700.00
合 计	269,427.00	1,053,704.00	924,750.00

### (2) 其他应付款年末余额前五名情况

截至 2017 年 6 月 30 日，按付款方归集的期末余额 269,427.00 元，均为学校收取代支款项，占其他应付款总额的比例为 100.00%。

截至 2016 年 12 月 31 日，按付款方归集的期末余额前五名其他应付账款汇总金额 1,053,704.00 元，占应付账款总额的比例为 100.00%，明细见下表：

单位名称	2016.12.31	比例(%)	账龄
广东天成圆融投资管理有限公司	896,799.00	85.11	1 至 2 年
代付费用	156,905.00	14.89	1 年以内
合 计	1,053,704.00	100.00	--

截至2015年12月31日，按付款方归集的期末余额前五名其他应付账款汇总金额924,750.00元，占应付账款总额的比例为100.00%，明细见下表：

单位名称	2015.12.31	比例(%)	账龄
广东天成圆融投资管理有限公司	706,700.00	76.42	1年以内
代付费用	218,050.00	23.58	1年以内
合计	924,750.00	100.00	--

## 19、长期借款

### (1) 长期借款分类

借款类别	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
保证借款	4,248,000.00	5,624,000.00	4,200,000.00
合计	4,248,000.00	5,624,000.00	4,200,000.00

## 20、专项应付款

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.6.30	形成原因
学生助学金、免学费专项资金	3,908,690.00	1,375,735.00	2,447,775.00	2,836,650.00	
电梯专项	1,839,500.00	--	1,339,500.00	500,000.00	
合计	5,748,190.00	1,375,735.00	3,787,275.00	3,336,650.00	

续

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31	形成原因
学生助学金、免学费专项资金	1,190,600.00	8,068,765.00	5,350,675.00	3,908,690.00	
电梯专项	--	2,500,000.00	660,500.00	1,839,500.00	
合计	1,190,600.00	10,568,765.00	6,011,175.00	5,748,190.00	

续

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31	形成原因
学生助学金、免学费专项资金	--	3,162,350.00	1,971,750.00	1,190,600.00	
合计	--	3,162,350.00	1,971,750.00	1,190,600.00	

## 21、递延收益

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.6.30	形成原因
----	------------	------	------	-----------	------



项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.6.30	形成原因
政府补助	655,271.04	1,339,500.00	195,267.42	1,799,503.62	电梯专项
合计	655,271.04	1,339,500.00	195,267.42	1,799,503.62	--

续

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31	形成原因
政府补助	--	660,500.00	5,228.96	655,271.04	电梯专项
合计	--	660,500.00	5,228.96	655,271.04	--

其中，涉及政府补助的项目：

项目	2016.12.31	本期新增 补助金额	本期计入其他 收益金额	其他变动	2017.6.30	与资产相关/ 与收益相关
电梯专项	655,271.04	1,339,500.00	195,267.42	--	1,799,503.62	与资产相关
合计	655,271.04	1,339,500.00	195,267.42	--	1,799,503.62	--

续

项目	2015.12.31	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	2016.12.31	与资产相关/ 与收益相关
电梯专项	--	660,500.00	5,228.96	--	655,271.04	与资产相关
合计	--	660,500.00	5,228.96	--	655,271.04	--

## 22、股本

项目	2016.12.31	本期增减					2017.6.30
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	25,656,300.00	--	--	--	--	--	25,656,300.00

续

项目	2015.12.31	本期增减					2016.12.31
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	23,233,000.00	2,423,300.00	--	--	--	2,423,300.00	25,656,300.00

续

项目	2014.12.31	本期增减					2015.12.31
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	23,233,000.00	--	--	--	--	--	23,233,000.00

**23、资本公积**

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.6.30
股本溢价	7,636,400.00	--	--	7,636,400.00
合 计	<b>7,636,400.00</b>	--	--	<b>7,636,400.00</b>

续

项 目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
股本溢价	1,116,500.00	7,269,900.00	750,000.00	7,636,400.00
合 计	<b>1,116,500.00</b>	<b>7,269,900.00</b>	<b>750,000.00</b>	<b>7,636,400.00</b>

续

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
股本溢价	1,116,500.00	--	--	1,116,500.00
合 计	<b>1,116,500.00</b>	--	--	<b>1,116,500.00</b>

