



中山教育

NEEQ : 871662

新疆新中山教育股份有限公司



年度报告

2018

公司年度大事记



- 2018 年 4 月成功申办护理专业， 取得自主发证权

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标摘要	9
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重要事项	24
第六节	股本变动及股东情况	26
第七节	融资及利润分配情况	28
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	29
第九节	行业信息	31
第十节	公司治理及内部控制	32
第十一节	财务报告	36

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、中山教育	指	新疆新中山教育股份有限公司
中等教育	指	石河子中山中等职业技术学校
高等教育	指	石河子市中山高等教育专修学校
爱可园、子公司	指	北京新中山爱可园国际教育咨询有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人
公司法	指	中华人民共和国公司法
证券法	指	中华人民共和国证券法
公司章程	指	最近一次被公司股东大会批准的新疆新中山教育股份有限公司章程
元、万元	指	人民币元、人民币万元
上年、上期、上年同期	指	2017 年度
报告期、本年、本期	指	2018 年度
主办券商、东莞证券	指	东莞证券股份有限公司

第一节 声明与提示

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

公司负责人徐家俊、主管会计工作负责人师祥及会计机构负责人（会计主管人员）师祥参保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见审计报告。

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

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
(一)公司治理风险	公司治理和内部控制体系也需要在经营过程中逐渐完善;管理人员的经营思路、管理方式需要及时转换,随着公司的不断发展,对公司治理将会提出更高的要求。
(二)市场竞争风险	目前从事成人高等教育的民办学校不仅面临其他民办学校的竞争,而且面临普通高等学校的竞争。公办普通高等学校在办学规模、师资力量具有天然的优势。公司下属的民办学校在成人高等教育招生方面面临激烈的市场竞争。
(三)人才流动风险	教育行业是人才资源密集型行业,学校的办学质量的高低直接受到师资力量影响,因此师资力量是教育行业关键资源。如果公司现有优秀教师资源流失,将会导致公司的成人高等教育办学质量下降,从而影响后续招生。
(四)实际控制人控制不当风险	公司的实际控制人能够对股东大会、董事会和公司的经营方针、财务决策产生重大影响。若公司的实际控制人对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制,可能给公司和其他少数股东的利益带来风险。
(五)税收政策风险:	根据《财政部、国家税务总局关于教育税收政策的通知》(国家税务总局财税[2004]39号)和《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(国税〔2016〕36号),公司享受免征营业税和增值税优惠政策,若未来税收政策发生变化,将会对公司产生不利影响。
(六)净资产收益率下降的风险:	以前年度公司净资产收益率相对比较高,随着公司经营成果的不

	断累积,公司存在因净资产增长较大而导致净资产收益率下降的风险。
(七)联合办学风险:	中山高等学校通过签订协议与其他高校联合举办成人高等教育,对联合办学单位存在重大依赖。若不能与联合办学单位保持长期稳定的合作关系,将会直接对中山学校成人教育业务的发展产生不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化:	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	新疆新中山教育股份有限公司
英文名称及缩写	Xinjiang New Zhongshan Education Co.,Ltd.
证券简称	中山教育
证券代码	871662
法定代表人	徐家俊
办公地址	新疆石河子开发区东六路 6-3 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	王兰
职务	信息披露负责人
电话	13399931630
传真	0993-2820808
电子邮箱	xjxzszy@126.com
公司网址	-
联系地址及邮政编码	新疆石河子开发区东六路 6-3 号 832000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	新疆石河子开发区东六路 6-3 号

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	2014 年 3 月 25 日
挂牌时间	2017 年 6 月 30 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	P 教育-P82 教育-P8242 成人高等教育
主要产品与服务项目	教育服务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	10,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	徐家俊
实际控制人及其一致行动人	徐家俊、董玉香、徐静、杨多

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	911101050958050382	否
注册地址	新疆石河子开发区东六路 6-3 号	否
注册资本（元）	10,000,000.00	否

五、 中介机构

主办券商	东莞证券
主办券商办公地址	东莞市莞城区可园南路一号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
签字注册会计师姓名	林汉波、黄小明
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101 号

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	17,128,486.39	15,561,892.35	10.07%
毛利率%	51.61%	50.51%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,524,635.56	2,743,756.82	28.46%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,187,928.84	2,453,099.69	29.96%
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）	13.10%	11.54%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	11.85%	10.32%	-
基本每股收益	0.35	0.27	29.63%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	50,028,508.08	52,041,334.94	-3.87%
负债总计	21,360,448.64	26,897,911.06	-20.59%
归属于挂牌公司股东的净资产	28,668,059.44	25,143,423.88	14.02%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.87	2.51	14.02%
资产负债率%（母公司）	29.55%	18.13%	-
资产负债率%（合并）	42.70%	51.69%	-
流动比率	0.45	0.38	-
利息保障倍数	0.00	0.00	-

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	2,292,022.23	8,871,579.22	-74.16%
应收账款周转率	44.54%	49.55%	-
存货周转率	-	-	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-3.87%	10.29%	—
营业收入增长率%	10.07%	2.93%	—
净利润增长率%	28.46%	-42.66%	—

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	10,000,000	10,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受政府补助除外）	320,000.00
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	144,344.69
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-15,402.39
非经常性损益合计	448,942.30
所得税影响数	112,235.58
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	336,706.72

七、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

☒会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收账款	332,880.75	-		
应收票据及应收账款	-	332,880.75		
应付账款	4,919,386.00	-		
应付票据及应付账款	-	4,919,386.00		

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

1、联合办学模式

联合办学是新中山教育成人高等教育办学的主要模式之一，中山高等学校主要立足于新疆地区，抓住新疆地区发展的机遇，准确把握成人高等教育的市场需求，依托联合办学主办高校的优势学科专业和办学资源，建立了集大专、本科于一体的特色化、专业化的成人高等教育体系。2017年中山高等学校将继续深入拓展联合办学业务，丰富办学专业范围。

2、工学结合模式（校企合作模式）

学校始终把人人成才观念贯穿人才培养全过程。既注重学生的技能培养，又注重学生综合素质和职业能力的提高。构建以工作过程为主导、以职业能力为本位、以校企合作为途径、以国家标准为依据的工学结合模式。倡导以生为本的学生教育管理工作新模式，实施了以职业素质为引领的学生素质教育工程，促进每个学生的全面发展。并与多家企业签署了校企合作协议，实现校企双主体育人，有效保障了在校学生的实习与就业；一方面，通过校企合作，共建实习训练基地，为在校学生提供实习锻炼机会，对实习期间表现优秀的学生可以直接优先录取；另一方面，中山学校与优质企业签订委托培养人才，委托学校培养人才毕业后直接输送至各大企业，有效解决了学生实习与就业的问题。

