



# 启慧教育

NEEQ : 872669

## 广东启慧教育投资股份有限公司



## 半年度报告

— 2018 —

## 公司半年度大事记

2018 年 1 月 17 日取得《关于同意广东启慧教育投资股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》。2018 年 3 月 21 日，公司正式在全国中小企业股份转让系统挂牌。

# 目 录

|                               |    |
|-------------------------------|----|
| 声明与提示.....                    | 5  |
| 第一节 公司概况 .....                | 6  |
| 第二节 会计数据和财务指标摘要 .....         | 8  |
| 第三节 管理层讨论与分析 .....            | 10 |
| 第四节 重要事项 .....                | 19 |
| 第五节 股本变动及股东情况 .....           | 21 |
| 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 ..... | 23 |
| 第七节 财务报告 .....                | 26 |
| 第八节 财务报表附注 .....              | 36 |

## 释义

| 释义项目         |   | 释义                                          |
|--------------|---|---------------------------------------------|
| 公司、股份公司、启慧教育 | 指 | 广东启慧教育投资股份有限公司                              |
| 诺安学校         | 指 | 中山市诺安职业培训学校                                 |
| 诺安人力         | 指 | 中山市诺安人力资源服务有限公司                             |
| 启航技校         | 指 | 中山市启航技工学校                                   |
| 报告期          | 指 | 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日             |
| 元、万元         | 指 | 人民币元、万元                                     |
| 开源证券         | 指 | 开源证券股份有限公司                                  |
| 三会           | 指 | 公司的股东大会、董事会和监事会                             |
| 《公司法》        | 指 | 《中华人民共和国公司法》（2013 年修正）                      |
| 人防           | 指 | 人民防空是政府动员和组织人民群众防备敌人空中袭击、消除后果采取的措施和行动，简称人防。 |

## 声明与提示

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

公司负责人张秀成、主管会计工作负责人孙建恒及会计机构负责人（会计主管人员）孙建恒保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

| 事项                                         | 是或否                                                              |
|--------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事                       | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 是否存在豁免披露事项                                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 是否审计                                       | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |

### 【备查文件目录】

|        |                                                                                        |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| 文件存放地点 | 中山市南区银潭一路9号启慧大厦董事会秘书办公室                                                                |
| 备查文件   | 1. 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。<br>2. 报告期内在指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。 |

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

|        |                |
|--------|----------------|
| 公司中文全称 | 广东启慧教育投资股份有限公司 |
| 证券简称   | 启慧教育           |
| 证券代码   | 872669         |
| 法定代表人  | 张秀成            |
| 办公地址   | 中山市南区银潭一路9号    |

### 二、 联系方式

|               |                         |
|---------------|-------------------------|
| 董事会秘书或信息披露负责人 | 程路路                     |
| 是否通过董秘资格考试    | 是                       |
| 电话            | 0760-87959371           |
| 传真            | 0760-87959368           |
| 电子邮箱          | 402710824@qq.com        |
| 公司网址          | http://www.gdqhed.com   |
| 联系地址及邮政编码     | 中山市南区银潭一路9号 528400      |
| 公司指定信息披露平台的网址 | www.neeq.com.cn         |
| 公司半年度报告备置地    | 中山市南区银潭一路9号启慧大厦董事会秘书办公室 |

### 三、 企业信息

|                 |                                       |
|-----------------|---------------------------------------|
| 股票公开转让场所        | 全国中小企业股份转让系统                          |
| 成立时间            | 2008年10月6日                            |
| 挂牌时间            | 2018年3月21日                            |
| 分层情况            | 基础层                                   |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | 教育--教育--技能培训、教育辅助及其他教育--职业技能培训（P8291） |
| 主要产品与服务项目       | 职业学校教育、职业培训、网络职业教育和人力资源服务             |
| 普通股股票转让方式       | 集合竞价                                  |
| 普通股总股本（股）       | 25,656,300                            |
| 优先股总股本（股）       | 0                                     |
| 控股股东            | 张秀成                                   |
| 实际控制人及其一致行动人    | 张秀成                                   |

### 四、 注册情况

| 项目       | 内容                 | 报告期内是否变更 |
|----------|--------------------|----------|
| 统一社会信用代码 | 914420006805760021 | 否        |
| 注册地址     | 中山市南区银潭一路9号        | 否        |

|         |              |   |
|---------|--------------|---|
| 注册资本（元） | 25,656,300 元 | 否 |
|---------|--------------|---|

## 五、 中介机构

|                |                              |
|----------------|------------------------------|
| 主办券商           | 开源证券                         |
| 主办券商办公地址       | 陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层 |
| 报告期内主办券商是否发生变化 | 否                            |

## 六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

## 七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

## 第二节 会计数据和财务指标摘要

### 一、 盈利能力

单位：元

|                                         | 本期            | 上年同期          | 增减比例  |
|-----------------------------------------|---------------|---------------|-------|
| 营业收入                                    | 6,013,284.09  | 5,796,189.36  | 3.75% |
| 毛利率                                     | 8.98%         | 18.37%        | -     |
| 归属于挂牌公司股东的净利润                           | -4,535,871.81 | -1,757,369.76 | -     |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润                 | -3,175,116.44 | -1,727,127.49 | -     |
| 加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）           | -19.71%       | -6.36%        | -     |
| 加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算） | -15.42%       | -5.93%        | -     |
| 基本每股收益                                  | -0.18         | -0.07         | -     |

### 二、 偿债能力

单位：元

|                 | 本期期末          | 本期期初          | 增减比例    |
|-----------------|---------------|---------------|---------|
| 资产总计            | 48,187,830.62 | 46,464,133.91 | 3.71%   |
| 负债总计            | 27,440,094.13 | 21,180,525.61 | 29.55%  |
| 归属于挂牌公司股东的净资产   | 20,747,736.49 | 25,283,608.30 | -17.94% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 0.81          | 0.99          | -18.18% |
| 资产负债率（母公司）      | 24.45%        | 23.85%        | -       |
| 资产负债率（合并）       | 56.94%        | 45.58%        | -       |
| 流动比率            | 93.41%        | 123.66%       | -       |
| 利息保障倍数          | -8.28         | -7.52         | -       |

### 三、 营运情况

单位：元

|               | 本期        | 上年同期         | 增减比例    |
|---------------|-----------|--------------|---------|
| 经营活动产生的现金流量净额 | 63,862.59 | 2,697,547.14 | -97.63% |
| 应收账款周转率       | 32.63     | 15.81        | -       |
| 存货周转率         | 44.10     | 13.50        | -       |



#### 四、 成长情况

|         | 本期       | 上年同期     | 增减比例 |
|---------|----------|----------|------|
| 总资产增长率  | 3.71%    | -14.49%  | —    |
| 营业收入增长率 | 3.75%    | -57.77%  | —    |
| 净利润增长率  | -158.11% | -161.52% | —    |

#### 五、 股本情况

单位：股

|            | 本期期末       | 本期期初          | 增减比例  |
|------------|------------|---------------|-------|
| 普通股总股本     | 25,656,300 | 25,656,300.00 | 0.00% |
| 计入权益的优先股数量 | —          | —             | —     |
| 计入负债的优先股数量 | —          | —             | —     |

#### 六、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

#### 七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

☐适用 ☒不适用

### 第三节 管理层讨论与分析

#### 一、 商业模式

公司以启慧教育为母体，对职业学校教育、职业培训及网络职业教育及相关配套产业进行投资和经营管理。母公司负责教学设计、管理设计、人才供应等，将各种服务输出到各全资投资实体及全资子公司，进行统一管理。公司下设职业培训机构及职业教育学校，面向广大有职业技能提升需求及技能学历需求的社会人士、企事业单位人员、初高中毕业生提供职业培训及职业学校教育，收取学杂费及培训费用，这也是公司的主要业务收入来源，另有少部分收入来源于启航技校的商业物业租赁收入。

全资投资实体诺安学校借助母公司提供的教学资源、管理资源等从事公需科目培训、人防培训、劳动力“双转移”培训及各种中高技能培训鉴定等业务。学校积极与广东省人力资源和社会保障厅、中山市人力资源和社会保障局、中山市林业局等单位进行合作，提供劳动力综合素质和技能培训；为中山市各类专业的技术人员提供公需科目培训，以提升其综合素质；进入社区为居民提供人防知识教育等。同时，学校还提供电梯安装与维修、家政服务员、汽车维修工等十几项初中高职业技能培训鉴定业务。

启航技校秉承“德育为先、技能为本”的办学理念，开展培养中级技能人才的全日制技工教育。目前，学校开设了电梯安装与维修、汽车维修、汽车装饰与美容、灯饰工艺与造型、幼儿教育、计算机网络应用、计算机广告制作、美容保健、电子商务、烹饪、市场营销、机电一体化十二个专业。其中，电梯安装与维修专业是学校重点打造的龙头专业。

网络职业教育是启慧教育今后发展的重点方向之一，启慧教育以提供资源、搭建平台的方式向全国各大院校寻求合作，在全国推广布局电梯专业职业教育。虽然在报告期内网络职业教育只产生了较少的经营收入，但电梯专业的教育既有产业的刚性需求、又有充足的生源市场，根据启慧教育对项目的论证，预计该项业务将成为启慧教育未来利润的主要增长点之一。

公司经过多年的运营发展，采购模式、研发模式、营销模式和盈利模式均较为稳定。

##### （一）采购模式

公司的采购业务主要集中在启航技校的设备采购上。

启航技校建立了较为完善的成本控制体系和服务流程控制体系。由各部门根据需要编制计划报综合办公室审核汇总，按审批程序批准后，由总务处按计划统一购买并建立实物账，详细登记所采购物品的进销存情况。领用时，须填制领用单，经分管领导批准。综合办公室每月末将领用清单交财务处进行核定监控。

##### （二）研发模式

公司主要针对培训教材和培训方法进行研发，包括课程的内容、教学方法、学生管理方式、教学课件等。公司研发主要由启航技校教务处负责，教务处经过市场调研、实地考察等方式来设计专业的设置、课程的内容、教学的方法、管理的方式以及课件等，并提交公司管理层审核、定稿。

公司计划将线下学校培训模式与线上教学进行有机结合，建立一个以职业教育为主的网络教育平台。公司与服务供应商签订合约，由其根据公司的要求制作三维电梯教学软件、PPT 课件、教学视频等，经公司审核后上传至网络教育平台，搭建网络教育服务体系。在报告期内，公司全部研发费用支出均用于网络教育平台搭建和课件开发。

### （三）营销模式

启慧教育、启航技校和诺安学校根据自身特点采用不同的营销模式。

启慧教育主要是在全国推广电梯的职业教育，公司以搭建平台为基础，主要由市场拓展部负责向各个院校和企业推介电梯专业，合作开展电梯专业教学，进行电梯专业人才培养。

启航技校的市场营销工作主要由招生就业处负责。一方面，学校通过现场发放招生宣传册的方式进行宣传；另一方面，学校与各地初中学校合作，在当地初中学校召开招生宣讲会以及构建网上宣传与咨询平台等途径进行招生宣传。

诺安学校的大部分业务都是与政府及企事业单位合作，因此诺安学校在营销模式上并不需要进行大规模的宣传，而是通过提供优质服务的方式形成良好声誉，来与政府及企事业单位建立长期合作关系。

### （四）盈利模式

公司收入主要来源于职业学校教育及职业培训，少部分来源于网络职业教育、商业物业租赁及人才招聘代理服务。职业学校教育服务收入主要来源于学生缴纳的学杂费和住宿费。职业培训收入的主要来自于与政府部门和企事业单位签订合作协议，为其提供培训服务的费用。网络职业教育收入来源于合作学校的学费分成。全资子公司诺安人力有少部分收入，主要是为企业提供人才招聘服务业务所得。

### 商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

## 二、 经营情况回顾

2018 年 1-6 月份，公司实现收入 6,013,284.09 元，相比上年同期增长了 3.75%，收入的增长主要来源于启航技校 2017 年秋季招生人数比 2016 年秋季招生人数多了 120 人；但归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润为-3,548,819.13 元，相比上年同期增加了 108.29%，这是因为公司正在加快业务布局、提升办学层次，所以需要继续投入大量资金用于完善公司信息管理系统、改善校园环境和办学条件、增加实训设备以及开拓各项业务市场，这也导致公司上半年的成本费用增加较多，扩大了公司的

亏损额度。

2018 年，公司制定了布局电梯产业、提高职业学校教育办学层次、拓展培训业务和人力资源服务市场的业务计划。在上半年，公司沿着既定的目标开展工作，主要体现在：

在电梯产业布局上，公司已完成了对两个合作学校的设备投入，并与 12 家职业学校展开合作办学业务洽谈，根据电梯产业及职业教育生源市场情况分析，公司的合作办学模式已初步得到市场认可，在国内 15000 多所职业学校中，已开设电梯专业的院校不超过 80 家，因此，公司的电梯职业教育仍然有巨大的市场空间可以挖掘；

在职业学校办学层次上，经过全方位的投入改造以及充足准备，公司旗下的启航技校已顺利通过广东省重点技工学校专家组的评估，将在下半年正式升格为广东省重点技工学校，这将进一步提高学校的品牌知名度和影响力；

在培训市场上，公司在上半年已完成了对艺术培训市场调研以及各种职业技能短期培训的市场布局，公司将在下半年着手开展各种短期技能培训业务（尤其电梯产业的技能培训）和艺术培训业务，主要包括高考复读培训、跆拳道培训，注册成立艺术培训公司等；

在人力资源业务上，公司已与 11 家进行人力资源服务合作洽谈并初步达成合作意向，公司将在下半年将这些合作意向转化为人力资源服务收入。

综合 2018 年上半年的经营情况，公司所在行业未出现重大政策变动、行业整体发展比较平稳，公司正在按既定的计划布局市场，主营业务未发生变化，没有因市场竞争、产品或服务重大变化与调整、核心团队与关键技术的变化、供应商和客户的变化、销售渠道变动、季节性、周期性特征等因素而对经营产生重大影响。