**24、未分配利润**

项 目	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
上年年末未分配利润	-3,270,603.28	-6,117,869.69	-2,630,308.97
加：会计政策变更的影响金额	--	--	--
加：前期差错更正的影响金额	--	--	--
追溯调整、重述后年初余额	-3,270,603.28	-6,117,869.69	-2,630,308.97
盈余公积补亏	--	--	--
净利润	-1,757,369.76	2,856,656.41	-3,487,560.72
减：提取法定盈余公积	--	--	--
提取任意盈余公积	--	--	--
应付现金股利	--	--	--
转作股本的股利	--	--	--
其他	--	9,390.00	--
年末未分配利润	-5,027,973.04	-3,270,603.28	-6,117,869.69
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	--	--	--

说明：2016 年公司退还 2012 年度“双转移”鉴定补贴 9,390.00 元，冲减未分配利润 9,390.00 元。

**25、营业收入及成本**

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2017 年 1-6 月		2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,701,561.58	4,707,900.10	13,319,602.49	9,525,757.87	11,658,173.00	8,920,022.15
其他业务	94,627.78	23,354.15	406,298.55	6,466.50	535,360.49	28,575.92
合 计	<b>5,796,189.36</b>	<b>4,731,254.25</b>	<b>13,725,901.04</b>	<b>9,532,224.37</b>	<b>12,193,533.49</b>	<b>8,948,598.07</b>

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2017 年 1-6 月		2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
教育事业	5,701,561.58	4,707,900.10	13,319,602.49	9,525,757.87	11,658,173.00	8,920,022.15
合 计	<b>5,701,561.58</b>	<b>4,707,900.10</b>	<b>13,319,602.49</b>	<b>9,525,757.87</b>	<b>11,658,173.00</b>	<b>8,920,022.15</b>

(3) 营业收入及成本（分服务）列示如下：

项 目	2017 年 1-6 月		2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
学杂费收入	5,090,811.47	4,379,518.69	10,595,141.67	8,077,887.79	9,405,790.00	7,667,827.18
培训收入	610,750.11	328,381.41	2,724,460.82	1,447,870.08	2,252,383.00	1,252,194.97
其他收入	94,627.78	23,354.15	406,298.55	6,466.50	535,360.49	28,575.92
合 计	<b>5,796,189.36</b>	<b>4,731,254.25</b>	<b>13,725,901.04</b>	<b>9,532,224.37</b>	<b>12,193,533.49</b>	<b>8,948,598.07</b>

## 26、税金及附加

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
营业税	--	44,180.79	365,162.34
城市维护建设税	26,467.00	29,420.83	25,612.73
教育费附加	16,840.63	14,527.95	12,513.25
地方教育费附加	2,577.24	6,483.06	5,776.19
防洪保安资金	--	2,049.41	8,554.67
其他税金	720.00	856.46	--
合 计	<b>46,604.87</b>	<b>97,518.50</b>	<b>417,619.18</b>

## 27、销售费用

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
市场推广费	44,541.00	1,023,683.49	902,832.45
职工薪酬	386,533.64	301,685.75	316,826.16

项 目	2017年1-6月	2016年度	2015年度
场地租赁	124,090.20	181,701.21	179,341.44
印刷费	47,416.85	102,700.00	138,270.00
差旅费	34,965.57	57,932.42	57,399.50
业务招待费	55,335.33	30,602.90	30,733.42
广告宣传费	28,624.53	18,542.00	10,500.00
办公费	7,286.50	--	--
<b>合 计</b>	<b>728,793.62</b>	<b>1,716,847.77</b>	<b>1,635,902.97</b>

## 28、管理费用

项 目	2017年1-6月	2016年度	2015年度
职工薪酬	971,334.80	1,536,807.07	1,483,840.63
场地租赁	797,602.63	735,895.98	632,414.28
折旧费	168,960.29	324,940.88	379,663.06
社会保险	288,765.46	496,545.85	417,737.97
劳保费用	--	---	264,000.00
保洁费	220,000.00	240,000.00	240,000.00
办公费	252,843.08	328,952.23	224,942.57
保安费	--	268,800.00	201,600.00
车辆费用	85,488.21	138,682.96	107,797.43
会费	--	82,000.00	48,000.00
通讯费	43,020.52	6,477.72	41,618.49
业务招待费	151,185.10	130,759.59	34,130.80
差旅费	135,239.43	146,727.49	28,403.35
商业保险	20,535.15	21,420.00	26,490.00
税费	--	31,315.24	23,294.30
聘请中介机构费	12,000.00	706,924.53	3,500.00
福利费	82,493.50	43,105.20	3,279.90
能源费	23,521.42	3,686.92	3,065.90
无形资产摊销	1,949.16	488.88	--
长期待摊费用摊销	294,889.80	49,148.30	--
研发费用	154,500.00	--	--
<b>合 计</b>	<b>3,704,328.55</b>	<b>5,292,678.84</b>	<b>4,163,778.68</b>