3、大中专连续教育模式

大中专连续教育模式是中山中等学校的主要办学模式之一，学生进入中山中等学校接受普通中专教育，中专毕业后参加成人高考，成绩达到录取分数线的可以继续就读本校联合办学成人大专，让学生接受大中专连续教育，取得大中专学历。

截至本报告公告之日，公司商业模式无重大变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

中山教育作为一所民办职业技术学校，已经在新疆民办职教中成为质量和规模第一的中职教育学校，在籍学生五千余人，已成为集师范专业、卫生专业、化工，机电，电商，建筑，汽修等多种专业综合办学为一身，在职教行业中已经具备了明显的行业优势，具有自己颁发中职毕业证书和颁发合作联办大专，本科学历教育毕业证书的能力。在今后的发展中，将继续走巩固品牌专业，保障教学质量，以现有学校办学规模为中心，向校外横向发展、广泛的输出教学服务和整合连锁办学，努力打造中山教育的职教产业链。

新疆全省正在大力开展对幼儿教育、九年义务至高中学段的大规模强化教育，要求应入尽入（指入幼儿园），应进尽进（九年义务至高中段的入学率），幼儿教育的师资和园所缺口需要增长数倍才能基本满足需求，中职教育学校和优质专业也需要成倍增长才能满足巨大的求学群体的基本需求，这给中山教育的发展提供了几十年遇一次的发展契机。

我们计划在幼儿教师的培养上，学历教育加培训教育同时并举；校内扩大办学和广泛的校外连锁培训办学并举；让办学规模成倍增长，在一至两年内以学前教育为主导，进而发展到护理专业等多个专业都开展内外办学并举、培训和学历并举；以上模式在新疆省内发展到一定规模和水平时，进一步开拓面向全国的国内市场。

(二) 行业情况

中职教育目前正处于经济大发展和国家政策扶持的好年代，全国各地的中职教育百花齐放，改革开放的今天，我国社会经济逐渐融入了全球经济并呈现出蓬勃发展的强劲势头，我们面临更多的机遇，更广阔的世界市场，还面临着更大的竞争压力。

从全球的竞争趋势看来，人才是经济发展的首要因素，所以职业教育已成为了经济社会发展的重要基础和战略重点。

近年来，职业教育为社会培养了一大批有理想、有道德、有知识的的高素质劳动者，有力地改善了我国劳动力队伍的素质结构，促进了我国产业结构的调整和各行各业的发展，促进了劳动就业和社会稳定，为实现经济增长方式的根本转变提供了强有力的支持。

中山教育正在筹建高职学院，建成之后，中职学生将在校多学习三年，产业链加长一倍，对外的整合、联办，也将加大和加快发展，办学规模更大，盈利水平更高、更稳定。师资和办学质量进一步提高。我们的十年目标是在中山教育股份公司的框架之下，发展成新疆最好、最大的职业教育产业生态园，借助资本市场的助力，这个目标一定能实现。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	9,089,531.02	18.17%	9,553,856.79	18.36%	-4.86%
应收票据与应收账款	436,268.50	0.87%	332,880.75	0.64%	31.06%
存货	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
固定资产	32,837,718.97	65.64%	34,096,249.65	65.52%	-3.69%
在建工程	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
短期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期借款		0.00%		0.00%	0.00%
无形资产	7,559,349.06	15.11%	7,724,956.26	14.84%	-2.14%
应付票据及应付账款	5,022,876.80	10.04%	4,919,386.00	9.45%	2.10%
其他应付款	4,876,875.87	9.75%	7,963,465.18	15.30%	-38.76%

资产负债项目重大变动原因：

1、应收票据与应收账款

2018 年末应收票据与应收账款较上年增长 31.06%，主要是公司办学规模扩大，应收学费增长所致。

2、其他应付款

2018 年末其他应付款较上年下降 38.76%，主要是公司本年向徐家俊偿还了 275 万元拆借资金所致。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	17,128,486.39	—	15,561,892.35	—	10.07%
营业成本	8,287,670.75	48.39%	7,701,512.35	49.49%	7.61%
毛利率%	51.61%	—	50.51%	—	—
管理费用	2,466,989.13	14.40%	3,379,332.09	21.72%	-27.00%
研发费用	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0%
销售费用	72,716.98	0.42%	0.00	0.00%	
财务费用	20,071.20	0.12%	8,347.58	0.05%	140.44%
资产减值损失	514,624.60	3.00%	11,808.55	0.08%	4,258.07%
其他收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
投资收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产处置收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	5,663,254.60	33.06%	4,388,081.36	28.20%	29.06%
营业外收入	464,344.69	2.71%	400,300.00	2.57%	16.00%
营业外支出	15,402.39	0.09%	12,757.16	0.08%	20.74%
净利润	3,524,635.56	20.58%	2,743,756.82	17.63%	28.46%

项目重大变动原因：

1、营业收入

2018年末其他应付款较上年下降38.76%，主要是公司本年向徐家俊偿还了275万元拆借资金所致。

2、管理费用

2018年公司管理费用较上年下降27%，主要是公司2017年完成挂牌支付了金额较大的挂牌中介费，而2018年支付的中介费下降了。

3、财务费用

本年公司财务费用较上年增长140.44%，主要是公司本年收取学费主要是通过刷卡方式，因此导致银行手续费增加。

4、资产减值损失

本年公司资产减值损失较上年增长 4,258.07%，主要是本年公司核销了部分无法收回的补贴款项。

5、营业利润

2018年公司营业利润较上年增长 29.06%，主要是公司本年办学规模较上年有所增长所致。

6、营业外收入

2018年公司营业外收入较上年增长 16.00%，主要是公司本年核销了部分其他应付款所致。

7、营业外支出

2018年公司营业外支出较上年增长 20.74%，主要是公司本年发生了非流动资产报废所致。

8、净利润

2018 年公司净利润较上年增长 28.46%，主要是公司本年办学规模较上年有所增长所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	16,899,914.96	15,561,892.35	8.60%
其他业务收入	228,571.43	0.00	0.00%
主营业务成本	8,287,670.75	7,701,512.35	7.61%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
学费和住宿费	17,128,486.39	10,000.00%	15,561,892.35	100.00%