### 三、 风险与价值

至本报告期末，公司存在以下各项风险因素，公司也积极采取了相应的措施以提升公司价值：

#### 1、实际控制人控制不当的风险

公司股东张秀成直接持有公司 52.77% 的股份，为公司的实际控制人，同时担任公司董事长及总经理，对股份公司有实际的控制权和影响力。虽然公司已建立起一套完善的公司治理制度，但公司实际控制人仍有可能利用其控制地位，通过行使表决权对公司的经营、人事、财务等实施不当控制，从而影响公司的正常经营，为公司持续健康发展带来风险。

应对措施：作为公司创始人，董事长张秀成先生对公司有深厚的感情，1993 年开始创业至今，他已经有二十几年的企业管理经验，2009 年投资创办诺安学校以来，已经有接近十年的职业教育从业经验，

并在 2015 年被评为全国职业教育优秀校长，所以，张秀成有足够的能力和经验带领公司全体成员将事业做强做大。目前，公司的各项战略都是由董事长带领团队共同制定，这也确保了公司的战略能够得到团队的认可并有效实施。

在日常工作中，董事长并未利用自己的控股地位独断专行，在重大决策做出前能够认真听取参与决策所涉及业务相关人员的意见，在综合各方意见后认真分析并行使最终决策权。

自股份公司成立以来，公司三会机制运行良好，各项重大决策都按规定由董事会审议并提请股东大会审议，股东表决权能够有效发挥作用，避免个人单独做出决策的可能性。公司也将严格依据《公司法》、《公司章程》等法律法规和规范性文件的要求规范运作，认真执行“三会”议事规则、《关联交易决策制度》等制度的规定，保障“三会”决议的切实执行，以规范公司治理，保护公司及股东权益。公司今后根据自身的发展，将进一步完善公司治理机制、健全和完善公司的内控制度，以适应公司不断发展壮大的需要。

## 2、公司治理风险

股份公司设立后，公司逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。但公司股份进入全国中小企业股份转让系统挂牌转让后，全国中小企业股份转让系统的监管规则对公司治理提出了更高的要求。而公司管理层对于新制度仍处于学习和理解阶段，对于新制度的贯彻、执行水平仍需进一步的提高。随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。公司未来经营中可能存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险

应对措施：为顺应发展需求，公司不断完善治理结构，调整董监高级管理人员人选，使得公司董、监、高团队组成更合理，新团队能更好把握公司的发展战略，推动公司的发展。在启航技校和诺安学校的管理上，公司聘请了有丰富职业学校管理经验的管理人员到诺安学校和启航技校担任校领导或中层管理人员，确保学校管理队伍更加成熟、专业，能够更加充分的理解董事会的战略部署并有效执行。

公司根据事业发展所处时期不同，有针对性的更新公司的规章制度并及时组织员工培训学习。每年八月份和一月份，公司都会召开职工大会，全体员工出席会议，董事长在大会上向员工宣讲公司的战略部署情况，让每位员工能够尽快融入集体，与公司共同发展。

公司董事、监事、高级管理人员认真学习和贯彻执行公司各项治理制度，提高规范意识和执行能力，保护公司及投资者的权益。

## 3、营业规模较小导致的抵御市场风险能力较弱

公司主要致力于对职业教育、学前教育、网络教育、职业培训、艺术培训及相关配套产业进行投资和经营管理。公司 2018 年上半年营业收入为 6,013,284.09 元，归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益

后的净利润为-3,548,819.13 元。报告期内，公司总体规模较小，公司抵御市场风险的能力较弱。

应对措施：目前公司的主要收入来源于诺安学校的培训收入和启航技校的学费收入，所涉教育细分市场为职业教育。根据中山市职业教育发展情况，目前启航技校的办学规模在中山市 13 所职业学校中处于第 5 名，随着办学质量的提高，学校的知名度也在逐步提高，办学品牌也得到社会高度认可；同时，根据中山市教育局相关数据显示，自 2019 年起，中山市每年初中毕业生人数将由现在的 32000 人增加到 36000 人以上，将为职业教育提供更大的生源市场。因此，学校的办学规模也将逐步扩大。另外，近几年国家不断出台政策鼓励民间资本参与办学并大力支持职业教育发展，为启航技校的发展提供了良好的外部环境，让学校能够抵御市场变化的风险。

诺安学校目前的业务主要为政府购买服务的短期培训以及职业技能鉴定培训，为避免因政策变化给学校的业务带来影响，学校在维护好原有业务的同时，也正在努力拓展其它培训业务，打造自有培训品牌，在增加学校收入的同时也让诺安学校具有更强的市场风险抵御能力。

诺安人力目前已确定了院校毕业生就业服务、下岗工人培训再上岗、企业劳动派遣、企业人力资源服务、会展及活动策划等几大业务，各项业务均在有序开展。2018 年上半年，诺安人力已与 11 家企业达成人力资源服务意向，将在下半年签订协议并开展服务

作为母公司，启慧教育的网络职业教育项目 2017 年已与山东平邑县德才职专中等专业学校、新疆生产建设兵团第十三师职业技术学校、南通市通州湾技工学校、河南省临颍县职业教育中心和贵州育航教育咨询有限公司五家单位签订了合作协议开展电梯专业合作办学。同时，公司已计划启动电梯网络教学的全国推广计划，在取得相关资质后将全面推广网络教育项目，从而快速占领电梯行业的教育细分市场，为公司注入更大的发展动力。

在度过开办初期困难后，公司及各投资实体、全资子公司的业务将进入上升轨道，因此，公司的收入也将逐步提高。

#### 4、市场竞争加剧的风险

中国学历职业教育近十几年取得了巨大发展，2015 年我国中等职业教育在校生达 1656.7 万人，较 1996 年的 1268 万增长了近 31%，多年就业率保持在 95%以上；2015 年，全国中等职业院校 11202 所，与普通高中的学校数量基本持平。随着社会发展节奏的加快与就业竞争加剧，职业教育领域涌现了一大批非学历职业教培机构，针对不同人群的不同需求提供诸如语言类、公务员、IT、金融财会、管理等多个领域的教培服务，覆盖了包括学前教育、K12 教育、职业教育等全年龄人群。众多机构和组织投身于职业教育市场将使该行业竞争加剧。

然而，大多数职业技能培训机构的操作模式简单，更倾向于短期收益，而对培训机构的长远发展缺



少具体设想和规划，过于注重利益的追逐，而忽略了教育本身应该以培养人才、提高其技能与知识水平为根本原则的办学目的，也因此造成了培训质量总体偏低的现象。另一方面，职业教育培训机构的师资质量也存在问题，尤其是在招生高峰期，因专职教师数量不足而采取临时外聘兼职教师等应急措施，放松对教师任职资格的审查，从而影响了教师队伍的素质，这种经营模式不利于公司的长期可持续发展。

应对措施：公司作为教育投资公司，一直以来都以投资职业教育为主营业务，目前公司正常经营的业务包括职业学校教育、职业培训和网络职业教育。

目前中山市政府在政策上已经逐渐收紧了对职业教育学校的设立申请，并对办学效果不佳的公办学校进行整编。因此，职业学校在中山市的市场容量基本稳定，只要启航技校认真规划发展方向，做好内部管理，努力打造职业教育品牌，将会迎来一次飞跃发展的机会。启航学校已于 2018 年 6 月份顺利通过广东省重点技工学校专家组的评估。随着办学层次提升，学校的办学实力将大幅提升，这有助于学校进一步提高竞争力。

诺安学校已在中山市开展了多年的职业培训业务，在承接企事业各种培训业务过程中受到业界的一致认可。诺安学校在业务开展过程中有清晰的定位，对培训场地和设备等都有一定的要求，准入条件较高，保证了培训质量能够维持在较高水平；同时，诺安学校也在不断拓展自己的业务，以提高自己的竞争力，如学校于 2018 年 5 月份与广东海洋大学建立成人继续教育合作办学关系等。

启慧教育一直注重对对全全资投资实体、全资子公司进行教学输出、管理输出和人才输出，对全全资投资实体、全资子公司的团队建设，特别是师资建设密切关注，公司每年都会组织内部师资培训活动，围绕师资队伍的思想建设、专业能力、团队合作等方面进行培养，并安排核心团队参加外部的各种培训，吸收核心管理人员成为公司股东，确保公司队伍的专业性和稳定性，为公司事业的发展奠定了良好基础。

启慧教育完成电梯教学资源开发后，正在投入研发开发 ERP 管理系统以提升公司管理效率，为公司走向集团化奠定基础。

#### 5、经营场所租赁的风险

公司名下未登记任何土地使用权或房产，主要原因是为保证公司经营场所区位的覆盖范围及规模能够满足广大学员的需求，公司需要较大面积的场地用于开展业务，而公司尚处于建立初期，资金短缺。为更好利用有限资源，公司经营使用的房屋均为租赁取得，虽然租赁合同大多为长期合同，但定期结算房租较高，而且公司对所租赁的房屋依赖性较强，因此公司存在因或有事项造成无法续租而带来的风险。

应对措施：启航技校从事职业教育，需要投入大量教学实训设备，因此在开办初期，为了减轻公司的资金压力，启航技校选择以轻资产为主，通过租赁的形式获得办学场地，与中山伟霖纺织有限公司签订长期租期合同，租赁期到 2025 年。

随着业务的不断发展，公司将按照打造教育集团的目标进行规划，为降低因租赁带来的经营不连续的风险，公司已经通过以下方式解决场地租赁问题：

（1）购买房产设立总部。公司计划购买位于中山市南区银潭一路9号，不动产权证号为粤（2016）中山市不动产权第0116127号的私人房产，公司已与业主签订购买意向合同并支付了首期款。

（2）购建新校区。启航技校拟采用租赁或购买的形式获得面积120亩以上的新场地用于办学，便于学校按照现代职业教育的发展规律规划打造与建设新校园。

（3）推广网络职业教育以降低对办学场地的依赖。公司积极筹备电梯网络职业教育，将通过网络这一工具把职业教育引入“互联网+”时代，公司通过线上网络教育平台招生办学、通过向其它学校投入设备进行线下合作办学，利用资源整合的模式，减少公司对办学场地依赖，从而降低经营场所租赁的风险。

## 6、人才流失风险

在职业教育行业，师资力量是决定培训机构能否发展壮大的一个重要因素。目前公司的师资力量雄厚，共有教职员工107人，其中有60名专职教师，专职教师又包括理论教师、一体化教师和实训教师。核心管理团队和骨干师资队伍具有丰富的企业管理培训、课程开发和推广经验，对公司的稳定经营具有重要意义。核心管理团队和骨干师资队伍的稳定对保持公司的市场竞争力至关重要，一旦核心管理团队和骨干师资发生人才流失，可能会给公司长期稳定发展带来一定的不利影响。

应对措施：对于教育产业而言，师资队伍是确保企业业务稳定增长的关键因素之一，因此，为了预防人才流失，公司在以下几方面实施了保障措施：

（1）公司与多家高校建立人才供应合作，为公司师资队伍的招聘提供了稳定的人力资源渠道，为公司教职工队伍的稳定提供了基本保障；

（2）公司建立了一套内部人才培养制度，将下属启航技校的优秀毕业生通过公司付费再深造的形式提高其能力，并聘用于公司的相应岗位，从内部供应上解决人才的需求；

（3）公司为教职工设计了良好的职业生涯规划，并提供了高于行业平均水平的职工福利，让员工拥有良好的归属感，能够在公司专心发展自己的事业；

（4）公司通过增资将公司的管理层和核心技术人员吸纳为股东。目前，公司的股东中有39.29%为公司的教职员工，确保了公司核心团队的稳定。

（5）健全企业文化。公司已建立起一套“以人为本”的企业文化，树立了“我们为创造价值而存在、我们为追求目标而努力”的企业精神，通过企业文化可以进一步增强团队凝聚力和职业荣誉感，从而保障队伍的稳定；

（6）重视与员工沟通和人际关系的改善。公司注重员工沟通，畅通员工申诉渠道，及时了解员工



心理状况并及时进行疏导，解决员工在生活和工作遇到的问题，加强员工的幸福感。

#### 7、行业政策变化的风险

在 2017 年 10 月 18 日召开的十九大上，习近平总书记提出：建设教育强国是中华民族伟大复兴的基础工程，必须把教育事业放在优先位置，加快教育现代化，办好人民满意的教育。要全面贯彻党的教育方针，落实立德树人根本任务，发展素质教育，推进教育公平，培养德智体美全面发展的社会主义建设者和接班人。对于职业教育，习总书记强调要：完善职业教育和培训体系，深化产教融合、校企合作。这也是进一步体现党对职业教育的高度重视。《中山市人民政府办公室关于进一步加强高技能人才队伍建设的意见》（中府办〔2015〕66 号）中指出：大力推进职业教育（含技工教育，下同）改革发展，着力构建职业教育与普通教育、中职（技）与高职（技）、职前教育与职后培训相互贯通的现代职业教育体系；支持民办职业培训机构发展。鼓励社会力量开展职业培训，保障民办培训机构在师资培养、技能鉴定、政府购买培训成果、参与相关财政补助资金分配等方面，与公办培训机构享受同等待遇。这些政策都体现了政府对职业教育的大力扶持，成为公司未来持续发展的重要支撑。2017 年度公司政府补助占净利润的比例分别为 44.38%，营业外收入主要为政府对公司办学提供的补贴。因此，政府的政策对目前公司的净利润影响较大，若政府政策改变，在公司未改变净利润占比格局的情况下，有可能产生公司盈利急剧下降的风险。

应对措施：近几年，国家、广东省和中山市都相继出台政策支持、鼓励职业教育发展，在政策文件中都强调，民办职业学校要与公办职业学校享有同等法律地位，应在土地、金融等方面享有优惠政策，启航技校从 2015 年起享受了市财政的生均办学经费补贴。中山市政府在前期召开的技工院校座谈会上强调，市政府会继续出台政策支持职业教育，对于生均办学经费补贴，政府会保证不低于原有的补贴标准，并在今年之内出台政策以帮助职业学校发展。当然，公司发展不能仅依靠财政补贴，更需要自身的业务发展才能确保持续经营，因此，为了预防政策变化带来的风险，公司也做出相应的应对措施：