**29、财务费用**

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
利息支出	289,348.55	569,123.35	405,317.77
减：利息收入	4,879.61	9,164.89	1,677.42
手续费	25,876.51	52,482.16	36,813.68
合 计	<b>310,345.45</b>	<b>612,440.62</b>	<b>440,454.03</b>

**30、资产减值损失**

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
坏账损失	-459,060.30	-152,627.50	35,861.20
合 计	<b>-459,060.30</b>	<b>-152,627.50</b>	<b>35,861.20</b>

**31、其他收益**

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
政府补助	1,673,317.42	--	--
合 计	<b>1,673,317.42</b>	--	--

计入当期损益的政府补助：

补助项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
生均经费补贴款	1,510,050.00	--	--
现代学徒制培养补贴款	-32,000.00	--	--
电梯专业专项补贴	195,267.42	--	--
合 计	<b>1,673,317.42</b>	--	--

**32、营业外收入**

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
政府补助	--	6,735,778.96	--
减免税	169.81	5,677.50	10,399.37
其他	1,018.24	262.53	--
合 计	<b>1,188.05</b>	<b>6,741,718.99</b>	<b>10,399.37</b>

计入当期损益的政府补助：

补助项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
生均经费补贴款	--	6,626,200.00	--

上规上限补贴款	--	40,000.00	--
现代学徒制培养补贴款	--	64,000.00	--
电梯专业专项补贴	--	5,578.96	--
合计	--	<b>6,735,778.96</b>	--

### 33、营业外支出

项目	2017年1-6月	2016年度	2015年度
滞纳金	5,429.71	58,398.26	53,378.06
罚款	--	550.00	--
其他	45,603.36	--	--
合计	<b>51,033.07</b>	<b>58,948.26</b>	<b>53,378.06</b>

### 34、所得税费用

#### (1) 所得税费用明细

项目	2017年1-6月	2016年度	2015年度
当期所得税费用	--	414,775.88	4,866.69
递延所得税费用	114,765.08	38,156.88	-8,965.30
合计	<b>114,765.08</b>	<b>452,932.76</b>	<b>-4,098.61</b>

#### (2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	2017年1-6月	2016年度	2015年度
利润总额	-1,642,604.68	3,309,589.17	-3,491,659.33
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	-410,651.17	827,397.29	-872,914.83
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	33,735.72	41,539.03	20,456.36
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	--	774,784.21	--
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	-491,680.53	358,780.65	848,359.86
所得税费用	<b>114,765.08</b>	<b>452,932.76</b>	<b>-4,098.61</b>

### 35、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2017年1-6月	2016年度	2015年度
借款	7,500,000.00	11,250.00	-1,200,000.00
补贴收入	2,889,285.00	17,289,925.00	3,162,350.00
往来款	-358,022.11	-2,040,454.48	1,192,156.00

利息收入	4,875.79	9,893.04	1,709.97
其他收入	1.08	--	--
<b>合 计</b>	<b>10,036,139.76</b>	<b>15,270,613.56</b>	<b>3,156,215.97</b>

### 36、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2017年1-6月	2016年度	2015年度
付现费用	2,584,017.33	4,236,894.65	1,680,726.12
往来款	--	-4,228,207.44	-1,026,990.60
专项补贴支出	2,491,525.00	5,350,675.00	1,971,750.00
<b>合 计</b>	<b>5,075,542.33</b>	<b>5,359,362.21</b>	<b>2,625,485.52</b>

### 37、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2017年1-6月	2016年度	2015年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>			
净利润	-1,757,369.76	2,856,656.41	-3,487,560.72
加：资产减值准备	-459,060.30	-152,627.50	35,861.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	865,320.93	1,681,848.98	1,622,096.58
无形资产摊销	1,949.16	488.88	--
长期待摊费用摊销	780,205.46	939,715.22	472,782.33
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）	--	--	--
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	--	--	--
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	--	--	--
财务费用（收益以“-”号填列）	289,348.55	569,123.35	405,317.77
投资损失（收益以“-”号填列）	--	--	--
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	114,765.08	38,156.88	-8,965.30
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	--	--	--
存货的减少（增加以“-”号填列）	-193,128.55	613,589.29	-442,278.98
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	8,025,308.61	4,541,453.10	1,159,745.79
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,969,792.04	2,512,037.95	4,053,722.08
其他	--	--	--
经营活动产生的现金流量净额	2,697,547.14	13,600,442.56	3,810,720.75