按区域分类分析：

☐ 适用 ☒ 不适用

收入构成变动的原因：

无

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	学费	66,180.00	0.39%	否
	合计	66,180.00	0.39%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	乌鲁木齐市昊博文渊图书有限公司	388,534.97	7.74%	否
	合计	388,534.97	7.74%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	2,292,022.23	8,871,579.22	-74.16%
投资活动产生的现金流量净额	-6,348.00	-346,879.00	98.17%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,750,000.00	-2,600,000.00	-5.77%

现金流量分析:

- 1、经营活动产生的现金流量净额本年比上年同期下降74.16%，主要是公司本年支付的各项税费高于上年，且校园基础建设费用加大。
- 2、投资活动产生的现金流量净额本期比上年同期增加96.9%，主要是购买固定资产支出比上年大幅下降所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额本期比上年同期下降 5.77%，主要是本年偿还徐家俊借款大于上年所致。

(四) 投资状况分析**1、主要控股子公司、参股公司情况**

- (1) 石河子中山中等职业技术学校：中山中等学校于 2010 年 5 月 12 日在石河子市民政局颁发了民证字第新 400001132 号《民办非企业单位登记证书》，开办资金为 600 万元，出资人均为本公司，业务范围：中专、大专、业余、函授学历。
- (2) 石河子市中山高等教育专修学校：中山高等学校于 2002 年 4 月 9 日取得了经石河子市民政局下发的民办非企业单位登记批准通知书，开办资金为 10 万元，出资人均为本公司，业务范围：高等学历教育、自考辅导、中小学生课程辅导、艺术培训。
- (3) 北京新中山爱可园国际教育咨询有限公司：2017 年 7 月 13 日，公司第一届董事会第三次会议审议通过《关于对外投资设立全资子公司北京新中山爱可园国际教育咨询有限公司》议案，2017 年 9 月 4 日，北京爱可园正式成立，注册资本为人民币 500,000.00 元，本公司实际缴纳注册资本为人民币 500,000.00 元，占比 100%。北京爱可园系报告期内新设立的全资子公司。

2、委托理财及衍生品投资情况

不适用

(五) 非标准审计意见说明

☐ 适用 ☒ 不适用

(六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

☒ 适用 ☐ 不适用

本年度，公司重要会计政策变更。

会计政策变更的内容和原因：本公司根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号）及其解读和企业会计准则的要求编制 2018 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。

(七) 合并报表范围的变化情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(八) 企业社会责任

企业社会责任理念

中山教育集团秉持“世界因教育更美好”的社会责任理念，致力于将战略与人权、劳工、环境和反

腐败领域的 10 项原则保持一致，积极承担对客户、对员工、对合作伙伴、对投资者、对环境和社会的责任。

社会责任管理

公司设立了可持续发展工作委员会，在其指导下，成立了企业社会责任推进部，在各部门及区域明确企业社会责任联络员，全方位推动公司的企业社会责任工作。

中山教育建立了开放式的利益相关方对话机制，通过品牌推广、内部沟通、人力资源、投资者关系等部门和渠道，与各利益相关方在企业社会责任理念、目标、政策、实践方面进行沟通，并定期发布企业社会责任报告、发放调查问卷、参与企业社会责任论坛等形式来主动扩大和深化与利益相关方的交流。

一、可持续发展

中山的可持续发展意味着要对本公司及营运所在社区的经济、社会及环境长期的健康发展负责。中山教育在董事长的领导下，通过各项规划、研究及合作为所在地缔造价值；通过大中专连续教育，培养了大批为实现中国梦适合的人才。中山教育以身作则，推行可持续计划，其努力广受各界认同。

二、中山教育的道德及合规

中山教育的道德及合规部门担当着重要的角色，为员工提供所需资源及信息以使员工做出正确的选择和决定。透过设立这些制度，公司向员工清晰传达公司的期望，使他们明白要对自身的行为负责。

2.1 操守守则

为确保员工理解公司的期望，公司设有一套适用于所有员工的操守守则，是本公司道德及合规计划不可或缺的一部份。该准则表明公司坚持廉洁公正企业文化的承诺，并帮助雇员确定于何时何地寻求建议。所员工均须遵守该准则。

2.2 道德合规培训

员工亦须参加定期培训，增强本公司的合规承诺及诚信经营。此外，于入职前，所有新员工将接获有关本公司道德及合规计划的培训及资料。有关本公司诚信经营的进一步详情，可参阅本公司的内部网络及其他定期通讯。

2.3 投诉渠道及程序

2.3.1 渠道

中山教育设有正式及保密的渠道供员工汇报任何可能违反法例、公司政策及操守守则的情况。该等渠道包括邮递、电邮及本公司的信箱，相关部门及其他资源亦协助本公司解答员工的疑问或疑虑。公司视疑似违反法律、政策或守则的行为为严重事件，一旦发现会认真查处，直至有关事件解决为止。

2.3.2 程序

公司就员工如何向公司反映他们在工作方面的疑问或疑虑向员工提供指引，并制定清晰的程序以支持有关汇报渠道。该指引以不同的方式传达，包括公司的操守守则及多元化及不歧视政策。

三、员工

3.1 健康和福利

本公司致力于提供一个安全和健康的工作环境。本公司的职业健康和安全部门为员工的工作场所安全建立了国家级标准。

作为民营教育行业的主要竞争者，吸引和留住高素质人才对公司发展是至关重要的。在提供具有竞争力的薪酬待遇方面、在自己从事业务活动的地区遵守相关最低工资要求方面、在提供可以安全使用的设备方面、在持续关注预防受伤方面，公司被认可为一家领先的雇主。

3.2 多元化

公司是由多民族，多层次员工组成，让观念各不相同、经历千差万别的员工聚集在一起能够促进创新、完善决策过程，这有助于推动我们的长期成功。

3.2.1 内涵

公司所指的多元化不只限于民族及性别的多元化，而是尊重本公司的不同文化，多元文化的作用是使本公司能有效地应对竞争，于市场上争取成功。

3.2.2 “公司女性领导力计划”

公司推行多项鼓励女性、残障人士及少数民族发展、社交及执行的计划及行动。这些计划及行动的目的并非是排斥任何类别的员工，而是确保所有员工均能融入本公司。本公司其中一项重点多元化行动是中山教育女性领导力计划。2017年，公司在国际妇女节到来之际启动了“中山教育女性领导力计划”，该计划以支持妇女发展、促进女性员工为公司作贡献为目标，旨在解决与此相关的紧要问题。旨在推动公司有利于女性成长和对公司做出贡献的关键优先领域。