（1）提高学校的办学质量、打造办学品牌以保证学校能够获得更高的社会认可，从而增加学校的生源、提高学校收入；

（2）拓宽公司投资范围，让公司的业务覆盖到网络教育、学前教育、艺术培训、高考复读等领域，从而提高公司自身的盈利能力；

（3）制定公司五年发展规划，让公司能够按既定的目标发展业务，从而进入良性发展轨道；

（4）公司将密切关注与教育相关的政策变化，积极与政府部门保持沟通，及时评判政策变化可能给公司带来的影响，做好积极妥善的应对准备，减少政策变动带来的影响。

#### 8、报告期末存在未弥补亏损的风险

2018 年上半年末公司未分配利润为-12,544,963.51 元，可能存在需以未来收益弥补亏损以及公司无法向股东进行现金分红的风险。

应对措施：公司前期亏损是因为办学初期投入较多造成的，根据公司的发展规划，2018 年年底将减少亏损；2019 年，随着网络职业教育项目的发展，公司的规模和业务量将得到迅速发展，届时公司将会采取更多的发展手段为股东谋取更大收益。

另外，在保证前期的各项业务进入正常运转轨道的同时，公司已着手拓展其它业务，实现多元化经营管理，公司已做好开办艺术培训班的准备工作，同时，公司也在筹备开办高考复读班，公司将通过在利润空间较大的培训细分市场中占据一定份额来提高盈利能力，这样可以让公司尽快弥补前期亏损，实现公司整体扭亏为盈的经营目标，从而能够给股东带来利润分红。与此同时，公司将进一步健全内部治理结构、完善公司章程、严格执行内控制度，从而全方位保障中小股东的利益。

#### 四、 企业社会责任

报告期内，企业积极履行应尽的义务，承担社会责任。坚持从严治企，自觉遵纪守法，诚信经营；坚持服务民生，努力增加就业机会，积极构建和谐劳动关系。把握员工需求，建立健全员工关爱机制，解决员工工作生活中的实际问题；完善收入分配制度，不断提高员工薪酬和福利，实现大众成就大众分享；完善在职培训，注重培养和开发员工潜能，促进员工健康成长；着力培育积极履行社会责任的企业文化，将其同员工培训相结合，激发员工公益心、慈爱心和责任心。

#### 五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

## 第四节 重要事项

### 一、重要事项索引

| 事项                               | 是或否                                                              | 索引      |
|----------------------------------|------------------------------------------------------------------|---------|
| 是否存在重大诉讼、仲裁事项                    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在对外担保事项                       | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否对外提供借款                         | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在日常性关联交易事项                    | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 四.二.(一) |
| 是否存在偶发性关联交易事项                    | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 四.二.(二) |
| 是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在股权激励事项                       | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在已披露的承诺事项                     | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况       | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在被调查处罚的事项                     | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在失信情况                         | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在利润分配或公积金转增股本的情况              | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在普通股股票发行事项                    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在存续至本期的债券融资事项                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在存续至本期的可转换债券相关情况              | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在自愿披露的其他重要事项                  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |

### 二、重要事项详情

#### (一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

| 具体事项类型                         | 预计金额       | 发生金额   |
|--------------------------------|------------|--------|
| 1. 购买原材料、燃料、动力                 | -          | -      |
| 2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售 | -          | -      |
| 3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）         | -          | -      |
| 4. 财务资助（挂牌公司接受的）               | 20,000,000 | 70,000 |
| 5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型      | -          | -      |
| 6. 其他                          | -          | -      |

#### (二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

| 关联方 | 交易内容 | 交易金额         | 是否履行必要决策程序 | 临时公告披露时间   | 临时公告编号  |
|-----|------|--------------|------------|------------|---------|
| 张秀成 | 资金拆借 | 5,081,420.80 | 是          | 2018年4月25日 | 2018010 |

|     |      |              |   |           |         |
|-----|------|--------------|---|-----------|---------|
| 张秀成 | 资金拆借 | 6,150,000.00 | 是 | 2018年5月2日 | 2018017 |
|-----|------|--------------|---|-----------|---------|

**偶发性关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：**

控股股东、实际控制人张秀成提供无偿借款给公司。此项关联交易基于公司经营需求和日常经营所需，符合公司和全体股东利益，体现了关联方对公司发展经营的支持，有助于公司筹集日常发展所需的资金。

此项关联交易遵循诚实信用、等价有偿、公平自愿、合理公允的基本原则，不存在损害公司利益的情形，对公司未来的财务状况和经营成果有积极影响。

公司相对于关联方在业务、人员、财务、资产、机构等方面独立，关联交易不会对公司的独立性构成影响，公司主要业务也不会因此类交易而对关联方形成依赖。

## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

| 股份性质    |               | 期初         |        | 本期变动  | 期末         |        |
|---------|---------------|------------|--------|-------|------------|--------|
|         |               | 数量         | 比例     |       | 数量         | 比例     |
| 无限售条件股份 | 无限售股份总数       | 14,849,475 | 57.88% | 0     | 14,849,475 | 57.88% |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 | 3,384,775  | 13.19% | 0     | 3,384,775  | 13.19% |
|         | 董事、监事、高管      | 3,602,275  | 14.04% | 1,000 | 3,603,275  | 14.04% |
|         | 核心员工          | 0          | 0%     | 0     | 0          | 0%     |
| 有限售条件股份 | 有限售股份总数       | 10,806,825 | 42.12% | 0     | 10,806,825 | 42.12% |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 | 10,154,325 | 39.58% | 0     | 10,154,325 | 39.58% |
|         | 董事、监事、高管      | 10,806,825 | 42.12% | 0     | 10,806,825 | 42.12% |
|         | 核心员工          | 0          | 0%     | 0     | 0          | 0%     |
| 总股本     |               | 25,656,300 | —      | 0     | 25,656,300 | —      |
| 普通股股东人数 |               | 58         |        |       |            |        |

#### (二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

| 序号                              | 股东名称 | 期初持股数      | 持股变动 | 期末持股数      | 期末持股比例   | 期末持有限售股份数量 | 期末持有无限售股份数量 |
|---------------------------------|------|------------|------|------------|----------|------------|-------------|
| 1                               | 张秀成  | 13,539,100 | 0    | 13,539,100 | 52.7711% | 10,154,325 | 3,384,775   |
| 2                               | 余达金  | 6,359,900  | 0    | 6,359,900  | 24.7888% | 0          | 6,359,900   |
| 3                               | 刘楚妤  | 750,000    | 0    | 750,000    | 2.9233%  | 0          | 750,000     |
| 4                               | 李建萍  | 750,000    | 0    | 750,000    | 2.9233%  | 0          | 750,000     |
| 5                               | 聂一红  | 500,000    | 0    | 500,000    | 1.9488%  | 0          | 500,000     |
| 合计                              |      | 21,899,000 | 0    | 21,899,000 | 85.3553% | 10,154,325 | 11,744,675  |
| 前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：不存在关联关系。 |      |            |      |            |          |            |             |

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

### 三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

报告期内，张秀成直接持有公司 13,539,100 股股份，占股份总额的 52.7711%，为公司的控股股东。公司创始人张秀成先生一直持有公司 50.00%以上股权，现在持有公司 52.7711%的股份并出任董事长职务，能够对董事会及股东大会产生重大影响，鉴于此，张秀成先生系公司的实际控制人。

张秀成，男，1968 年 2 月生，中国国籍，无永久境外居留权。1990 年毕业于广州有色金属工业学校，中专学历。1990 年 7 月至 1993 年 4 月就职于中山中粤马口铁工业有限公司，担任财务主管；1993 年 6 月至 1996 年 3 月就职于中山市佳禾商贸有限公司，担任经理职务；1996 年 4 月至 1998 年 6 月就职于中山市中永电器有限公司，担任副总经理；1998 年 7 月至 2000 年 5 月就职于中山市永安锅炉经销中心，担任总经理；2000 年 5 月至 2011 年 6 月就职于中山市诺安机电工程有限公司，担任董事长；2008 年 10 月至 2014 年 3 月，就职于中山市诺安机电职业技术学校有限公司，担任董事长/总经理；2014 年 4 月至今，就职于广东启慧教育投资股份有限公司，担任董事长/总经理。

报告期内公司控股股东、实际控制人未发生变更。

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

| 姓名        | 职务         | 性别 | 出生日期       | 学历    | 任期            | 是否在公司领取薪酬 |
|-----------|------------|----|------------|-------|---------------|-----------|
| 张秀成       | 董事长、总经理    | 男  | 1968-02-15 | 中专    | 2017.4-2020.4 | 是         |
| 张凌枫       | 董事         | 男  | 1994-07-06 | 本科    | 2017.4-2020.4 | 否         |
| 唐治平       | 董事         | 男  | 1959-01-09 | 本科    | 2017.4-2020.4 | 否         |
| 孙建恒       | 董事、财务总监    | 男  | 1977-06-21 | 本科    | 2017.4-2020.4 | 是         |
| 方泽雄       | 董事、副总经理    | 男  | 1980-06-04 | 本科    | 2017.4-2020.4 | 是         |
| 林文标       | 监事会主席      | 男  | 1982-07-17 | 本科    | 2017.4-2020.4 | 否         |
| 李婷婷       | 监事         | 女  | 1981-07-03 | 本科    | 2017.4-2020.4 | 否         |
| 黄林        | 职工代表监事     | 男  | 1990-06-18 | 大专    | 2018.3-2020.4 | 是         |
| 程路路       | 副总经理、董事会秘书 | 女  | 1988-05-23 | 硕士研究生 | 2017.4-2020.4 | 是         |
| 董事会人数:    |            |    |            |       |               | 5         |
| 监事会人数:    |            |    |            |       |               | 3         |
| 高级管理人员人数: |            |    |            |       |               | 4         |

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

董事长张秀成与董事张凌枫为父子关系。除此之外，公司董事、监事和高管相互间以及与控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

| 姓名  | 职务         | 期初持普通股股数   | 数量变动  | 期末持普通股股数   | 期末普通股持股比例 | 期末持有股票期权数量 |
|-----|------------|------------|-------|------------|-----------|------------|
| 张秀成 | 董事长、总经理    | 13,539,100 | 0     | 13,539,100 | 52.7711%  | 0          |
| 唐治平 | 董事         | 10,000     | 0     | 10,000     | 0.0390%   | 0          |
| 程路路 | 副总经理、董事会秘书 | 30,000     | 0     | 30,000     | 0.1169%   | 0          |
| 张凌枫 | 董事         | 450,000    | 0     | 450,000    | 1.7540%   | 0          |
| 孙建恒 | 董事、财务总监    | 10,000     | 0     | 10,000     | 0.0390%   | 0          |
| 方泽雄 | 董事、副总经理    | 200,000    | 1,000 | 201,000    | 0.7834%   | 0          |
| 林文标 | 监事会主席      | 160,000    | 0     | 160,000    | 0.6236%   | 0          |
| 李婷婷 | 监事         | 10,000     | 0     | 10,000     | 0.0390%   | 0          |
| 黄林  | 职工代表监事     | 0          | 0     | 0          | 0%        | 0          |
| 合计  | -          | 14,409,100 | 1,000 | 14,410,100 | 56.1660%  | 0          |

### (三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

☐适用 ☒不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

| 按工作性质分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 技术人员    | 65   | 60   |
| 销售人员    | 21   | 14   |
| 行政管理人员  | 25   | 25   |
| 财务人员    | 8    | 8    |
| 员工总计    | 119  | 107  |

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 博士      | 0    | 0    |
| 硕士      | 3    | 4    |
| 本科      | 52   | 44   |
| 专科      | 43   | 41   |
| 专科以下    | 21   | 18   |
| 员工总计    | 119  | 107  |

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

#### 1、人员变动及人才引进

截至报告期末，公司员工结构相对稳定。报告期内公司人事重点在培养管理人员和教师骨干。通过企业文化和价值观教育和培养人才、稳定人才，为公司培养后备队伍，保证公司人才队伍的稳定。

#### 2、培训计划

公司通过人力资源部门制定了全面的培训计划，对新入职员工进行入职培训，使其了解公司基本情况，掌握所从事岗位的劳动技能，使其了解各项制度规定和要求；对于在职员工，公司开展定期在职培训，培训方式包括公司内部培训和参加外部培训。公司通过培训，不断提升公司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和切实的保障。



### 3、薪酬政策

公司依据《中华人民共和国劳动法》与所有员工签订劳动合同，建立规范的薪酬体系。依据《中华人民共和国社会保障法》为员工缴纳社会保险和住房公积金。

### 4、需公司承担费用的离退休职工人数

公司执行国家和地方相关的社会保险制度，没有需要公司承担费用的离退休人员。

## (二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

☐ 适用 ☒ 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

☒ 适用 ☐ 不适用

| 姓名  | 岗位               | 期末普通股持股数量 |
|-----|------------------|-----------|
| 温建明 | 中山市启航技工学校执行校长    | 10,000    |
| 裴树人 | 中山市启航技工学校副校长     | 20,000    |
| 李光  | 中山市启航技工学校电梯教研室主任 | 0         |
| 马振东 | 中山市启航技工学校电梯专业教师  | 0         |
| 官美森 | 中山市启航技工学校副校长     | 0         |