补充资料	2017年1-6月	2016年度	2015年度
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>			
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	--	--	--
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>			
现金的期末余额	5,683,098.77	17,260,499.37	1,401,523.42
减：现金的期初余额	17,260,499.37	1,401,523.42	1,618,997.44
加：现金等价物的期末余额	--	--	--
减：现金等价物的期初余额	--	--	--
现金及现金等价物净增加额	-11,577,400.60	15,858,975.95	-217,474.02

## (2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2017年1-6月	2016年度	2015年度
一、现金	5,683,098.77	17,260,499.37	1,401,523.42
其中：库存现金	1,023,811.54	911,484.11	1,346,247.15
可随时用于支付的银行存款	4,659,287.23	16,349,015.26	55,276.27
二、现金等价物	--	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	5,683,098.77	17,260,499.37	1,401,523.42

## 六、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

## (1) 企业集团的构成

子公司名称	注册地	注册资本	企业类型	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
中山市诺安职业培训学校	中山市	30.00 万元	民办非企业单位	非学历培训教育	100.00	--	设立
中山市诺安人力资源服务有限公司	中山市	10.00 万元	有限责任公司	人力资源服务	100.00	--	设立
中山市启航技工学校	中山市	300.00 万元	民办非企业单位	全日制高职教育和非学历培训教育	--	100.00	投资



## 七、关联方关系及其交易

### 1、控股股东

股东名称	注册地	企业性质	对本公司持股比例%	对本公司表决权比例%	注册资本(万元)	组织机构代码
张秀成		自然人	52.77	52.77		

张秀成为本公司的最终控制人。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注六、在其他主体中的权益。

### 3、其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
余达金	持股 5%以上股东
广东天成圆融投资管理有限公司	同一控制人持股公司
中山市诺安机电工程有限公司	同一控制人持股公司
中山市南区机电产业技术中心	同一控制人持股公司
中山市电梯工程技术研究开发中心	同一控制人持股公司
中山市诺安贸易有限公司	同一控制人持股公司
中山市中建园林建设发展有限公司	持股 5%以上股东控制公司
中山市园林建设发展有限公司	持股 5%以上股东控制公司
广东赣融实业股份有限公司	持股 5%以上股东控制公司
中山市乐德物业管理有限公司	持股 5%以上股东控制公司
中山市园林工程有限公司	持股 5%以上股东控制公司
张凌枫	董事
唐治平	董事
孙建恒	董事兼财务负责人
方泽雄	董事兼副总经理
林文标	监事会主席
李婷婷	监事
叶晓佳	职工监事
程路路	副总经理兼董事会秘书
陆小霞	实际控制人配偶

### 4、关联方交易情况

## (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

## ① 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额		
		2017年1-6月	2016年度	2015年度
中山市中建园林建设发展有限公司	绿化工程	1,541,240.00	--	--
广东天成圆融投资管理有限公司	融资服务	--	600,000.00	--
中山市诺安机电工程有限公司	电梯安装	--	40,000.00	--
合计	--	1,541,240.00	640,000.00	--

## ② 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额		
		2017年1-6月	2016年度	2015年度
张秀成	资金占用费	--	17,500.00	17,500.00
合计	--	--	17,500.00	17,500.00

## (2) 关联方资金拆借

关联方	归属年度	期初占用	借出	归还	期末占用
张秀成	2015	4,716,577.73	21,122,600.00	22,134,103.00	3,705,074.73
张秀成	2016	3,705,074.73	17,223,782.51	20,928,857.24	--
张秀成	2017年1-6月	--	3,559,263.78	3,559,263.78	--
广东天成圆融投资管理有限公司	2015	47,000.00	136,300.00	890,000.00	-706,700.00
广东天成圆融投资管理有限公司	2016	-706,700.00	2,860,700.00	3,050,799.00	-896,799.00
广东天成圆融投资管理有限公司	2017年1-6月	-896,799.00	1,532,520.00	635,721.00	--