3.3 成长和发展

3.3.1 教育培训

公司为员工提供丰富而又个性化的教育、培训机会，员工培训覆盖率为100%。公司建立了完善的员工培训体系。专项技能培训和一般技能培训，培训对象覆盖全员，培训方式由内部培训、导师辅导和外部教育培训相结合。

3.3.2 职业发展

公司重视员工人才队伍建设，制定年度人才培养实施重点计划，对员工的发展进行战略性、系统性的管理。为每个员工制定个人发展计划——IDP，遵循员工培养“721法则”，即10%的课题培训、20%的交流辅导、70%的岗位学习。着力打造“发展人、培养人、尊重人”的人才摇篮，为员工提供广阔职业发展空间。

四、产品责任

在行业中，中山教育集团因提供质量卓越的高技能工人而声誉卓著。我们致力于确保我们的每一个学生能够百分之百的实现就业，再分配的岗位中找到自己的一席之地，确立人生的发展方向，为企业为实现伟大的中国梦而奉献自己的力量。

五、环境

公司致力于在环境事务方面承担责任，起表率作用。同时继续发扬光大自己在环保方面的优良传统。公司环境政策规定了每个在职老师和学生所签订的每份合同都必须遵守的具体要求。公司量化每个班级部门卫生责任，建立健全了垃圾回收分类管理办法。定期组织相关部门来公司开展相关讲座。

六、志愿者行动

公司及其各地员工积极参与了所在社区的各类宣传活动，包括地区性的环境、社会或教育活动。在2017年由公司员工成立的志愿者组织——中山教育志愿者协会，目前成员已有120名。此项活动主要聚焦在缩小数字鸿沟、环境保护、教育和扶贫奉献社会。中山教育的区域办公室与当地小区和地区非政府组织建立了广泛联系。这些区域办公室支持教育、环境和当地特有的社会需求。

三、持续经营评价

报告期内，公司收入、经营性现金流与上年相比都较稳定，公司的管理层团队稳定，报告期内，公司未发生对持续经营能力产生重大影响的事项。

四、未来展望

是否自愿披露

√是 □否

（一）行业发展趋势

中等职业教育在我国职业教育组成中是至关重要的一部分，当前我国的职业教育主要开展单位有中职学校、高职学校和职业技术学校等等，中等职业教育的发展因此不可忽视，中等职业教育在我国的社会中担任着开发社会劳动力资源，为社会提供大量的实用技术型人才的重要任务，加上近年来我国的

的各项教育改革不断开展和深入，我国的经济保持着快速的增长趋势，不仅人们的收入不断增加，生活水平的提高，人们对于追求更加高等的学历教育的愿望也愈加强烈。另外社会对于职业人才的需求，也不断加大，但是当前职业教育学校数量越来越多，招生的规模也越来越庞大，我国的中等职业教育也面临着一些前所未有的困难，学生数量的冲击和学校的频繁兼并重组，学生的职业教育质量也很难得到保证。

中职教育的发展趋势分析

1、中职教育在当前社会发展中的作用愈来愈重要，加强中职教育的教学水平能够促进学生在技能及素质上的提升，经过不断的发展变化，中职教育模式已经向高职教育迈进。我国在高等教育的发展上还有着一定的缺陷，但中职教育在供求量上处在供大于求的阶段，所以对职业教育的整体调整过程中使得一些有条件的职业院校向着高等职校进行转变，这样就形成了新的学院。另外在科技的不断发展过程中社会的岗位在总体结构上已经发生了变化，社会的用人单位对人才需求开始向高层次进行转变，这也使得中职教育在这一过程中不断的向高层次的趋势进行发展，将创新能力以及应变能力作为教育中的重要培养方向，而不再是针对单个的职业岗位，中职教育的发展逐渐向着市场进行靠拢。

2、我国在高等教育的发展上还有着一定的缺陷，但中职教育在供求量上处在供大于求的阶段，所以对职业教育的整体调整过程中使得一些有条件的职业院校向着高等职校进行转变，这样就形成了新的学院。另外在科技的不断发展过程中社会的岗位在总体结构上已经发生了变化，社会的用人单位对人才需求开始向高层次进行转变，这也使得中职教育在这一过程中不断的向高层次的趋势进行发展，将创新能力以及应变能力作为教育中的重要培养方向，而不再是针对单个的职业岗位，中职教育的发展逐渐向着市场进行靠拢。

3、中职教育想要得到较好的发展，也必须在实践方面得到有效的加强，要能够引导中职学生参加社会实践，这也是新课程标准的发展重点，对学生的创新能力得到有效的提升。不仅要在实践当中培养学生创新能力，同时也要能够依赖于学生的自身实践，通过自身的实践让学生提升思想道德识别能力，这些方面也是今后中职教育发展的一个必然趋势。不仅如此，综合性中职教育的发展趋势也会不断的形成，对学生的凭证竞争就业能力以及向高职升学机会方面也会得到进一步的加强。从我国当前的实际发展情况来看，我国对技工学校以及中职教育和职业高中的分类已经淡化了，所以这几种类型的学校教育将会总归为中职教育，这也是将来发展的一个重要趋势。

4、开发校本培训的资源库进而来方便学校教师的选择，在将来的中职教育发展会朝着网络化的方向实现。当前的网络信息比较发达，声像文本等教育资源比较丰富，所以在教育的传播途径上也有了选择的余地，使得知识的传播更加便捷化，购买教师教育教学方面的图书以及资料等从而形成校本培训资源库方便教师的选择，这对中职教育的发展将会起到重要推动作用。

总而言之，当前我国的中职教育的作用愈来愈显著，所以加强中职教育的发展就有着必要性，这对市场需求的满足以及学生自身素质和技能的提升都有着重要的作用和意义。中职教育的校企合作模式是现阶段重要发展的内容，在各级政府的支持下，这一模式将会得到进一步的优化经济社会发展需要更多技能型人才，以技能为专长的中职毕业学生不仅有较充足就业选择权而且还会拥有更广阔的人生道路规划权，预计未来中职毕业生的就业形势会更好。

（二） 公司发展战略

1、将各类中职行业学校中实力弱的学校并入我校，一者可以实现优势互补，提高行政投入的使用率，集中优势资源从而提高资源的利用效率；二者可以减少行政办公支出，降低公务成本，提高管理效率。兼并重组的方向有二：一是在本行业本系统内部进行，以优胜劣汰为原则进行资源重组，实现优势互补兼并重组的最终目标是实现院校升级，将中职教育升级到高职高专教育，从职业教育培养的低端目标进入高端目标，培养更多的高技能人才。