核心人员的变动情况：

无

## 三、 报告期后更新情况

☐ 适用 ☒ 不适用

## 第七节 财务报告

### 一、 审计报告

|      |   |
|------|---|
| 是否审计 | 否 |
|------|---|

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

| 项目                     | 附注  | 期末余额                 | 期初余额                 |
|------------------------|-----|----------------------|----------------------|
| <b>流动资产：</b>           |     |                      |                      |
| 货币资金                   | 六、1 | 836,697.66           | 546,282.33           |
| 结算备付金                  |     | -                    | -                    |
| 拆出资金                   |     | -                    | -                    |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |     | -                    | -                    |
| 衍生金融资产                 |     | -                    | -                    |
| 应收票据及应收账款              | 六、2 | 108,256.77           | 241,938.83           |
| 预付款项                   | 六、3 | 16,163,554.95        | 10,741,313.43        |
| 应收保费                   |     | -                    | -                    |
| 应收分保账款                 |     | -                    | -                    |
| 应收分保合同准备金              |     | -                    | -                    |
| 其他应收款                  | 六、4 | 2,884,806.87         | 5,419,013.41         |
| 买入返售金融资产               |     |                      |                      |
| 存货                     | 六、5 | 124,100.00           | 124,100.00           |
| 持有待售资产                 |     | -                    | -                    |
| 一年内到期的非流动资产            |     | -                    | -                    |
| 其他流动资产                 | 六、6 | 483,464.56           | 285,970.27           |
| <b>流动资产合计</b>          |     | <b>20,600,880.81</b> | <b>17,358,618.27</b> |
| <b>非流动资产：</b>          |     |                      |                      |
| 发放贷款及垫款                |     | -                    | -                    |
| 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                 |     | -                    | -                    |
| 投资性房地产                 |     | -                    | -                    |
| 固定资产                   | 六、7 | 10,090,672.49        | 11,017,259.47        |
| 在建工程                   |     | -                    | -                    |
| 生产性生物资产                |     | -                    | -                    |
| 油气资产                   |     | -                    | -                    |
| 无形资产                   | 六、8 | 32,939.08            | 36,818.32            |
| 开发支出                   | 六、9 | 5,724,950.45         | 5,297,600.00         |

|                        |      |               |               |
|------------------------|------|---------------|---------------|
| 商誉                     |      | -             | -             |
| 长期待摊费用                 | 六、10 | 11,699,463.36 | 12,648,159.18 |
| 递延所得税资产                | 六、11 | 38,924.43     | 105,678.67    |
| 其他非流动资产                |      | -             | -             |
| <b>非流动资产合计</b>         |      | 27,586,949.81 | 29,105,515.64 |
| <b>资产总计</b>            |      | 48,187,830.62 | 46,464,133.91 |
| <b>流动负债：</b>           |      |               |               |
| 短期借款                   | 六、12 | 9,760,000.00  | 7,010,000.00  |
| 向中央银行借款                |      | -             | -             |
| 吸收存款及同业存放              |      | -             | -             |
| 拆入资金                   |      | -             | -             |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 |      | -             | -             |
| 衍生金融负债                 |      | -             | -             |
| 应付票据及应付账款              | 六、13 | 319,958.17    | 239,921.51    |
| 预收款项                   | 六、14 | 3,791,954.02  | 4,591,075.57  |
| 卖出回购金融资产               |      | -             | -             |
| 应付手续费及佣金               |      | -             | -             |
| 应付职工薪酬                 | 六、15 | 541,587.48    | 614,919.21    |
| 应交税费                   | 六、16 | 88,437.66     | 86,157.25     |
| 其他应付款                  | 六、17 | 7,558,103.50  | 1,495,272.49  |
| 应付分保账款                 |      | -             | -             |
| 保险合同准备金                |      | -             | -             |
| 代理买卖证券款                |      | -             | -             |
| 代理承销证券款                |      | -             | -             |
| 持有待售负债                 |      | -             | -             |
| 一年内到期的非流动负债            |      | -             | -             |
| 其他流动负债                 |      | -             | -             |
| <b>流动负债合计</b>          |      | 22,060,040.83 | 14,037,346.03 |
| <b>非流动负债：</b>          |      |               |               |
| 长期借款                   | 六、18 | 496,000.00    | 1,872,000.00  |
| 应付债券                   |      | -             | -             |
| 其中：优先股                 |      | -             | -             |
| 永续债                    |      | -             | -             |
| 长期应付款                  | 六、19 | 2,823,750.00  | 3,101,590.00  |
| 长期应付职工薪酬               |      | -             | -             |
| 预计负债                   |      | -             | -             |
| 递延收益                   | 六、20 | 2,060,303.30  | 2,169,589.58  |
| 递延所得税负债                |      | -             | -             |
| 其他非流动负债                |      | -             | -             |
| <b>非流动负债合计</b>         |      | 5,380,053.30  | 7,143,179.58  |
| <b>负债合计</b>            |      | 27,440,094.13 | 21,180,525.61 |
| <b>所有者权益（或股东权益）：</b>   |      |               |               |

|                   |      |                      |                      |
|-------------------|------|----------------------|----------------------|
| 股本                | 六、21 | 25,656,300.00        | 25,656,300.00        |
| 其他权益工具            |      | -                    | -                    |
| 其中：优先股            |      | -                    | -                    |
| 永续债               |      | -                    | -                    |
| 资本公积              | 六、22 | 7,636,400.00         | 7,636,400.00         |
| 减：库存股             |      | -                    | -                    |
| 其他综合收益            |      | -                    | -                    |
| 专项储备              |      | -                    | -                    |
| 盈余公积              |      | -                    | -                    |
| 一般风险准备            |      | -                    | -                    |
| 未分配利润             | 六、23 | -12,544,963.51       | -8,009,091.70        |
| 归属于母公司所有者权益合计     |      | 20,747,736.49        | 25,283,608.30        |
| 少数股东权益            |      | -                    | -                    |
| <b>所有者权益合计</b>    |      | <b>20,747,736.49</b> | <b>25,283,608.30</b> |
| <b>负债和所有者权益总计</b> |      | <b>48,187,830.62</b> | <b>46,464,133.91</b> |

法定代表人：张秀成

主管会计工作负责人：孙建恒

会计机构负责人：孙建恒

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

| 项目                     | 附注   | 期末余额                 | 期初余额                 |
|------------------------|------|----------------------|----------------------|
| <b>流动资产：</b>           |      |                      |                      |
| 货币资金                   |      | 54,238.58            | 96,826.28            |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |      | -                    | -                    |
| 衍生金融资产                 |      | -                    | -                    |
| 应收票据及应收账款              |      | -                    | -                    |
| 预付款项                   |      | 8,280,637.00         | 8,950,000.00         |
| 其他应收款                  | 十三、1 | 16,171,515.03        | 19,021,389.78        |
| 存货                     |      | -                    | -                    |
| 持有待售资产                 |      | -                    | -                    |
| 一年内到期的非流动资产            |      | -                    | -                    |
| 其他流动资产                 |      | 292,141.30           | 84,747.15            |
| <b>流动资产合计</b>          |      | <b>24,798,531.91</b> | <b>28,152,963.21</b> |
| <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                 | 十三、2 | 400,000.00           | 400,000.00           |
| 投资性房地产                 |      | -                    | -                    |
| 固定资产                   |      | 740,336.46           | 604,849.57           |

|                        |  |                      |                      |
|------------------------|--|----------------------|----------------------|
| 在建工程                   |  | -                    | -                    |
| 生产性生物资产                |  | -                    | -                    |
| 油气资产                   |  | -                    | -                    |
| 无形资产                   |  | 9,777.87             | 11,244.51            |
| 开发支出                   |  | 5,724,950.45         | 5,297,600.00         |
| 商誉                     |  | -                    | -                    |
| 长期待摊费用                 |  | 2,359,118.30         | 2,654,008.10         |
| 递延所得税资产                |  | 50,000.00            | 90,000.00            |
| 其他非流动资产                |  | -                    | -                    |
| <b>非流动资产合计</b>         |  | <b>9,284,183.08</b>  | <b>9,057,702.18</b>  |
| <b>资产总计</b>            |  | <b>34,082,714.99</b> | <b>37,210,665.39</b> |
| <b>流动负债：</b>           |  |                      |                      |
| 短期借款                   |  | -                    | -                    |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 |  | -                    | -                    |
| 衍生金融负债                 |  | -                    | -                    |
| 应付票据及应付账款              |  | 170,000.00           | -                    |
| 预收款项                   |  | 408,000.00           | 2,400.00             |
| 应付职工薪酬                 |  | 86,790.61            | 37,735.85            |
| 应交税费                   |  | -                    | 151,713.78           |
| 其他应付款                  |  | 7,615,109.49         | 8,683,028.49         |
| 持有待售负债                 |  | -                    | -                    |
| 一年内到期的非流动负债            |  | -                    | -                    |
| 其他流动负债                 |  | -                    | -                    |
| <b>流动负债合计</b>          |  | <b>8,279,900.10</b>  | <b>8,874,878.12</b>  |
| <b>非流动负债：</b>          |  |                      |                      |
| 长期借款                   |  | -                    | -                    |
| 应付债券                   |  | -                    | -                    |
| 其中：优先股                 |  | -                    | -                    |
| 永续债                    |  | -                    | -                    |
| 长期应付款                  |  | -                    | -                    |
| 长期应付职工薪酬               |  | -                    | -                    |
| 预计负债                   |  | -                    | -                    |
| 递延收益                   |  | -                    | -                    |
| 递延所得税负债                |  | -                    | -                    |
| 其他非流动负债                |  | -                    | -                    |
| <b>非流动负债合计</b>         |  | <b>-</b>             | <b>-</b>             |
| <b>负债合计</b>            |  | <b>8,279,900.10</b>  | <b>8,874,878.12</b>  |
| <b>所有者权益：</b>          |  |                      |                      |
| 股本                     |  | 25,656,300.00        | 25,656,300.00        |
| 其他权益工具                 |  | -                    | -                    |
| 其中：优先股                 |  | -                    | -                    |
| 永续债                    |  | -                    | -                    |

|                   |  |                      |                      |
|-------------------|--|----------------------|----------------------|
| 资本公积              |  | 7,636,400.00         | 7,636,400.00         |
| 减：库存股             |  | -                    | -                    |
| 其他综合收益            |  | -                    | -                    |
| 专项储备              |  | -                    | -                    |
| 盈余公积              |  | -                    | -                    |
| 一般风险准备            |  | -                    | -                    |
| 未分配利润             |  | -7,489,885.11        | -4,956,912.73        |
| <b>所有者权益合计</b>    |  | <b>25,802,814.89</b> | <b>28,335,787.27</b> |
| <b>负债和所有者权益合计</b> |  | <b>34,082,714.99</b> | <b>37,210,665.39</b> |

法定代表人：张秀成

主管会计工作负责人：孙建恒

会计机构负责人：孙建恒

### (三) 合并利润表

单位：元

| 项目                  | 附注   | 本期金额                 | 上期金额                |
|---------------------|------|----------------------|---------------------|
| <b>一、营业总收入</b>      |      | <b>6,013,284.09</b>  | <b>5,796,189.36</b> |
| 其中：营业收入             | 六、24 | 6,013,284.09         | 5,796,189.36        |
| 利息收入                |      | -                    | -                   |
| 已赚保费                |      | -                    | -                   |
| 手续费及佣金收入            |      | -                    | -                   |
| <b>二、营业总成本</b>      |      | <b>11,140,935.71</b> | <b>9,062,266.44</b> |
| 其中：营业成本             | 六、24 | 5,473,416.32         | 4,731,254.25        |
| 利息支出                |      | -                    | -                   |
| 手续费及佣金支出            |      | -                    | -                   |
| 退保金                 |      | -                    | -                   |
| 赔付支出净额              |      | -                    | -                   |
| 提取保险合同准备金净额         |      | -                    | -                   |
| 保单红利支出              |      | -                    | -                   |
| 分保费用                |      | -                    | -                   |
| 税金及附加               | 六、25 | 37,898.95            | 46,604.87           |
| 销售费用                | 六、26 | 583,155.54           | 728,793.62          |
| 管理费用                | 六、27 | 4,810,775.60         | 3,549,828.55        |
| 研发费用                | 六、28 | -                    | 154,500.00          |
| 财务费用                | 六、29 | 502,724.24           | 310,345.45          |
| 资产减值损失              | 六、30 | -267,034.94          | -459,060.30         |
| 加：其他收益              | 六、31 | 700,536.28           | 1,673,317.42        |
| 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  |      | -                    | -                   |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） |      | -                    | -                   |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）   |      | -                    | -                   |

|                                     |      |               |               |
|-------------------------------------|------|---------------|---------------|
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）                     |      |               |               |
| <b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>            |      | -4,427,115.34 | -1,592,759.66 |
| 加：营业外收入                             | 六、32 | 1,938.14      | 1,188.05      |
| 减：营业外支出                             | 六、33 | 4.87          | 51,033.07     |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>          |      | -4,425,182.07 | -1,642,604.68 |
| 减：所得税费用                             | 六、34 | 110,689.74    | 114,765.08    |
| <b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>            |      | -4,535,871.81 | -1,757,369.76 |
| 其中：被合并方在合并前实现的净利润                   |      | -4,535,871.81 | -1,757,369.76 |
| （一）按经营持续性分类：                        | -    | -             | -             |
| 1. 持续经营净利润                          |      | -4,535,871.81 | -1,757,369.76 |
| 2. 终止经营净利润                          |      | -             | -             |
| （二）按所有权归属分类：                        | -    | -             | -             |
| 1. 少数股东损益                           |      | -             | -             |
| 2. 归属于母公司所有者的净利润                    |      | -4,535,871.81 | -1,757,369.76 |
| <b>六、其他综合收益的税后净额</b>                |      | -             | -             |
| 归属于母公司所有者的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                       |      | -             | -             |
| 6. 其他                               |      | -             | -             |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额                 |      | -             | -             |
| <b>七、综合收益总额</b>                     |      | -4,535,871.81 | -1,757,369.76 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额                    |      | -4,535,871.81 | -1,757,369.76 |
| 归属于少数股东的综合收益总额                      |      | -             | -             |
| <b>八、每股收益：</b>                      |      |               |               |
| （一）基本每股收益                           |      | -0.18         | -0.07         |
| （二）稀释每股收益                           |      | -             | -             |