## (3) 关键管理人员报酬

项目	2017年1-4月	2016年度	2015年度
关键管理人员报酬	457,674.23	883,360.71	788,106.55

## 5、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	关联方名称	2015.12.31		2014.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

其他应收款	张秀成	3,705,074.73	--	4,716,577.73	--
其他应收款	广东天成圆融投资管理有限公司	--	--	47,000.00	--

## (2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2017.6.30	2016.12.31	2015.12.31
		账面余额	账面余额	账面余额
应付账款	中山市诺安机电工程有限公司	--	12,000.00	--
其他应付款	广东天成圆融投资管理有限公司	--	896,799.00	706,700.00

## 6、关联担保情况

本公司报告期无关联担保。

## 八、母公司财务报表主要项目注释

## 1、应收账款

## (1) 应收账款按风险分类

类别	2017.6.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
其中：账龄组合	--	--	--	--	--
无风险组合	--	--	--	--	--
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合 计	--	--	--	--	--

续

类别	2016.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
其中：账龄组合	--	--	--	--	--
无风险组合	--	--	--	--	--
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合 计	--	--	--	--	--

(续)

类 别	2015.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
其中：账龄组合	360,000.00	100.00	36,000.00	10.00	324,000.00
无风险组合	--	--	--	--	--
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合 计	360,000.00	100.00	36,000.00	10.00	324,000.00

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2016.12.31				2015.12.31			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	--	--	--	--	--	--	--	--
1 至 2 年	--	--	--	--	360,000.00	100.00	36,000.00	10.00
合 计	--	--	--	--	360,000.00	100.00	36,000.00	--

(2) 坏账准备

项 目	2015.12.31	本期增加	本期减少		2016.12.31
			转回	转销	
金 额	36,000.00	--	36,000.00	--	--

续

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少		2015.12.31
			转回	转销	
金 额	40,072.80	--	4,072.80	--	36,000.00

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

截止 2015 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额均为中山市人民政府南区办事处应收房租款 360,000.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 36,000.00 元。

## 2、其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

类 别	2017.6.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
其中：账龄组合	--	--	--	--	--
无风险组合	15,885,008.48	100.00	--	--	15,885,008.48
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合 计	15,885,008.48	100.00	--	--	15,885,008.48

续

类 别	2016.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
其中：账龄组合	8,707,500.00	35.55	435,375.00	1.78	8,272,125.00
无风险组合	15,788,778.52	64.45			15,788,778.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合 计	24,496,278.52	100.00	435,375.00	1.78	24,060,903.52

(续)

类别	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
其中：账龄组合	11,211,250.00	41.52	560,562.50	2.08	10,650,687.50
无风险组合	15,789,039.39	58.48	--	--	15,789,039.39
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	27,000,289.39	100.00	560,562.50	2.08	26,439,726.89

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2017.6.30				2016.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	--	--	--	--	8,707,500.00	35.55	435,375.00	5.00
合计	--	--	--	--	8,707,500.00	35.55	435,375.00	5.00

续

账龄	2015.12.31				2014.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	11,211,250.00	41.52	560,562.50	5.00	10,000,000.00	38.71	500,000.00	5.00
合计	11,211,250.00	41.52	560,562.50	5.00	10,000,000.00	38.71	500,000.00	5.00

(2) 坏账准备

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少		2017.6.30
			转回	转销	
金额	435,375.00	--	435,375.00	--	--

续

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少		2016.12.31
			转回	转销	

金 额	560,562.50	--	125,187.50	--	435,375.00
-----	------------	----	------------	----	------------

续

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少		2015.12.31
			转回	转销	
金 额	500,000.00	60,562.50	--	--	560,562.50

## (3) 其他应收款期末余额前五名单位情况:

截至2017年6月30日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收账款汇总金额15,885,008.48元，占其他应收账款期末余额合计数的比例为100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额0.00元。明细见下表：

单位名称	是否为关联方	款项性质	金 额	账 龄	占其他应 收款总额 的比例(%)	坏账准备 期末余额
中山市诺安职业培训学校	是	往来款	15,575,398.28	3-4年	98.05	--
中山市诺安人力资源有限公司	是	往来款	143,600.00	1年以内 1-2年	0.90	--
张金群	否	押金	120,000.00	1年以内	0.76	--
备用金	是	备用金	44,007.00	1年以内	0.28	--
个人社保	是	社保	2,003.20	1年以内	0.01	--
合 计	--	--	15,885,008.48	--	100.00	--