2、进入二十一世纪以来，作为后起发力的朝阳行业，处于引进来走出去的国际大背景下，幼儿教育

育也迎来并将继续颠覆性的发展突破，抓住机遇成功投资幼儿教育，取决于风口到来之前的成功预见。以史为鉴，可以明兴替，而由一个品牌的发展，则可以窥见一个行业的变迁。近几年，我国迎来新一个人口增长高峰，全国婴幼儿人口数量已达三亿，并随政策加速增长。国家对学前教育提出的新要求、教育观的改变，加之农村城镇化建设、传统园所换代等，极大促使城乡幼儿入园率的提高。庞大市场需求直接刺激了幼儿园数量增长。

（三） 经营计划或目标

深化教育教学改革，促进职业教育与经济社会发展的紧密结合

1、紧紧围绕为经济和社会发展服务这一宗旨，进行职业教育的教学改革，全面提高教育质量和办学效益。加强职业道德教育，注重文化基础教育和身心健康教育，突出职业能力教育，强调培养受教育者的创新精神、创业能力、就业能力和终身学习能力，培养一大批生产、服务第一线的高素质劳动者。

2、坚持面向社会，适应市场，强化职业教育特色。根据经济社会发展和劳动力市场的需求状况，灵活设置专业和课程，积极发展面向本市支柱产业、新兴产业的专业和培训项目，加大调整传统专业的力度，用信息化提升专业水平，用国际化规范专业标准，用学历教育与职业资格证书衔接专业学习，增强专业的实用性。加强实验实习场地、设备的建设，保证实践教学时间。

3、适应终身培训需求，坚持学历教育与职业培训并举。根据不同专业、不同教育培训项目和学习者的实际需要，实行灵活的学制和办学模式，推行学分制等弹性学习制度，为学生半工半读、分阶段完成学业创造条件。

4、加强职业教育教师队伍建设。鼓励职业学校教师在职攻读硕士学位，提高教师的学历层次和专业水平。“第一个五年计划”期间，中等职业学校的文化专业课教师和实验实训教师分别达到本科与专科学历水平，具有高级技术职称和硕士以上学位的教师数分别占教师总数的 20% 以上；高等职业学校的专任教师达到本科毕业水平，具有高级专业技术职称者占专任教师总数的 30% 以上，每个专业点至少配备 1—2 名高水平的专业带头人，具备“双师型”资格的兼职教师占学校专业教师总数的 30% 以上。有计划地安排教师到企业进行专业实践和考察，鼓励和支持专业技术人员到职业学校担任专、兼职教师，逐步推行我校兼职教师培训和资格认证制度。

5、中等职业教育，职业教育与普通教育、成人教育的沟通与衔接，为职业学校毕业生继续深造提供多种渠道。

6、布局学校上下游及相关产业，形成中高职教育全产业链

年内，公司将着力推进公司教育业务全部局，增强公司跨文化运营能力，将公司经营链条延伸到高职教育阶段，提升公司品牌价值，进一步提高公司整体经营水平和盈利能力。

（四） 不确定性因素

随着我国国力的增强，国家对教育投入的逐步增多，实行 12 年义务教育将不再是遥远的事，加之这几年高校的不断扩招，届时，学生完成 12 年义务教育后直接分流进入大学与高职高专院校，中职学校的生存将面临巨大的挑战。生存发展这个大问题将是中职学校必须面对的现实。实现院校升级，将中职教育升级到高职高专教育，从职业教育培养的低端目标进入高端目标，能更好地服务经济，发挥自身的社会效益。

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

(一) 公司治理风险

公司治理和内部控制体系也需要在经营过程中逐渐完善;管理人员的经营思路、管理方式需要及时转换,随着公司的不断发展,对公司治理将会提出更高的要求。

应对措施:公司董事、监事、高级管理人员将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。

(二) 市场竞争风险

目前从事成人高等教育的民办学校不仅面临其他民办学校的竞争,而且面临普通高等学校的竞争。公办普通高等学校在办学规模、师资力量具有天然的优势。公司下属的民办学校在成人高等教育招生方面面临激烈的市场竞争。

应对措施:公司将积极培养并适时招聘一批中青年骨干教师,通过逐步改善教职工薪酬待遇以及建立内部升迁制度维持现有教职工队伍,建立一只优秀的教职工队伍,提高学校的办学质量。通过增强校企合作关系,有效保障学生的就业率,提高公司以及下属子公司的知名度,增强公司的竞争力。

(三) 人才流动风险

教育行业是人才资源密集型行业,学校的办学质量的高低直接受到师资力量的影响,因此师资力量是教育行业关键资源。如果公司现有优秀教师资源流失,将会导致公司的成人高等教育办学质量下降,从而影响后续招生。

应对措施:公司将积极培养并适时招聘一批中青年骨干教师,通过逐步改善教职工薪酬待遇以及建立内部升迁制度维持现有教职工队伍,建立一只优秀的教职工队伍,提高学校的办学质量。

(四) 实际控制人控制不当风险

公司的实际控制人能够对股东大会、董事会和公司的经营方针、财务决策产生重大影响。若公司的实际控制人对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制,可能给公司和其他少数股东的利益带来风险。

应对措施:公司将严格依据《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,将聘请独立董事,进一步完善公司治理机制,并进一步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。

(五) 税收政策风险

根据《财政部、国家税务总局关于教育税收政策的通知》(国家税务总局财税[2004]39号)和《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(国税〔2016〕36号),公司享受免征营业税和增值税优惠政策,若未来税收政策发生变化,将会对公司产生不利影响。

应对措施:公司将积极关注税收政策的变化,争取长期的所得税优惠政策。同时公司亦将大力发展现有业务,适时拓展其他业务,夯实公司盈利能力,尽量避免因税收政策变化对公司盈利能力造成重大影响。

(六) 净资产收益率下降的风险

以前年度公司净资产收益率相对比较高,随着公司经营成果的不断累积,公司存在因净资产增长较大而导致净资产收益率下降的风险。

应对措施:公司将大力发展现有业务,培养并招募一批中青年教师,增强现有师资队伍,扩大招生,扩大公司办学规模,并适时拓展其他业务,夯实公司盈利能力,增强公司净资产收益率。

(七) 联合办学风险

中山高等学校通过签订协议与其他高校联合举办成人高等教育,对联合办学单位存在重大依赖。若不能与联合办学单位保持长期稳定的合作关系,将会直接对中山学校成人教育业务的发展产生不利影响。

应对措施:一方面,中山高等学校将与当前主办高校保持有效沟通,建立长期稳定的联合办学关系,有效保障联合办学的可持续性。另一方面,中山高等学校将积极与其他高校接触,建立合作关系举行联合办学,降低对当前高校的依赖。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重要事项