法定代表人：张秀成

主管会计工作负责人：孙建恒

会计机构负责人：孙建恒

(四) 母公司利润表

单位：元

| 项目                                  | 附注   | 本期金额          | 上期金额         |
|-------------------------------------|------|---------------|--------------|
| <b>一、营业收入</b>                       | 十三、3 | 52,281.31     | 26,533.02    |
| 减：营业成本                              | 十三、3 | 25,310.88     | —            |
| 税金及附加                               |      | —             | —            |
| 销售费用                                |      | 218,775.74    | 111,193.17   |
| 管理费用                                |      | 2,557,241.20  | 1,226,761.26 |
| 研发费用                                |      | —             | —            |
| 财务费用                                |      | 3,921.83      | 1,349.44     |
| 其中：利息费用                             |      | —             | —            |
| 利息收入                                |      | —             | —            |
| 资产减值损失                              |      | -260,000.00   | -435,375.00  |
| 加：其他收益                              |      | —             | —            |
| 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                  |      | —             | —            |
| 公允价值变动收益（损失以“—”号填列）                 |      | —             | —            |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）                   |      | —             | —            |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）                     |      | —             | —            |
| <b>二、营业利润（亏损以“—”号填列）</b>            |      | -2,492,968.34 | -877,395.85  |
| 加：营业外收入                             |      | 0.58          | 330.23       |
| 减：营业外支出                             |      | 4.62          | 1,885.97     |
| <b>三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）</b>          |      | -2,492,972.38 | -878,951.59  |
| 减：所得税费用                             |      | 40,000.00     | 108,843.75   |
| <b>四、净利润（净亏损以“—”号填列）</b>            |      | -2,532,972.38 | -987,795.34  |
| （一）持续经营净利润                          |      | -2,532,972.38 | -987,795.34  |
| （二）终止经营净利润                          |      | —             | —            |
| <b>五、其他综合收益的税后净额</b>                |      | —             | —            |
| （一）以后不能重分类进损益的其他综合收益                |      | —             | —            |
| 1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动             |      | —             | —            |
| 2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额  |      | —             | —            |
| （二）以后将重分类进损益的其他综合收益                 |      | —             | —            |
| 1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 |      | —             | —            |
| 2. 可供出售金融资产公允价值变动损益                 |      | —             | —            |
| 3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益            |      | —             | —            |
| 4. 现金流量套期损益的有效部分                    |      | —             | —            |
| 5. 外币财务报表折算差额                       |      | —             | —            |
| 6. 其他                               |      | —             | —            |
| <b>六、综合收益总额</b>                     |      | -2,532,972.38 | -987,795.34  |



|                |  |   |   |
|----------------|--|---|---|
| <b>七、每股收益：</b> |  |   |   |
| （一）基本每股收益      |  | - | - |
| （二）稀释每股收益      |  | - | - |

法定代表人：张秀成

主管会计工作负责人：孙建恒

会计机构负责人：孙建恒

#### （五）合并现金流量表

单位：元

| 项目                           | 附注   | 本期金额                 | 上期金额                 |
|------------------------------|------|----------------------|----------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>        |      |                      |                      |
| 销售商品、提供劳务收到的现金               | 六、35 | 6,370,102.90         | 5,649,373.47         |
| 客户存款和同业存放款项净增加额              |      | -                    | -                    |
| 向中央银行借款净增加额                  |      | -                    | -                    |
| 向其他金融机构拆入资金净增加额              |      | -                    | -                    |
| 收到原保险合同保费取得的现金               |      | -                    | -                    |
| 收到再保险业务现金净额                  |      | -                    | -                    |
| 保户储金及投资款净增加额                 |      | -                    | -                    |
| 处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额 |      | -                    | -                    |
| 收取利息、手续费及佣金的现金               |      | -                    | -                    |
| 拆入资金净增加额                     |      | -                    | -                    |
| 回购业务资金净增加额                   |      | -                    | -                    |
| 收到的税费返还                      |      | -                    | -                    |
| 收到其他与经营活动有关的现金               | 六、35 | 5,708,641.65         | 10,036,139.76        |
| <b>经营活动现金流入小计</b>            |      | <b>12,078,744.55</b> | <b>15,685,513.23</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金               |      | 5,407,220.59         | 2,903,653.39         |
| 客户贷款及垫款净增加额                  |      | -                    | -                    |
| 存放中央银行和同业款项净增加额              |      | -                    | -                    |
| 支付原保险合同赔付款项的现金               |      | -                    | -                    |
| 支付利息、手续费及佣金的现金               |      | -                    | -                    |
| 支付保单红利的现金                    |      | -                    | -                    |
| 支付给职工以及为职工支付的现金              |      | 3,910,078.15         | 4,103,324.30         |
| 支付的各项税费                      |      | 507,105.33           | 905,446.07           |
| 支付其他与经营活动有关的现金               |      | 2,190,477.89         | 5,075,542.33         |
| <b>经营活动现金流出小计</b>            |      | <b>12,014,881.96</b> | <b>12,987,966.09</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>         |      | <b>63,862.59</b>     | <b>2,697,547.14</b>  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>        |      |                      |                      |
| 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            |  | -            | -              |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |  | -            | -              |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |  | 670,747.39   | 15,359,599.19  |
| 投资支付的现金                   |  | -            | -              |
| 质押贷款净增加额                  |  | -            | -              |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |  | -            | -              |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |  | -            | -              |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |  | 670,747.39   | 15,359,599.19  |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |  | -670,747.39  | -15,359,599.19 |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |  |              |                |
| 吸收投资收到的现金                 |  | -            | -              |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       |  | -            | -              |
| 取得借款收到的现金                 |  | 8,500,000.00 | 5,750,000.00   |
| 发行债券收到的现金                 |  | -            | -              |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |  | -            | -              |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |  | 8,500,000.00 | 5,750,000.00   |
| 偿还债务支付的现金                 |  | 7,126,000.00 | 4,376,000.00   |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |  | 476,699.87   | 289,348.55     |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润       |  | -            | -              |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |  | -            | -              |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |  | 7,602,699.87 | 4,665,348.55   |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |  | 897,300.13   | 1,084,651.45   |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |  | -            | -              |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |  | 290,415.33   | -11,577,400.60 |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |  | 546,282.33   | 17,260,499.37  |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |  | 836,697.66   | 5,683,098.77   |

法定代表人：张秀成

主管会计工作负责人：孙建恒

会计机构负责人：孙建恒

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

| 项目                    | 附注 | 本期金额         | 上期金额        |
|-----------------------|----|--------------|-------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b> |    |              |             |
| 销售商品、提供劳务收到的现金        |    | 466,769.13   | 28,125.00   |
| 收到的税费返还               |    | -            | -           |
| 收到其他与经营活动有关的现金        |    | 634,608.88   | -248,940.17 |
| <b>经营活动现金流入小计</b>     |    | 1,101,378.01 | -220,815.17 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金        |    | -            | -           |

|                           |  |                    |                      |
|---------------------------|--|--------------------|----------------------|
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |  | 573,963.80         | 465,671.74           |
| 支付的各项税费                   |  | 154,850.66         | 35,125.69            |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |  | 57,408.52          | -6,252,952.14        |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |  | <b>786,222.98</b>  | <b>-5,752,154.71</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |  | <b>315,155.03</b>  | <b>5,531,339.54</b>  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |  |                    |                      |
| 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            |  | -                  | -                    |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |  | <b>-</b>           | <b>-</b>             |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |  | 357,742.73         | 3,243,503.40         |
| 投资支付的现金                   |  | -                  | -                    |
| 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            |  | -                  | -                    |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |  | <b>357,742.73</b>  | <b>3,243,503.40</b>  |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |  | <b>-357,742.73</b> | <b>-3,243,503.40</b> |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |  |                    |                      |
| 吸收投资收到的现金                 |  | -                  | -                    |
| 取得借款收到的现金                 |  | -                  | -                    |
| 发行债券收到的现金                 |  | -                  | -                    |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |  | -                  | -                    |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |  | <b>-</b>           | <b>-</b>             |
| 偿还债务支付的现金                 |  | -                  | -                    |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |  | -                  | -                    |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |  | -                  | -                    |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |  | <b>-</b>           | <b>-</b>             |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |  | <b>-</b>           | <b>-</b>             |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |  | <b>-</b>           | <b>-</b>             |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |  | <b>-42,587.7</b>   | <b>2,287,836.14</b>  |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |  | 96,826.28          | 2,737,649.18         |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |  | <b>54,238.58</b>   | <b>5,025,485.32</b>  |

法定代表人：张秀成

主管会计工作负责人：孙建恒

会计机构负责人：孙建恒

## 第八节 财务报表附注

### 一、 附注事项

#### (一) 附注事项索引

| 事项                                    | 是或否                                                              | 索引 |
|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------|----|
| 1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化          | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化          | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 3. 是否存在前期差错更正                         | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化                  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息                | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化     | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 9. 重大的长期资产是否转让或者出售                    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化                | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 11. 是否存在重大的研究和开发支出                    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 12. 是否存在重大的资产减值损失                     | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 13. 是否存在预计负债                          | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |

### 二、 报表项目注释

## 广东启慧教育投资股份有限公司 2018 年度 1-6 月财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 一、 公司基本情况

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院有限公司(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。

公司于 2014 年 4 月 11 日由有限公司整体变更设立为股份有限公司。

于 2016 年 12 月 27 日取得新《营业执照》,统一社会信用代码为 914420006805760021。

公司经营期间:2008 年 10 月 06 日至长期。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司同意,公司股票于 2018 年 3 月 21 日起公开挂牌转让,证券代码 872669。

公司住所：中山市南区银潭一路9号。

本公司的实际控制人：张秀成。

本财务报表经本公司股东会于2018年8月10日批准报出。

截至2018年6月30日，本公司纳入合并范围的子公司共2户，详见本附注六“在其他主体中的权益”。

本公司及各子公司主要从事：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。

## 二、 财务报表的编制基础

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42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。

## 三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2018年6月30日的财务状况及2018年度1-6月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、 重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事教育项目投资。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、22“收入”描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、28“重大会计判断和估计”。

### 1、 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。

### 2、 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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。

### 3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 4、 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（参见本附注四、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四、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）。

## **5、 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，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，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、8“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”（详见本附注四、12、（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。

## **6、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，按照本附注四、12（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。

## **7、 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现金、价值变动风险很小的投资。

## **8、 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的控制。

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。

### ③财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

### （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）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、 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 |

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

| 账龄           | 应收账款计提比例（%） | 其他应收款计提比例（%） |
|--------------|-------------|--------------|
| 1年以内（含1年，下同） | 5           | 5            |
| 1-2年         | 10          | 10           |
| 2-3年         | 20          | 20           |
| 3-4年         | 40          | 40           |
| 4-5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

对于单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项，应披露单项计提坏账准备的理由和计提方法。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：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。

#### （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。

## **10、存货**

### **(1) 存货的分类**

存货主要包括存货分为库存商品、低值易耗品等。

### **(2) 存货取得和发出的计价方法**

本公司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) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法**

可变现净值是指在日常活动中，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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### **(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。**

### **(5) 低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。**

## **11、持有待售及终止经营**

同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：（一）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（二）本集团已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订具有法律约束力的出售协议，并按规定对要求批准的出售获得相关权力机构或者监管部门的批准，预计出售将在一年内完成。

符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产、以公允价值计量的投资性房地产以及递延所得税资产)，以账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低计量，公允价值减去出售费用后的净额低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债，分类为流动资产和流动负债，并在资产负债表中单独列示。

终止经营为满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被处置或划归为持有待售类别：（一）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（二）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（三）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## 12、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四、8“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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### 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，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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。

### 13、固定资产

#### （1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

#### （2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

| 类别   | 折旧方法  | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%）     |
|------|-------|---------|--------|-------------|
| 运输设备 | 年限平均法 | 3       | 5      | 31.67       |
| 教学设备 | 年限平均法 | 3-5     | 5      | 19.00-31.67 |
| 机器设备 | 年限平均法 | 10      | 5      | 9.50        |
| 电子设备 | 年限平均法 | 5       | 5      | 19.00       |
| 办公家具 | 年限平均法 | 5       | 5      | 19.00       |

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

### （4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### （5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 14、在建工程

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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

## 15、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。

## 16、无形资产

### （1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

## **17、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。

## **18、长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## **19、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。

## **20、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。其中：

短期薪酬主要包括工资、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基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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与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）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## **21、预计负债**

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### **（1）亏损合同**

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确

认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

(2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

22、收入

(1) 商品销售收入

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

(2) 提供劳务收入

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。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④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。

- 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。

## 23、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，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

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按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## **24、递延所得税资产/递延所得税负债**

### **（1）当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的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计算得出。

### **（2）递延所得税资产及递延所得税负债**

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。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 25、租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### （1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出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。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入

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。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### （4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## 26、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）会计政策变更

#### ①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更。

2017年4月28日，财政部以财会〔2017〕13号发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自2017年5月28日起实施。2017年5月10日，财政部以财会〔2017〕15号发布了《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》，自2017年6月12日起实施。本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》准则规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。本财务报表已按该准则对实施日（2017年5月28日）存在的终止经营对可比年度财务报表列报和附注的披露进行了相应调整。

执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入。执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之后，对2017年1月1日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。对于利润表新增的“其他收益”行项目，企业应当按照《企业会计准则第16号——政府补助》的相关规定，对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，无需对可比期间的比较数据进行调整。

#### ②其他会计政策变更

根据《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30号），在利润表中新增“资产处置收益”行项目，反映企业出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组时确认的处置利得或损失，处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性

生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失，以及债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失和非货币性资产交换产生的利得或损失。相应的删除“营业外收入”和“营业外支出”项下的“其中：非流动资产处置利得”和“其中：非流动资产处置损失”项目，反映企业发生的营业利润以外的收益，主要包括债务重组利得或损失、与企业日常活动无关的政府补助、公益性捐赠支出、非常损失、盘盈利得或损失、捐赠利得、流动资产毁损报废损失等。对于利润表新增的“资产处置收益”行项目，按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

## （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。

## 27、前期会计差错更正

报告期内，本公司不存在前期会计差错更正事项。

## 28、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）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。

### （2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。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存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### （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）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （6）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。

#### （7）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

本公司管理层认为该业务的前景和目前的发展良好，市场对以无形资产生产的产品的反应也证实了

管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本公司管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回无形资产账面价值。本公司将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

#### (8) 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。

### 五、 税项

#### 1、 主要税种及税率

| 税种      | 具体税率情况                                       |
|---------|----------------------------------------------|
| 增值税     | 应税收入按17%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税 |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的流转税的7%计缴                               |
| 教育费附加   | 按实际缴纳的流转税的3%计缴                               |
| 地方教育费附加 | 按实际缴纳的流转税的2%计缴                               |
| 企业所得税   | 按应纳税所得额的25%计缴                                |
| 防洪保安资金  | 按应税收入0.00072%计缴                              |