截止2016年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收账款汇总金额24,413,398.28元，占其他应收账款期末余额合计数的比例为99.67%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额435,375.00元。明细见下表：

单位名称	是否为关联方	款项性质	金 额	账 龄	占其他应 收款总额 的比例(%)	坏账准备 期末余额
中山市诺安职业培训学校	是	往来款	15,585,898.28	2-3年	63.63	--
中山市弘彩服装辅料有限公司	否	借款	4,000,000.00	1年以内	16.33	200,000.00
中山市华杰电子有限公司	否	借款	3,500,000.00	1年以内	14.29	175,000.00
雷勇	否	借款	1,207,500.00	1年以内	4.93	60,375.00
张金群	否	押金	120,000.00	1年以内	0.49	--
合 计	--	--	24,413,398.28	--	99.67	435,375.00

截止2015年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收账款汇总金额27,000,289.39元，占其他应收账款期末余额合计数的比例为100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额560,562.50元。明细见下表：

单位名称	是否为关联方	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
中山市诺安职业培训学校	是	往来款	15,789,039.39	1-2年	58.48	--
中山市弘彩服装辅料有限公司	否	借款	6,500,000.00	1年以内	24.07	325,000.00
中山市华杰电子有限公司	否	借款	3,500,000.00	1年以内	12.96	175,000.00
雷勇	否	借款	1,211,250.00	1年以内	4.49	60,562.50
合计	--	--	27,000,289.39	--	100.00	560,562.50

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项目	2017.6.30			2016.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	400,000.00	--	400,000.00	400,000.00	--	400,000.00
合计	400,000.00	--	400,000.00	400,000.00	--	400,000.00

项目	2015.12.31			2014.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	300,000.00	--	300,000.00	300,000.00	--	300,000.00
合计	300,000.00	--	300,000.00	300,000.00	--	300,000.00

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.6.30
中山市诺安职业培训学校	300,000.00	--	--	300,000.00
中山市诺安人力资源服务有限公司	100,000.00	--	--	100,000.00
减：长期投资减值准备	--	--	--	--
合计	400,000.00	--	--	400,000.00

续



被投资单位	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
中山市诺安职业培训学校	300,000.00	--	--	300,000.00
中山市诺安人力资源服务有限公司	--	100,000.00	--	100,000.00
减：长期投资减值准备	--	--	--	--
<b>合 计</b>	<b>300,000.00</b>	<b>100,000.00</b>	<b>--</b>	<b>400,000.00</b>

续

被投资单位	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
中山市诺安职业培训学校	300,000.00	--	--	300,000.00
减：长期投资减值准备	--	--	--	--
<b>合 计</b>	<b>300,000.00</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>300,000.00</b>

#### 4、营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2017 年 1-6 月		2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	--	--	--	--	--	--
其他业务	26,533.02	--	192,672.76	6,466.50	309,664.26	24,455.92
<b>合 计</b>	<b>26,533.02</b>	<b>--</b>	<b>192,672.76</b>	<b>6,466.50</b>	<b>309,664.26</b>	<b>24,455.92</b>

(2) 营业收入及成本（分服务）列示如下：

项 目	2017 年 1-6 月		2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
场地租赁费	--	--	6,466.50	6,466.50	24,455.92	24,455.92
资金占用收入	26,533.02	--	186,206.26	--	285,208.34	--
<b>合 计</b>	<b>26,533.02</b>	<b>--</b>	<b>192,672.76</b>	<b>6,466.50</b>	<b>309,664.26</b>	<b>24,455.92</b>

## 九、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
非流动性资产处置损益	--	--	--
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收	169.81	5,677.50	10,399.37

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
返还、减免			
计入当期损益的政府补助,但与企业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	--	--	--
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	26,533.02	186,206.26	285,208.34
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	--	--	--
非货币性资产交换损益	--	--	--
委托他人投资或管理资产的损益	--	--	--
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	--	--	--
债务重组损益	--	--	--
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等	--	--	--
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	--	--	--
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	--	--	--
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	--	--	--
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益	--	--	--
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	--	--	--
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	--	--	--
对外委托贷款取得的损益	--	--	--
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	--	--	--
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	--	--	--
受托经营取得的托管费收入	--	--	--
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-50,014.83	-58,685.73	-53,378.06
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	--	--
非经常性损益总额	-23,312.00	133,198.03	242,229.65
减: 非经常性损益的所得税影响数	6,930.27	47,970.94	73,901.93
非经常性损益净额	-30,242.27	85,227.09	168,327.72
减: 归属于少数股东的非经常性损益净影响数	--	--	--