一、 重要事项索引

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

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

（二） 承诺事项的履行情况

1、公司实际控制人、发起人股东、董事、监事以及高级管理人员均出具了《关于股份锁定的承诺函》，承诺在公司及其子公司任职期间，每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五；离职后半年内，不转让持有的公司股份。

截至报告期末，公司股东、董事、监事、高级管理人员严格遵循股份锁定的要求。

2、公司实际控制人、持股5%以上的股东、董事、监事以及高级管理人员均出具了《关于避免同业

竞争的承诺函》，承诺不会从事任何直接或间接与公司及其子公司的业务构成竞争的业务，亦不会以任何其他形式从事与公司及其子公司有竞争或构成竞争的业务。

截至报告期末，公司实际控制人、持股5%以上的股东、董事、监事以及高级管理人员均严格履行了上述承诺，不存在同业竞争的情况。

3、公司股东、董事、监事以及高级管理人员均出具了《关于规范关联交易的承诺函》，承诺将严格按照公司章程和《关联交易决策规则》的规定，尽量避免与公司产生关联交易事项，对于不可避免发生的关联业务往来或交易履行相关的董事会或股东大会等审批程序。

公司股东、董事、监事以及高级管理人员均严格履行了上述承诺，股份公司成立后不存在关联交易的情况。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	0	0.00%	3,675,000	3,675,000	36.75%
	其中：控股股东、实际控制人			3,475,000	3,475,000	34.75%
	董事、监事、高管			200,000	200,000	2.00%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	10,000,000	100.00%	-3,675,000	6,325,000	63.25%
	其中：控股股东、实际控制人	9,650,000	96.50%	-3,475,000	6,175,000	61.75%
	董事、监事、高管	350,000	3.50%	-200,000	150,000	1.50%
	核心员工					
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-
普通股股东人数		8				

(二) 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%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	徐家俊	6,600,000	0	6,600,000	66.00%	6,600,000	0
2	徐静	1,500,000	0	1,500,000	15.00%	1,500,000	0
3	董玉香	1,050,000	0	1,050,000	10.50%	1,050,000	0
4	杨多	500,000	0	500,000	5.00%	500,000	0
5	师祥参	100,000	0	100,000	1.00%	100,000	0
合计		9,750,000	0	9,750,000	97.50%	9,750,000	0

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

徐家俊和董玉香系夫妻关系，徐静为徐家俊和董玉香之女，徐静和杨多系夫妻关系，杨多为徐家俊和董玉香之女婿。

二、优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

(一) 控股股东情况

徐家俊直接持有公司 6600,000 股股份，占公司股份总额的 66%，为公司控股股东。报告期内，徐家俊一直担任公司的董事长职位，并依其出资比例所享有的表决权能够实际支配公司行为，因此，徐家俊为公司的控股股东、实际控制人。

徐家俊：董事长兼总经理，男，1955 年 5 月生，中国国籍，无境外永久居留权，大学学历。徐家俊先生自 1972 年 5 月至 1982 年 7 月，在新疆石河子 150 团场 13 连、机修二连工作，历任钳工、车工、统计员；1982 年 8 月至 1988 年 12 月，在新疆石河子 150 团场、152 团场一中任中学教师；1989 年 1 月至 2002 年 7 月，在石河子商业职工中专学校历任学生科长、招生就业办主任；2002 年 4 月至今，历任中山高等学校常务副校长、校长；2010 年 5 月至今任中山中等学校校长；2016 年 12 月至 2017 年 1 月任中山有限执行董事、总经理；2017 年 2 月至今任公司董事长、总经理。

(二) 实际控制人情况

徐家俊、董玉香、徐静和杨多为直系亲属关系，并签署了一致行动协议，公司的经营决策是四位家庭成员共同商量的结果，四人对公司的经营决策具有绝对的控制能力，因此将徐家俊、董玉香、徐静和杨多四人认定为公司的实际控制人。

徐家俊：详细情况请参见上文。

董玉香：女，1960 年 04 月 03 日出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1976 年 7 月至 1979 年 2 月在新疆石河子 149 团一营二连工作；1979 年 3 月至 1980 年 12 月在新疆石河子师范学校化学专业学习；1981 年 1 月至 1982 年 10 月在新疆石河子 149 团中任中学教师；1982 年 11 月至 1985 年 7 月在新疆石河子 150 团中任中学教师；1985 年 8 月至 1993 年 9 月在新疆石河子独立团中学任中学教师；1993 年 10 月至 2006 年 9 月在新疆石河子商业职工中等专业学校教务处任教务员；2006 年 10 月至 2008 年 10 月在新疆石河子职业技术学院教务处任教务员；2008 年 11 月至 2010 年 4 月退休在家；2010 年 5 月至今在中山学校任教务主任。

杨多：公司董事，男，1983 年 3 月生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历。杨多先生自 2007 年 8 月至 2008 年 10 月在交通银行纽约分行任资金部分析员；2008 年 11 月至 2009 年 3 月待业；2009 年 4 月至 2013 年 7 月历任交通银行北京分行国际业务专员、对公客户经理、认证公司授信业务信贷员；2013 年 8 月至 2014 年 2 月筹备创办公司；2014 年 3 月至 2016 年 11 月任中山有限执行董事、总经理；2014 年 3 月至今兼任中山学校副校长；2016 年 12 月至 2017 年 1 月任中山有限副经理；2017 年 2 月至今任公司董事。

徐静：女，1983 年 11 月生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历。徐静女士自 2009 年 3 月至 2011 年 9 月任励德爱思唯尔信息技术有限公司特刊专员；2011 年 10 月至今在中山学校任学校心理辅导中心主任；2014 年 3 月至 2017 年 1 月任中山有限监事；2014 年 5 月至今任公司教务总督导、教育心理专家。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、债券融资情况

☐适用 ☒不适用

债券违约情况

☐适用 ☒不适用

公开发行债券的特殊披露要求

☐适用 ☒不适用

四、间接融资情况

☐适用 ☒不适用

违约情况

☐适用 ☒不适用

五、权益分派情况

报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

☐适用 ☒不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
徐家俊	董事长兼总经理	男	1,955.05	本科	三年	是
杨多	公司董事	男	1,983.03	硕士研究生	三年	是
师祥参	公司董事、财务总监	男	1,944.06	本科	三年	是
徐军	公司董事	女	1,957.10	本科	三年	是
沈胜利	公司董事	男	1,966.09	本科	三年	是
苟丽	监事会主席	女	1,964.08	本科	三年	是
郑理	监事	女	1,981.04	本科	三年	是
武江梅	监事	女	1,995.02	本科	三年	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						2