#### 2、 税收优惠及批文

无。

### 六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，期初指 2018 年 1 月 1 日，期末指 2018 年 6 月 30 日。上年同期指 2017 年 1-6 月。金额单位若未特别注明者均为人民币元。

#### 1、 货币资金

| 项目   | 期末余额       | 期初余额       |
|------|------------|------------|
| 库存现金 | 203,272.35 | 126,449.10 |
| 银行存款 | 633,425.31 | 419,833.23 |
| 合计   | 836,697.66 | 546,282.33 |

#### 2、 应收票据及应收账款

##### (一) 应收票据

| 项目   | 期末余额 | 期初余额 |
|------|------|------|
| 应收票据 | --   | --   |
| 合计   | --   | --   |

##### (二) 应收账款

## (1) 应收账款分类披露

| 类别                    | 期末余额              |               |                 |               |                   |
|-----------------------|-------------------|---------------|-----------------|---------------|-------------------|
|                       | 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款项  | --                | --            | --              | --            | --                |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项  | 113,954.50        | 100.00        | 5,697.73        | 5.00          | 108,256.77        |
| 其中：账龄组合               | 113,954.50        | 100.00        | 5,697.73        | 5.00          | 108,256.77        |
| 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>113,954.50</b> | <b>100.00</b> | <b>5,697.73</b> | <b>100.00</b> | <b>108,256.77</b> |

(续)

| 类别                    | 期初余额              |               |                  |             |                   |
|-----------------------|-------------------|---------------|------------------|-------------|-------------------|
|                       | 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款项  | --                | --            | --               | --          | --                |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项  | 254,671.50        | 100.00        | 12,732.67        | 5.00        | 241,938.83        |
| 其中：账龄组合               | 254,311.50        | 99.86         | 12,732.67        | 5.00        | 241,578.83        |
| 无风险组合                 | 360.00            | 0.14          | --               | --          | 360.00            |
| 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>254,671.50</b> | <b>100.00</b> | <b>12,732.67</b> | <b>5.00</b> | <b>241,938.83</b> |

按账龄分析法计提坏账准备的应收帐款

| 账龄时间      | 期末金额              | 占预付款项总额的比例%   | 坏账准备            | 计提比例      |
|-----------|-------------------|---------------|-----------------|-----------|
| 1 年以内     | 113,954.50        | 100.00        | 5,697.73        | 5%        |
| <b>合计</b> | <b>113,954.50</b> | <b>100.00</b> | <b>5,697.73</b> | <b>--</b> |

## (2) 应收款项按账龄列示

| 账龄        | 期末余额              |               | 期初余额              |               |
|-----------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|
|           | 金额                | 比例 (%)        | 金额                | 比例 (%)        |
| 1 年以内     | 113,954.50        | 100.00        | 254,671.50        | 100.00        |
| <b>合计</b> | <b>113,954.50</b> | <b>100.00</b> | <b>254,671.50</b> | <b>100.00</b> |

## (3) 按应收对象归集的期末余额前五名的应收款情况

| 单位名称       | 期末金额      | 占预付款项总额的比例% | 预付款时间 | 未结算原因  |
|------------|-----------|-------------|-------|--------|
| 中山市林业局     | 48,607.00 | 42.65       | 1 年以内 | 待财政拨款  |
| 公需科目 (培训处) | 65,347.50 | 57.35       | 1 年以内 | 待业务员结算 |



|    |            |        |    |    |
|----|------------|--------|----|----|
| 合计 | 113,954.50 | 100.00 | -- | -- |
|----|------------|--------|----|----|

### 3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

| 账龄    | 期末余额          |        | 期初余额          |        |
|-------|---------------|--------|---------------|--------|
|       | 金额            | 比例 (%) | 金额            | 比例 (%) |
| 1 年以内 | 8,963,554.95  | 55.46  | 10,741,313.43 | 100.00 |
| 1-2 年 | 7,200,000.00  | 44.54  | --            | --     |
| 合计    | 16,163,554.95 | 100.00 | 10,741,313.43 | 100.00 |

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

| 单位名称          | 期末金额          | 占预付款项总额的比例% | 预付款时间 | 未结算原因 |
|---------------|---------------|-------------|-------|-------|
| 夏建安           | 7,200,000.00  | 44.54       | 1-2 年 | 预付购房款 |
| 深圳市创百智能科技有限公司 | 700,000.00    | 4.33        | 1 年以内 | 合作中   |
| 中山市东区兄昌装饰工程部  | 1,000,000.00  | 6.19        | 1 年以内 | 合作中   |
| 广州硕石文化发展有限公司  | 3,300,000.00  | 20.42       | 1 年以内 | 合作中   |
| 广州市广韬教学设备有限公司 | 666,734.00    | 4.12        | 1 年以内 | 合作中   |
| 中山市鑫意广告有限公司   | 2,200,000.00  | 13.61       | 1 年以内 | 合作中   |
| 合计            | 15,066,734.00 | 93.21       | --    | --    |

### 4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

| 类别                     | 期末余额         |        |            |         |              |
|------------------------|--------------|--------|------------|---------|--------------|
|                        | 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  | 3,034,806.87 | 100.00 | 150,000.00 | 4.94    | 2,884,806.87 |
| 其中：账龄组合                | 2,000,000.00 | 65.90  | 150,000.00 | 7.50    | 1,850,000.00 |
| 无风险组合                  | 1,034,806.87 | 34.10  | --         | --      | 1,034,806.87 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | --           | --     | --         | --      | --           |
| 合计                     | 3,034,806.87 | 100.00 | 150,000.00 | 4.94    | 2,884,806.87 |

(续)

| 类别                    | 期初余额         |        |            |         |              |
|-----------------------|--------------|--------|------------|---------|--------------|
|                       | 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其他应收款 | --           | --     | --         | --      | --           |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备       | 5,829,013.41 | 100.00 | 410,000.00 | 8.91    | 5,419,013.41 |

| 类别                     | 期初余额         |        |            |         |              |
|------------------------|--------------|--------|------------|---------|--------------|
|                        | 账面余额         |        | 坏账准备       |         | 账面价值         |
|                        | 金额           | 比例（%）  | 金额         | 计提比例（%） |              |
| 的其他应收款                 |              |        |            |         |              |
| 其中：账龄组合                | 4,600,000.00 | 78.92  | 410,000.00 | 8.91    | 4,190,000.00 |
| 无风险组合                  | 1,229,013.41 | 21.08  | --         | --      | 1,229,013.41 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | --           | --     | --         | --      | --           |
| 合计                     | 5,829,013.41 | 100.00 | 410,000.00 | 8.91    | 5,419,013.41 |

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 账龄    | 期末余额         |            |         |
|-------|--------------|------------|---------|
|       | 其他应收款        | 坏账准备       | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 1,000,000.00 | 50,000.00  | 5.00    |
| 1-2 年 | 1,000,000.00 | 100,000.00 | 10.00   |
| 合计    | 2,000,000.00 | 150,000.00 | --      |

②组合中，采用无风险组合的其他应收款

| 组合名称  | 期末余额         |      |         |
|-------|--------------|------|---------|
|       | 其他应收款        | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 287,789.98   | --   | --      |
| 1-2 年 | 447,016.89   | --   | --      |
| 2-3 年 | --           | --   | --      |
| 3-4 年 | --           | --   | --      |
| 4-5 年 | 300,000.00   | --   | --      |
| 合计    | 1,034,806.87 | --   | --      |

（3）本期转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 267,034.94 元。

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的

| 单位名称         | 转回或收回金额    | 收回方式 |
|--------------|------------|------|
| 广东广成信息科技有限公司 | 260,000.00 | 收回款  |
| 合计           | 260,000.00 | --   |

原坏账准备比例的依据是账龄分析法。

（3）其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面余额     | 期初账面余额     |
|------|------------|------------|
| 关联方  | 230,000.00 | 252,000.00 |
| 备用金  | 322,332.11 | 519,545.86 |

|          |              |              |
|----------|--------------|--------------|
| 押金       | 420,000.00   | 420,000.00   |
| 职工社保及公积金 | 62,474.76    | 37,467.55    |
| 往来       | 2,000,000.00 | 4,600,000.00 |
| 合计       | 3,034,806.87 | 5,829,013.41 |

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称          | 款项性质 | 期末余额         | 账龄    | 占其他应收款期末<br>余额合计数的比例<br>(%) | 坏账准备<br>期末余额 |
|---------------|------|--------------|-------|-----------------------------|--------------|
| 广东广成信息科技有限公司  | 往来款  | 1,000,000.00 | 2-3 年 | 32.95                       | 100,000.00   |
| 中山市恒立针棉织品有限公司 | 往来款  | 1,000,000.00 | 1-2 年 | 32.95                       | 50,000.00    |
| 中山伟霖纺织有限公司    | 押金   | 300,000.00   | 4-5 年 | 9.89                        | --           |
| 张金群           | 押金   | 120,000.00   | 1-2 年 | 3.95                        | --           |
| 余文戈           | 备用金  | 119,959.54   | 1 年以内 | 3.95                        | --           |
| 合计            | —    | 2,539,959.54 | —     | 83.69                       | 150,000.00   |

5、存货

| 项目   | 期初余额       |      |            |
|------|------------|------|------------|
|      | 账面余额       | 跌价准备 | 账面价值       |
| 库存商品 | 124,100.00 | --   | 124,100.00 |
| 合计   | 124,100.00 | --   | 124,100.00 |

(续)

| 项目   | 期末余额       |      |            |
|------|------------|------|------------|
|      | 期末账面余额     | 跌价准备 | 期初账面余额     |
| 库存商品 | 124,100.00 | --   | 124,100.00 |
| 合计   | 124,100.00 | --   | 124,100.00 |

6、其他流动资产

| 项目     | 期末余额       | 期初余额       |
|--------|------------|------------|
| 待抵扣增值税 | 278,739.16 | 84,747.15  |
| 预缴所得税  | 204,725.40 | 201,223.12 |
| 合计     | 483,464.56 | 285,970.27 |

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、期初余额   | 3,387,335.90 | 284,336.00 | 11,558,985.77 | 3,952,541.85 | 1,384,667.46 | 20,567,866.98 |
| 2、本期增加金额 | 16,648.22    |            | 226,748.72    |              |              | 243,396.94    |
| (1) 购置   | 16,648.22    |            | 226,748.72    |              |              | 243,396.94    |
| 3、本期减少金额 | --           | --         | --            | --           | --           | --            |
| 4、期末余额   | 3,403,984.12 | 284,336.00 | 11,785,734.49 | 3,952,541.85 | 1,384,667.46 | 20,811,263.92 |
| 二、累计折旧   | --           | --         | --            | --           | --           | --            |

| 项目       | 电子设备         | 办公家具       | 机器设备         | 教学设备         | 运输设备       | 合计            |
|----------|--------------|------------|--------------|--------------|------------|---------------|
| 1、期初余额   | 2,203,177.03 | 130,275.22 | 4,862,557.36 | 1,457,040.12 | 897,557.78 | 9,550,607.51  |
| 2、本期增加金额 | 341,106.68   | 19,044.96  | 573,264.39   | 160,986.13   | 75,581.76  | 1,169,983.92  |
| （1）计提    | 341,106.68   | 19,044.96  | 573,264.39   | 160,986.13   | 75,581.76  | 1,169,983.92  |
| 3、本期减少金额 | --           | --         | --           | --           | --         | --            |
| 4、期末余额   | 2,544,283.71 | 149,320.18 | 5,435,821.75 | 1,618,026.25 | 973,139.54 | 10,720,591.43 |
| 三、减值准备   | --           | --         | --           | --           | --         | --            |
| 1、期初余额   | --           | --         | --           | --           | --         | --            |
| 2、本期增加金额 | --           | --         | --           | --           | --         | --            |
| 3、本期减少金额 | --           | --         | --           | --           | --         | --            |
| 4、期末余额   | --           | --         | --           | --           | --         | --            |
| 四、账面价值   | --           | --         | --           | --           | --         | --            |
| 1、期末账面价值 | 859,700.41   | 135,015.82 | 6,349,912.74 | 2,334,515.6  | 411,527.92 | 10,090,672.49 |
| 2、期初账面价值 | 1,184,158.87 | 154,060.78 | 6,696,428.41 | 2,495,501.73 | 487,109.68 | 11,017,259.47 |

## 8、无形资产

| 项目       | 软件        | 合计        |
|----------|-----------|-----------|
| 一、账面原值   | --        | --        |
| 1、期初余额   | 43,618.12 | 43,618.12 |
| 2、本期增加金额 | --        | --        |
| （1）购置    | --        | --        |
| 3、本期减少金额 | --        | --        |
| 4、期末余额   | 43,618.12 | 43,618.12 |
| 二、累计摊销   | --        | --        |
| 1、期初余额   | 6,799.80  | 6,799.80  |
| 2、本期增加金额 | 3,879.24  | 3,879.24  |
| （1）计提    | 3,879.24  | 3,879.24  |
| 3、本期减少金额 | --        | --        |
| 4、期末余额   | 10,679.04 | 10,679.04 |
| 三、减值准备   | --        | --        |
| 1、期初余额   | --        | --        |
| 2、本期增加金额 | --        | --        |
| 3、本期减少金额 | --        | --        |
| 4、期末余额   | --        | --        |
| 四、账面价值   | --        | --        |
| 1、期末账面价值 | 32,939.08 | 32,939.08 |
| 2、期初账面价值 | 36,818.32 | 36,818.32 |

## 9、开发支出

| 项目 | 期初余额 | 本期增加   |      | 本期减少    |        | 期末余额 |
|----|------|--------|------|---------|--------|------|
|    |      | 内部开发支出 | 委托研发 | 确认为无形资产 | 转入当期损益 |      |

| 项目         | 期初余额         | 本期增加   |            | 本期减少    |        | 期末余额         |
|------------|--------------|--------|------------|---------|--------|--------------|
|            |              | 内部开发支出 | 委托研发       | 确认为无形资产 | 转入当期损益 |              |
| 校园信息管理系统开发 | --           | --     | 427,350.45 | --      | --     | 427,350.45   |
| 电梯网络课件开发   | 817,600.00   | --     | --         | --      | --     | 817,600.00   |
| 电梯网络课件视频制作 | 4,480,000.00 | --     | --         | --      | --     | 4,480,000.00 |
| 合计         | 5,297,600.00 | --     | 427,350.45 | --      | --     | 5,724,950.45 |