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度	2015 年度
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-30,242.27	85,227.09	168,327.72

## 2、净资产收益率及每股收益

2017 年 1-6 月	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	-6.03	-0.0685	-0.0685
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-5.93	-0.0673	-0.0673

(续)

2016 年度	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	12.46	0.1169	0.1169
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	12.09	0.1134	0.1134

(续)

2015 年度	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	-17.46	-0.1501	-0.1501
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-18.30	-0.1574	-0.1574

## 十、承诺及或有事项

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

资产负债表日至报告出具日，本公司无需披露的日后事项。

广东启慧教育投资股份有限公司

2017 年 9 月 8 日





# 营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码 911100000785632412

**名称** 亚太(集团)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** 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼(B2)座301室  
**执行事务合伙人** 王子龙  
**成立日期** 2013年09月02日  
**合伙期限** 2013年09月02日至 长期  
**经营范围** 审查企业会计报表、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;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

登记机关



2016 年 05 月 30 日



在线扫码获取详细信息

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



证书序号: NO. 019862

# 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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

## 会计师事务所 执业证书

名称: 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 王子龙

办公场所: 北京市车公庄大街9号院B座2单元301室

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010C75

注册资本(出资额): 1740万元

批准设立文号: 京财会许可[2013]0052号

批准设立日期: 2013-08-09



证书序号：000173

# 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  
亚太（集团）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：王子龙

证书号：51

发证时间：二〇一七年十二月九日  
证书有效期至：二〇一七年十二月九日





  
 注册会计师  
 13009470142

---

姓名: 张云飞  
 Full name: \_\_\_\_\_  
 性别: 男  
 Sex: \_\_\_\_\_  
 出生日期: 1975-07-30  
 Date of birth: \_\_\_\_\_  
 工作单位: 天津立信会计师事务所有限公司  
 Work unit: \_\_\_\_\_  
 身份证号: 120101197507165522  
 ID card no.: \_\_\_\_\_  
 执业证书编号: \_\_\_\_\_  
 License no.: \_\_\_\_\_

  
 注册会计师  
 Annual Renewal Application  
 2016

---

注册会计师  
 Annual Renewal Application  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师  
 Annual Renewal Application  
 2017

  
 注册会计师  
 Annual Renewal Application  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师  
 Annual Renewal Application  
 2017

  
 注册会计师  
 Annual Renewal Application  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师  
 Annual Renewal Application  
 2017

  
 注册会计师  
 Annual Renewal Application  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师  
 Annual Renewal Application  
 2017


  
 注册会计师  
 Annual Renewal Application  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会



姓名: 孙克竹  
Sex: 男  
出生日期: 1969年12月17日  
工作单位: 安徽中审会计师事务所  
身份证号: 3401036909010201



注册编号: 340101640005  
Account Number of CPA: 安徽注册会计师协会  
发证日期: 1999年12月17日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本人年度检验合格, 准予继续执业。  
This certificate is valid for the renewal of the license.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本人年度检验合格, 准予继续执业。  
This certificate is valid for the renewal of the license.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本人年度检验合格, 准予继续执业。  
This certificate is valid for the renewal of the license.




安徽中审会计师事务所(普通合伙)  
ANHUI CHUNSHEN ACCOUNTANTS (GENERAL PARTNERSHIP)  
安徽省合肥市蜀山区祁门路111号  
310022

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

同意变更  
Agree to be transferred


安徽中审会计师事务所  
ANHUI CHUNSHEN ACCOUNTANTS  
2013年12月5日



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

同意变更  
Agree to be transferred


安徽中审会计师事务所  
ANHUI CHUNSHEN ACCOUNTANTS  
2013年12月5日



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

同意变更  
Agree to be transferred

安徽中审会计师事务所  
ANHUI CHUNSHEN ACCOUNTANTS  
2013年12月5日



NOTES

- When providing the CPA shall show the filing this certificate when necessary.
- This certificate shall be voluntarily used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent authority of CPA when the CPA stops conducting A in case of loss, the CPA shall report to the competent authority of CPA immediately, and the competent authority of CPA shall announce the suspension of business after making an announcement of loss on the newspaper.