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:

杨多是徐家俊的女婿，徐军是徐家俊的妹妹。

(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
徐家俊	董事长	6,600,000	0	6,600,000	66.00%	0
杨多	董事	500,000	0	500,000	5.00%	0
师祥参	财务总监	100,000	0	100,000	1.00%	0
徐军	董事	100,000	0	100,000	1.00%	0
合计	-	7,300,000	0	7,300,000	73.00%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 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
行政管理人员	6	8
财务人员	4	4
教务人员	51	70
后勤人员	6	17
员工总计	67	99

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	42	68
专科	11	13
专科以下	11	15
员工总计	67	99

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：

报告期内,公司一如既往重视人才的培养并不断提高员工的工作效率。公司按照《中华人民共和国劳动法》的要求,合理设置薪酬和工作时间,与所有员工签订《劳动合同》,并依据国家有关法律法规及地方相关保险政策,为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金,为员工代缴代扣个人所得税。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

☐适用 ☒不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第十节 公司治理及内部控制

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

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公司监督管理办法》、《全国股转系统业务规则（试行）》等法律法规以及《公司章程》要求，建立了《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《募集资金管理制度》等较为合理的内部管理和控制制度，建立了较为完善的公司法人治理结构。报告期间，公司股东大会、董事会、监事会以及所有高管各司其职，公司的内部控制制度均得到有效实施和贯彻，公司工作规范，信息披露及时准备完整。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公司监督管理办法》、《全国股转系统业务规则（试行）》等法律法规以及《公司章程》要求，建立了《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《募集资金管理制度》等较为合理的内部管理和控制制度，建立了较为完善的公司法人治理结构。报告期间，公司股东大会、董事会、监事会以及所有高管各司其职，公司的内部控制制度均得到有效实施和贯彻，公司工作规范，信息披露及时准备完整。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重大决策如重大人事变动、融资、投资、关联交易等事项均依据《公司章程》、《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》以及公司内部管理制度执行。规范操作，杜绝出现违规、违法情况。报告期内，公司无重大决策失误，无对外担保事项。

4、 公司章程的修改情况

不适用

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
------	-------------	----------------

董事会	3	变更会计师事务所、2017 年度报告、2018 年半年度报告
监事会	2	2017 年年度报告、2018 年半年度报告
股东大会	2	变更会计师事务所、2017 年度报告

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司的股东大会、董事会、监事会，严格按照《公司法》和公司章程的规定召集、召开及表决程序执行。股东大会、董事会、监事会制度规范运行情况良好。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，公司依据相关法律、法规的要求，依法经营、规范运作，未出现违法、违规现象。公司治理流程和实施符合相关法律法规的要求，公司重大事项均通过董事会、股东大会审议。按照相关规定和要求在全国中小企业股份转让系统平台披露重大事项。公司信息披露人答复股东的咨询，确保股东参与公司治理的权利。公司将继续加强董事、监事和高管的培训和学习，不断提高公司规范的治理水平，以确保公司规范发展维护股东权益。

(四) 投资者关系管理情况

为进一步完善公司治理结构，规范公司投资者关系工作，加强公司与投资者和潜在投资者之间的沟通，增进投资者对公司的了解和认同，提升公司治理水平，以实现公司整体利益最大化和保护投资者合法权益，公司根据《公司章程》第一百一十一条规定：投资者关系管理的工作中公司与投资者沟通的内容主要包括：（一）公司的发展战略，包括公司的发展方向、发展规划、竞争战略和经营方针等；（二）法定信息披露及其说明，包括定期报告、临时公告等；（三）公司依法可以披露的经营管理信息，包括生产经营状况、财务状况、新产品或新技术的研究开发、经营业绩、股利分配等；（四）包括公司的重大投资及其变化、资产重组、收购兼并、对外合作、对外担保、重大合同、关联交易、重大诉讼或仲裁、管理层变动以及大股东变化等信息；（五）企业文化建设；（六）公司的其他相关信息。

(五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

☐适用 ☒不适用

(六) 独立董事履行职责情况

☐适用 ☒不适用

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

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

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

股份公司设立以来，严格遵循《公司法》、《证券法》等相关法律法规和《公司章程》的要求规范运作。公司建立健全了法人治理结构，在业务、资产、人员、机构、财务等方面与股东及股东控制的其他企业完全分开，拥有独立、完整的资产和业务体系，具备面向市场独立经营的能力。

(一) 业务独立性

公司的主营业务是民办中等和高等教育服务。截至本报告出具之日，公司控股股东控制的其他企业与公司主营业务不同，不存在同业竞争。

(二) 资产独立性

公司合法拥有与日常经营有关的货币资金、商标、房屋建筑物及其他经营设备。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间的资产产权关系清晰，公司的资产完全独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司目前没有以资产或权益为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供担保的情形，也不存在资产、资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业违规占用的情形。

(三) 人员独立性

1、公司的董事、非职工代表监事（职工代表监事由职工代表大会选举产生）均由股东大会依法定程序选举产生，高级管理人员由董事会决定聘任。

2、公司总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的职务；未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

3、公司已建立了完善的劳动、人事、工资管理制度，自主招聘经营管理人员和普通职工。公司自行与员工签署劳动合同，员工工资、福利等均由公司向员工发放，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业严格分离。公司不存在员工归属不明确或代管、代发工资的问题，也不存在混合经营、合署办公的情况。

(四) 财务独立性

公司设立了财务部门并配备专门的财务人员，全面负责公司的财务管理和组织、实施工作；公司建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，独立进行财务决策和会计核算；公司独立在银行开户，独立保管和使用银行帐户及印鉴，并自行与相关单位结算；公司依法在国家及地方税务局办理了税务登记，独立进行纳税申报和履行纳税义务，未与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业或其它任何单位、个人有混合纳税现象。

(五) 机构独立性

公司按照《公司法》和《公司章程》等规定设立股东大会、董事会、监事会，建立了三会制度。公司的相关机构和部门已涵盖了公司的决策、管理和执行等公司正常和持续生产经营所应当具备、以及法律、法规和规范性文件所要求具备的各个方面的组织、机构和部门。公司已建立健全内部经营管理机构，独立行使经营管理职权，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业机构混同的情形。

(三) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司按照相关的法律、法规等，结合公司实际情况，制定了完善的公司内部管理制度。主要包括以下三大体系：