#### 10、长期待摊费用

| 项目       | 期初余额          | 本期增加金额 | 本期摊销金额     | 其他减少金额 | 期末余额          |
|----------|---------------|--------|------------|--------|---------------|
| 启慧大楼装修   | 2,654,008.10  | --     | 294,889.80 | --     | 2,359,118.30  |
| 运动场改造    | 985,107.64    | --     | 61,569.24  | --     | 923,538.40    |
| 学生公寓装修   | 3,023,622.14  | --     | 188,976.36 | --     | 2,834,645.78  |
| 校区改造     | 2,278,596.74  | --     | 142,412.28 | --     | 2,136,184.46  |
| 图书库      | 837,209.31    | --     | 52,325.58  | --     | 784,883.73    |
| 礼堂/实训室改造 | 1,488,504.05  | --     | 88,425.96  | --     | 1,400,078.09  |
| 校园绿化工程   | 1,381,111.20  | --     | 120,096.60 | --     | 1,261,014.60  |
| 合计       | 12,648,159.18 | --     | 948,695.82 | --     | 11,699,463.36 |

#### 11、递延所得税资产

| 项目     | 期末余额      |           | 期初余额       |            |
|--------|-----------|-----------|------------|------------|
|        | 可抵扣暂时性差异  | 递延所得税资产   | 可抵扣暂时性差异   | 递延所得税资产    |
| 资产减值准备 | 155697.72 | 38,924.43 | 422,714.68 | 105,678.67 |
| 合计     | 155697.72 | 38,924.43 | 422,714.68 | 105,678.67 |

#### 12、短期借款

##### (1) 短期借款分类

| 项目   | 期末余额         | 期初余额         |
|------|--------------|--------------|
| 保证借款 | 9,760,000.00 | 7,010,000.00 |
| 合计   | 9,760,000.00 | 7,010,000.00 |

#### 13、应付票据及应付账款

##### (一) 应付票据

| 项目   | 期末余额 | 期初余额 |
|------|------|------|
| 应付票据 | --   | --   |
| 合计   | --   | --   |

##### (二) 应付账款

##### (1) 应付账款列示

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

| 项目     | 期末余额       | 期初余额       |
|--------|------------|------------|
| 房租     | 120,000.00 | --         |
| 工程及材料款 | --         | 12,428.60  |
| 教材费    | 1,863.00   | 106,992.91 |
| 宣传片制作费 | 75,000.00  | 43,000.00  |
| 物业费    | --         | 77,500.00  |
| 审计费    | 14,000.00  | --         |
| 电费     | 85,095.17  | --         |
| 服务费    | 24,000.00  | --         |
| 合计     | 319,958.17 | 239,921.51 |

(2) 账龄分析

| 项目    | 期末余额       | 期初余额       |
|-------|------------|------------|
| 1 年以内 | 319,958.17 | 239,921.51 |
| 合计    | 319,958.17 | 239,921.51 |

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应付账款情况

| 单位名称          | 期末余额       | 账龄    | 占应付账款期末合计余额比例 (%) |
|---------------|------------|-------|-------------------|
| 夏建安           | 120,000.00 | 1 年以内 | 37.50             |
| 中山众方网络科技有限公司  | 24,000.00  | 1 年以内 | 7.50              |
| 中山市壹乐文化传播有限公司 | 75,000.00  | 1 年以内 | 23.44             |
| 中山伟霖纺织有限公司    | 85,095.17  | 1 年以内 | 26.60             |
| 中山市中元会计事务所    | 12,000.00  | 1 年以内 | 3.75              |
| 合计            | 316,095.17 | —     | 98.79             |

## 14、预收款项

(1) 按款项性质列示应付账款

| 项目  | 期末余额         | 期初余额         |
|-----|--------------|--------------|
| 学费  | 3,473,656.52 | 4,380,036.14 |
| 租金  | 230,000.00   | --           |
| 培训费 | 88,297.50    | 69,530.00    |
| 劳务费 | --           | 141,509.43   |
| 合计  | 3,791,954.02 | 4,591,075.57 |

(2) 按账龄列示应付账款

| 账龄    | 期末余额         | 期初余额         |
|-------|--------------|--------------|
| 1 年以内 | 3,791,954.02 | 4,591,075.57 |
| 合计    | 3,791,954.02 | 4,591,075.57 |

## 15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

| 项目     | 期初余额       | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额       |
|--------|------------|--------------|--------------|------------|
| 一、短期薪酬 | 614,919.21 | 3,836,746.42 | 3,910,078.15 | 541,587.48 |

| 项目 | 期初余额       | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额       |
|----|------------|--------------|--------------|------------|
| 合计 | 614,919.21 | 3,836,746.42 | 3,910,078.15 | 541,587.48 |

(2) 短期薪酬列示

| 项目            | 期初余额       | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额       |
|---------------|------------|--------------|--------------|------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 606,863.21 | 3,468,025.20 | 3,555,796.93 | 519,091.48 |
| 2、职工福利费       | --         |              |              | --         |
| 3、社会保险费       | --         | 283,018.52   | 283,018.52   | --         |
| 4、住房公积金       | 8,056.00   | 45,220.00    | 30,780.00    | 22,496.00  |
| 5、年终奖         | --         | 40,482.70    | 40,482.70    | --         |
| 合计            | 614,919.21 | 3,836,746.42 | 3,910,078.15 | 541,587.48 |

16、应交税费

| 项目      | 期末余额      | 期初余额      |
|---------|-----------|-----------|
| 增值税     | 64,345.18 | 27,203.81 |
| 营业税     | --        | --        |
| 企业所得税   | --        | 44,379.77 |
| 个人所得税   | 18,653.60 | 10,808.28 |
| 城市维护建设税 | 2,730.70  | 1,754.50  |
| 教育费附加   | 1,170.30  | 1,013.66  |
| 地方教育费税加 | 1,537.88  | 997.23    |
| 堤围费     | --        | --        |
| 合计      | 88,437.66 | 86,157.25 |

17、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

| 项目   | 期末余额         | 期初余额         |
|------|--------------|--------------|
| 代支费用 | 391,921.53   | 256,821.53   |
| 往来   | 7,166,181.97 | 1,238,450.96 |
| 合计   | 7,558,103.50 | 1,495,272.49 |

(2) 按账龄列示其他应付款

| 账龄    | 期末余额         | 期初余额         |
|-------|--------------|--------------|
| 1 年以内 | 7,558,103.50 | 1,495,272.49 |
| 合计    | 7,558,103.50 | 1,495,272.49 |

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

| 单位名称      | 期末余额         | 账龄    | 占其他应付账款期末合计余额比例 (%) |
|-----------|--------------|-------|---------------------|
| 张秀成       | 7,370,900.00 | 1 年以内 | 97.52               |
| 代付费用      | 179,203.50   | 1 年以内 | 2.37                |
| 中山市电梯行业协会 | 8,000.00     | 1 年以内 | 0.11                |
| 合计        | 7,558,103.50 | —     | 100.00              |

18、长期借款

| 项目   | 期末余额       | 期初余额         |
|------|------------|--------------|
| 保证借款 | 496,000.00 | 1,872,000.00 |
| 合计   | 496,000.00 | 1,872,000.00 |

#### 19、长期应付款

| 项目            | 期初余额         | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额         | 形成原因 |
|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------|
| 学生助学金、免学费专项资金 | 3,093,390.00 | 2,394,110.00 | 2,663,750.00 | 2,823,750.00 | 政府补助 |
| 电梯专款          | --           | --           | --           | --           | 政府补助 |
| 经济困难补助        | 7,200.00     | --           | 7,200.00     | --           | 政府补助 |
| 活力在基层         | 1,000.00     | --           | 1,000.00     | --           | 政府补助 |
| 合计            | 3,101,590.00 | 2,394,110.00 | 2,671,950.00 | 2,823,750.00 | --   |

#### 20、递延收益

| 项目   | 期初余额         | 本期增加 | 本期减少       | 期末余额         | 形成原因 |
|------|--------------|------|------------|--------------|------|
| 电梯专项 | 2,169,589.58 | --   | 109,286.28 | 2,060,303.30 | 政府补助 |
| 合计   | 2,169,589.58 | --   | 109,286.28 | 2,060,303.30 | --   |

其中，涉及政府补助的项目：

| 补助项目 | 期初余额         | 本期增加 | 本期减少    |            | 期末余额         | 与资产/收益相关 |
|------|--------------|------|---------|------------|--------------|----------|
|      |              |      | 计入营业外收入 | 计入其他收益     |              |          |
| 电梯专项 | 2,169,589.58 | --   | --      | 109,286.28 | 2,060,303.30 | --       |
| 合计   | 2,169,589.58 | --   | --      | 109,286.28 | 2,060,303.30 | --       |

#### 21、股本

| 项目   | 期初余额          | 本期增减变动（+、-） |    |       |    |    | 期末余额          |
|------|---------------|-------------|----|-------|----|----|---------------|
|      |               | 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 |
| 合计   | 25,656,300.00 | --          | -- | --    | -- | -- | 25,656,300.00 |

#### 22、资本公积

| 项目   | 期初余额         | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额         |
|------|--------------|------|------|--------------|
| 资本溢价 | 7,636,400.00 | --   | --   | 7,636,400.00 |
| 合计   | 7,636,400.00 | --   | --   | 7,636,400.00 |

#### 23、未分配利润

| 项目                    | 期末余额          | 期初余额          |
|-----------------------|---------------|---------------|
| 调整前上年末未分配利润           | -8,009,091.70 | -3,270,603.28 |
| 调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-） | --            | --            |
| 调整后年初未分配利润            | -8,009,091.70 | -3,270,603.28 |
| 加：本期归属于母公司股东的净利润      | -4,535,871.81 | -4,738,488.42 |
| 减：提取法定盈余公积            | --            | --            |
| 提取任意盈余公积              | --            | --            |
| 提取一般风险准备              | --            | --            |



| 项目         | 期末余额           | 期初余额          |
|------------|----------------|---------------|
| 应付普通股股利    | --             | --            |
| 转作股本的普通股股利 | --             | --            |
| 其他         | --             | --            |
| 期末未分配利润    | -12,544,963.51 | -8,009,091.70 |

## 24、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

| 项目   | 本期发生额        |              | 上年同期发生额      |              |
|------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|      | 收入           | 成本           | 收入           | 成本           |
| 主营业务 | 5,916,285.81 | 5,424,786.43 | 5,701,561.58 | 4,731,254.25 |
| 其他业务 | 96,998.28    | 48,629.89    | 94,627.78    |              |
| 合计   | 6,013,284.09 | 5,473,416.32 | 5,796,189.36 | 4,731,254.25 |

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

| 项目   | 本期发生额        |              | 上年同期发生额      |              |
|------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|      | 收入           | 成本           | 收入           | 成本           |
| 教育事业 | 5,916,285.81 | 5,424,786.43 | 5,701,561.58 | 4,731,254.25 |
| 合计   | 5,916,285.81 | 5,424,786.43 | 5,701,561.58 | 4,731,254.25 |

(3) 营业收入及成本（分服务）列示如下：

| 项目    | 本期发生额        |              | 上年同期发生额      |              |
|-------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|       | 收入           | 成本           | 收入           | 成本           |
| 学杂费收入 | 5,292,891.51 | 4,879,314.89 | 5,090,811.47 | 4,731,254.25 |
| 培训收入  | 485,092.43   | 481,321.42   | 610,750.11   |              |
| 其他收入  | 138,301.87   | 64,150.12    | 94,627.78    |              |
| 场地租金  | 96,998.28    | 48,629.89    | --           | --           |
| 合计    | 6,013,284.09 | 5,473,416.32 | 5,796,189.36 | 4,731,254.25 |

今年成本支出比去年同期超出将 74.2 万主要是新设专业建设的成本支出，以及启航技工学校省重评估工作的开展所支付的费用造成的。

## 25 税金及附加

| 项目      | 本期发生额     | 上年同期发生额   |
|---------|-----------|-----------|
| 营业税     | --        | --        |
| 城市维护建设税 | 21,145.53 | 26,467.00 |
| 教育费附加   | 8,936.05  | 16,840.63 |
| 地方教育费附加 | 5,957.37  | 2,577.24  |
| 其他税金    | 1,860.00  | 720.00    |
| 合计      | 37,898.95 | 46,604.87 |

## 26 销售费用

| 项目 | 本期发生额 | 上年同期发生额 |
|----|-------|---------|
|----|-------|---------|

| 项目    | 本期发生额      | 上年同期发生额    |
|-------|------------|------------|
| 市场推广费 | 2,480.00   | 44,541.00  |
| 职工薪酬  | 295,378.68 | 386,533.64 |
| 场地租赁  | 124,090.20 | 124,090.20 |
| 印刷费   | 17,930.49  | 47,416.85  |
| 差旅费   | 7,102.42   | 34,965.57  |
| 业务招待费 | 37,868.15  | 55,335.33  |
| 广告宣传费 | 38,206.46  | 28,624.53  |
| 办公费   | 884.30     | 7,286.50   |
| 其他    | 59,214.84  | --         |
| 合计    | 583,155.54 | 728,793.62 |

## 27 管理费用

| 项目       | 本期发生额        | 上年同期发生额      |
|----------|--------------|--------------|
| 职工薪酬     | 984,232.13   | 971,334.80   |
| 场地租赁     | 612,270.60   | 797,602.63   |
| 折旧费      | 189,114.65   | 168,960.29   |
| 社会保险     | 278,838.70   | 288,765.46   |
| 保洁费      | 195,339.80   | 220,000.00   |
| 办公费      | 156,869.24   | 252,843.08   |
| 保安费      | 178,616.52   | --           |
| 车辆费用     | 111,314.35   | 85,488.21    |
| 会费       | --           | --           |
| 通讯费      | 26,219.49    | 43,020.52    |
| 业务招待费    | 47,555.96    | 151,185.10   |
| 差旅费      | 72,456.61    | 135,239.43   |
| 商业保险     | 37,709.50    | 20,535.15    |
| 税费       | --           | --           |
| 上市中介费    | 1,332,835.68 | 12,000.00    |
| 福利费      | 24,859.43    | 82,493.50    |
| 能源费      | 13,637.68    | 23,521.42    |
| 无形资产摊销   | 3,879.24     | 1,949.16     |
| 长期待摊费用摊销 | 294,899.80   | 294,889.80   |
| 其他       | 250,126.22   | --           |
| 合计       | 4,810,775.60 | 3,549,828.55 |

本期发生额与去年同期相比差异较大主要是由于今年启慧教育公司新三板挂牌费用支出造成的。

## 28 研发费用

| 项目   | 本期发生额 | 上年同期发生额    |
|------|-------|------------|
| 研发支出 | --    | 154,500.00 |
| 合计   | --    | 154,500.00 |

## 29 财务费用

| 项目     | 本期发生额      | 上年同期发生额    |
|--------|------------|------------|
| 利息支出   | 476,699.87 | 289,348.55 |
| 减：利息收入 | 851.43     | 4,879.61   |
| 手续费    | 26,875.80  | 25,876.51  |
| 合计     | 502,724.24 | 310,345.45 |

## 30 资产减值损失

| 项目   | 本期发生额       | 上年同期发生额     |
|------|-------------|-------------|
| 坏账损失 | -267,034.94 | -459,060.30 |
| 合计   | -267,034.94 | -459,060.30 |

## 31 其他收益

| 项目   | 本期发生额      | 上年同期发生额      |
|------|------------|--------------|
| 政府补助 | 700,536.28 | 1,673,317.42 |
| 合计   | 700,536.28 | 1,673,317.42 |

本期发生额比去年发生额差异较大，主要是今年生均经费还没有到位造成的。

## 32 营业外收入

| 项目          | 本期发生额    | 上年同期发生额  | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-------------|----------|----------|---------------|
| 减免税         | --       | --       | --            |
| 多扣的个税及个税手续费 | --       | --       | --            |
| 赔款          | 1,937.86 | --       | 1,937.86      |
| 其他          | 0.28     | 1,188.05 | 0.28          |
| 合计          | 1,938.14 | 1,188.05 | 1938.14       |

## 33 营业外支出

| 项目       | 本期发生额 | 上年同期发生额   | 计入当期非经常性损益的金额 |
|----------|-------|-----------|---------------|
| 滞纳金      | 4.87  | 7,942.14  | --            |
| 罚款       | --    | 1,350.00  | --            |
| 无法扣回的社保款 | --    | 41,740.93 | --            |
| 合计       | 4.87  | 51,033.07 | --            |

## 34 所得税费用

### (1) 所得税费用表

| 项目      | 本期发生额      | 上年同期发生额    |
|---------|------------|------------|
| 当期所得税费用 | 43,935.50  | --         |
| 递延所得税费用 | 66,754.24  | 114,765.08 |
| 合计      | 110,689.74 | 114,765.08 |

## 35 现金流量表项目

### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上年同期发生额 |
|----|-------|---------|
|----|-------|---------|

| 项目        | 本期发生额               | 上年同期发生额              |
|-----------|---------------------|----------------------|
| 收回借出款     | --                  | 7,500,000.00         |
| 补贴收入      | 591,250.00          | 2,889,285.00         |
| 往来款及其他    | 5,116,540.22        | -358,022.11          |
| 利息收入      | 851.43              | 4,875.79             |
| 其他收入      |                     | 1.08                 |
| <b>合计</b> | <b>5,708,641.65</b> | <b>10,036,139.76</b> |

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

| 项目              | 本期发生额               | 上年同期发生额             |
|-----------------|---------------------|---------------------|
| 付现费用            | 2,190,477.89        | 2,584,017.33        |
| 与股东及同一控制人的关联方往来 | --                  | --                  |
| 与其他单位往来款        | --                  | --                  |
| 专项补贴支出          | --                  | 2,491,525.00        |
| <b>合计</b>       | <b>2,190,477.89</b> | <b>5,075,542.33</b> |

### 36 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

| 补充资料                             | 本期金额          | 上年同期发生额       |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| <b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>        | --            | --            |
| 净利润                              | -4,535,871.81 | -1,602,869.76 |
| 加：资产减值准备                         |               |               |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧          | 1,169,983.92  | 865,320.93    |
| 无形资产摊销                           | 3,879.24      | 1,949.16      |
| 长期待摊费用摊销                         | 948,695.82    | 780,205.46    |
| 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）                  | 476,699.87    | 289,348.55    |
| 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）             | 66,754.24     | 114,765.08    |
| 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   |
| 经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）            | -2,643,015.71 | 7,411,748.31  |
| 经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）            | 4,576,737.02  | -4,969,792.04 |
| 其他                               | --            | --            |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | 63,862.59     | 2,697,547.14  |
| <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                           | --            | --            |

| 补充资料                    | 本期金额       | 上年同期发生额        |
|-------------------------|------------|----------------|
| 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                 | 836,697.66 | 5,683,098.77   |
| 减：现金的期初余额               | 546,282.33 | 17,260,499.37  |
| 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            | 290,415.33 | -11,577,400.60 |

(2) 现金及现金等价物的构成

| 项目                    | 期末余额              | 上年同期余额              |
|-----------------------|-------------------|---------------------|
| 一、现金                  | 836,697.66        | 5,683,098.77        |
| 其中：库存现金               | 203,272.35        | 1,023,811.54        |
| 可随时用于支付的银行存款          | 633,425.31        | 4,659,287.23        |
| 可随时用于支付的其他货币资金        | --                | --                  |
| 可用于支付的存放中央银行款项        | --                | --                  |
| 二、现金等价物               | --                | --                  |
| <b>三、期末现金及现金等价物余额</b> | <b>836,697.66</b> | <b>5,683,098.77</b> |

## 七 合并范围的变更

本期合并范围与上期相同，未发生合并范围变更。

## 八 在其他主体中的权益

### 企业集团的构成

| 子公司名称           | 主要经营地 | 注册地 | 级次 | 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   | 中山市 | 二级 | 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   | 中山市 | 二级 | 人力资源服务          | 100.00  | --     | 设立   |
| 中山市启航技工学校       | 中山市   | 中山市 | 三级 | 全日制高职教育和非学历培训教育 | --      | 100.00 | 投资   |

## 九 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  | 46.73     | 46.73      |          |        |

### 2 其他关联方

| 其他关联方名称<br>与本公司关系 | 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 |
| 方泽雄             | 董事兼副总经理       |
| 程路路             | 副总经理兼董事会秘书    |
| 孙建恒             | 董事兼财务负责人      |
| 林文标             | 监事会主席         |
| 张凌枫             | 董事            |
| 唐治平             | 董事            |
| 牛莹              | 监事            |
| 李婷婷             | 监事            |
| 叶晓佳             | 职工监事          |
| 陆小霞             | 实际控制人配偶       |

### 3 关联方资金拆借

| 关联方 | 归属年度   | 期初占用       | 借入           | 归还         | 期末占用         |
|-----|--------|------------|--------------|------------|--------------|
| 张秀成 | 2018 年 | 970,000.00 | 6,625,000.00 | 224,100.00 | 7,370,900.00 |

### 4 关联担保情况

本公司报告期无关联担保。

## 十 关联方应收应付款项

应付项目

| 项目名称           | 期末余额         | 期初余额       |
|----------------|--------------|------------|
| 其他应付款：         | --           | --         |
| 张秀成            | 7,370,900.00 | 970,000.00 |
| 预收款：           |              |            |
| 广东天成圆融投资管理有限公司 | 230,000.00   | --         |

| 项目名称 | 期末余额         | 期初余额       |
|------|--------------|------------|
| 合计   | 7,600,900.00 | 970,000.00 |

# 十一 承诺及或有事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

# 十二 资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

# 十三 母公司财务报表主要项目注释

## 1、 其他应收款

### (1) 其他应收款分类披露

| 类别                     | 期末余额          |        |            |       |               |
|------------------------|---------------|--------|------------|-------|---------------|
|                        | 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  | 16,271,515.03 | 100.00 | 100,000.00 | 0.61  | 16,171,515.03 |
| 其中：账龄组合                | 1,000,000.00  | 6.15   | 100,000.00 | 10.00 | 900,000.00    |
| 无风险组合                  | 15,271,515.03 | 93.85  | --         | --    | 15,271,515.03 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | --            | --     | --         | --    | --            |
| 合计                     | 16,271,515.03 | 100.00 | 100,000.00 | 0.61  | 16,171,515.03 |

(续)

| 类别                     | 期初余额          |        |            |       |               |
|------------------------|---------------|--------|------------|-------|---------------|
|                        | 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  | 19,381,389.78 | 100.00 | 360,000.00 | 1.86  | 19,021,389.78 |
| 其中：账龄组合                | 3,600,000.00  | 18.57  | 360,000.00 | 10.00 | 3,240,000.00  |
| 无风险组合                  | 15,781,389.78 | 81.43  | --         | --    | 15,781,389.78 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | --            | --     | --         | --    | --            |
| 合计                     | 19,381,389.78 | 100.00 | 360,000.00 | 1.86  | 19,021,389.78 |

无风险组合中，按账龄分析的其他应收款

| 账龄      | 期末余额          |      |      |
|---------|---------------|------|------|
|         | 其他应收款         | 坏账准备 | 计提比例 |
| 1 年以内   | --            | --   | --   |
| 1 至 2 年 | 323,900.00    | --   | --   |
| 2 至 3 年 | 14,947,615.03 | --   | --   |
| 合计      | 15,271,515.03 | --   | --   |

账龄组合中，按账龄分析的其他应收款

| 账龄    | 期末余额         |            |       |
|-------|--------------|------------|-------|
|       | 其他应收款        | 坏账准备       | 计提比例  |
| 1 年以内 | --           | --         | --    |
| 1-2 年 | 1,000,000.00 | 100,000.00 | 10.00 |
| 合计    | 1,000,000.00 | 100,000.00 | 10.00 |

本期转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 260,000.00 元。

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的

| 单位名称         | 转回或收回金额    | 收回方式 |
|--------------|------------|------|
| 广东广成信息科技有限公司 | 260,000.00 | 收回款  |
| 合计           | 260,000.00 | --   |

原坏账准备比例的依据是账龄分析法。

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面余额        | 期初账面余额        |
|------|---------------|---------------|
| 个人社保 | 745.75        | 5,291.50      |
| 关联方  | 15,120,499.28 | 15,654,098.28 |
| 备用金  | 30,270.00     | 2,000.00      |
| 押金   | 120,000.00    | 120,000.00    |
| 往来款  | 1,000,000.00  | 3,600,000.00  |
| 合计   | 16,271,515.03 | 19,381,389.78 |

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称          | 款项性质 | 期末余额          | 账龄    | 占其他应收款期末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备期末余额   |
|---------------|------|---------------|-------|----------------------|------------|
| 中山市诺安职业培训学校   | 关联方  | 14,796,599.28 | 2-3 年 | 90.94                | --         |
| 广东广成信息科技有限公司  | 往来款  | 1,000,000.00  | 1-2 年 | 6.15                 | 100,000.00 |
| 张金群           | 押金   | 120,000.00    | 2-3 年 | 0.74                 | --         |
| 中山市诺安人力资源有限公司 | 往来款  | 323,900.00    | 1-2 年 | 0.02                 | --         |
| 备用金           | 备用金  | 30,270.00     | 1 年以内 | 0.18                 | --         |
| 合计            | —    | 16,270,769.28 | —     | 99.99                | 100,000.00 |

## 2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

| 项目     | 期末余额       |      |            | 期初余额       |      |            |
|--------|------------|------|------------|------------|------|------------|
|        | 账面余额       | 减值准备 | 账面价值       | 账面余额       | 减值准备 | 账面价值       |
| 对子公司投资 | 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 |



## (2) 对子公司投资

| 被投资单位           | 期初余额       | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额       | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|-----------------|------------|------|------|------------|----------|----------|
| 中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 | --       | --       |
| 合计              | 400,000.00 | --   | --   | 400,000.00 | --       | --       |

## 3、营业收入、营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下:

| 项目   | 本期发生额     |           | 上年同期发生额   |    |
|------|-----------|-----------|-----------|----|
|      | 收入        | 成本        | 收入        | 成本 |
| 主营业务 | 37,735.85 | 25,310.88 | 26,533.02 | -- |
| 其他业务 | 14,545.46 | --        | --        | -- |
| 合计   | 52,281.31 | 25,310.88 | 26,533.02 | -- |

(2) 营业收入及成本(分服务)列示如下:

| 项目    | 本期发生额     |           | 上年同期发生额   |    |
|-------|-----------|-----------|-----------|----|
|       | 收入        | 成本        | 收入        | 成本 |
| 服务费   | 37,735.85 | 25,310.88 | 26,533.02 | -- |
| 场地租赁费 | 14,545.46 | --        | --        | -- |
| 合计    | 52,281.31 | 25,310.88 | 26,533.02 | -- |

## 十四 补充资料

## 1 本期非经常性损益明细表

| 项目                                                            | 金额 | 说明 |
|---------------------------------------------------------------|----|----|
| 非流动性资产处置损益                                                    | -- | -- |
| 越权审批, 或无正式批准文件, 或偶发的税收返还、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                                         | -- | -- |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益          | -- | -- |
| 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年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                             | -- | -- |

| 项目                                                       | 金额            | 说明 |
|----------------------------------------------------------|---------------|----|
| 产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 |               |    |
| 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                                       | 1,938.14      | -- |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                                        | -1,318,758.01 | -- |
| 小计                                                       | -1,316,819.87 | -- |
| 所得税影响额                                                   | -329,772.06   | -- |
| 少数股东权益影响额(税后)                                            | --            | -- |
| 合计                                                       | -987,052.68   | -- |

## 2 净资产收益率及每股收益

| 报告期利润                | 加权平均净资产收益率(%) | 每股收益   |        |
|----------------------|---------------|--------|--------|
|                      |               | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润       | -19.71%       | -0.18  | -0.18  |
| 扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润 | -15.42%       | -0.14  | -0.14  |

广东启慧教育投资股份有限公司

2018年8月27日