- ①财务核算和财务管理体系
- ②风险控制体系。
- ③人力资源管理体系。

在公司的运营管理中，严格按照各项内部控制制度执行。保证了公司规范、正常运行。报告期内，各项重大内部管理制度满足公司规范管理要求。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，信息负责披露人和管理层严格按照《信息披露制度》和《年度报告信息披露差错责任追究制度》执行。未发生重大会计差错更正，重大遗漏信息等情况。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	大华审字[2019]004903号
审计机构名称	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101 号
审计报告日期	2019 年 4 月 17 日
注册会计师姓名	林汉波、黄小明
会计师事务所是否变更	否
审计报告正文:	

审 计 报 告

大华审字[2019]004903号

新疆新中山教育股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了新疆新中山教育股份有限公司(以下简称新中山教育)财务报表,包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了新中山教育 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于新中山教育,并履行

了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

新中山教育管理层对其他信息负责。其他信息包括 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，新中山教育管理层负责评估新中山教育的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算新中山教育、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新中山教育的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6. 就新中山教育中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：林汉波

中国·北京

中国注册会计师：黄小明

二〇一九年四月十七日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释 1	9,089,531.02	9,553,856.79
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	注释 2	436,268.50	332,880.75
其中：应收票据			
应收账款		436,268.50	332,880.75
预付款项	注释 3	16,000.00	16,000.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 4	82,810.55	309,579.90
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		0.00	0.00
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		9,624,610.07	10,212,317.44
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		0.00	0.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产		0.00	0.00
固定资产	注释 5	32,837,718.97	34,096,249.65
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释 6	7,559,349.06	7,724,956.26
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释 7	6,829.98	7,811.59
其他非流动资产			
非流动资产合计		40,403,898.01	41,829,017.50
资产总计		50,028,508.08	52,041,334.94
流动负债：			
短期借款		0.00	0.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	注释 8	5,022,876.80	4,919,386.00
其中：应付票据			
应付账款		5,022,876.80	4,919,386.00
预收款项	注释 9	5,966,266.79	7,339,166.00
合同负债			
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	注释 10	347,933.00	237,509.40
应交税费	注释 11	5,146,496.18	6,438,384.48
其他应付款	注释 12	4,876,875.87	7,963,465.18
其中：应付利息			
应付股利			
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			
流动负债合计		21,360,448.64	26,897,911.06
非流动负债：			
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			
非流动负债合计			
负债合计		21,360,448.64	26,897,911.06
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 13	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 14	9,030,539.90	6,318,002.09
一般风险准备			
未分配利润	注释 15	9,637,519.54	8,825,421.79
归属于母公司所有者权益合计		28,668,059.44	25,143,423.88
少数股东权益			
所有者权益合计		28,668,059.44	25,143,423.88
负债和所有者权益总计		50,028,508.08	52,041,334.94

法定代表人：徐家俊

主管会计工作负责人：师祥参

会计机构负责人：师祥参

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		5,798,099.88	6,236,654.75
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	注释 1	62,871.00	6,968,599.00
其中：应收票据			
应收账款		62,871.00	6,968,599.00
预付款项			
其他应收款	注释 2	26,354,680.09	2,310,833.33
其中：应收利息			

应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		32,215,650.97	15,516,087.08
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	19,009,604.30	19,009,604.30
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		237,702.64	291,589.64
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		827.25	
其他非流动资产			
非流动资产合计		19,248,134.19	19,301,193.94
资产总计		51,463,785.16	34,817,281.02
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		23,123.00	23,123.00
其中：应付票据			
应付账款		23,123.00	23,123.00
预收款项		5,812,958.00	3,694,655.00
合同负债			
应付职工薪酬		55,121.00	55,761.20
应交税费		1,259,034.05	2,532,480.41
其他应付款		8,059,315.48	7,135.80
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			

其他流动负债			
流动负债合计		15,209,551.53	6,313,155.41
非流动负债：			
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			
非流动负债合计			
负债合计		15,209,551.53	6,313,155.41
所有者权益：			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		12,399,667.06	12,399,667.06
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,849,098.31	2,136,560.50
一般风险准备			
未分配利润		9,005,468.26	3,967,898.05
所有者权益合计		36,254,233.63	28,504,125.61
负债和所有者权益合计		51,463,785.16	34,817,281.02

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		17,128,486.39	15,561,892.35
其中：营业收入	注释 16	17,128,486.39	15,561,892.35
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		11,465,231.79	11,173,810.99
其中：营业成本	注释 16	8,287,670.75	7,701,512.35

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	注释 17	103,159.13	72,810.42
销售费用	注释 18	72,716.98	0.00
管理费用	注释 19	2,466,989.13	3,379,332.09
研发费用			
财务费用	注释 20	20,071.20	8,347.58
其中：利息费用			
利息收入		11,698.90	10,328.43
资产减值损失	注释 21	514,624.60	11,808.55
信用减值损失			
加：其他收益		0.00	0.00
投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,663,254.60	4,388,081.36
加：营业外收入		464,344.69	400,300.00
减：营业外支出		15,402.39	12,757.16
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,112,196.90	4,775,624.20
减：所得税费用		2,587,561.34	2,031,867.38
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,524,635.56	2,743,756.82
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,524,635.56	2,743,756.82
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		3,524,635.56	2,743,756.82
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			

4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		3,524,635.56	2,743,756.82
归属于母公司所有者的综合收益总额		3,524,635.56	2,743,756.82
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.35	0.27
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.35	0.27

法定代表人：徐家俊

主管会计工作负责人：师祥参

会计机构负责人：师祥参

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释 4	12,919,559.41	10,399,104.54
减：营业成本		1,398,438.47	664,373.83
税金及附加		87,931.79	53,256.67
销售费用		72,716.98	
管理费用		1,317,477.42	1,945,503.90
研发费用			
财务费用		-3,174.75	-3,307.93
其中：利息费用			
利息收入		7,061.51	4,311.60
资产减值损失		3,309.00	
信用减值损失			
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			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,042,860.50	7,739,278.07
加：营业外收入		300,000.00	400,000.00

减：营业外支出		7,000.00	
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		10,335,860.50	8,139,278.07
减：所得税费用		2,585,752.48	2,034,819.52
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		7,750,108.02	6,104,458.55
（一）持续经营净利润		7,750,108.02	6,104,458.55
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		7,750,108.02	6,104,458.55
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		18,744,277.36	13,202,690.01
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	注释 26	1,633,232.56	7,234,876.13
经营活动现金流入小计		20,377,509.92	20,437,566.14
购买商品、接受劳务支付的现金		5,693,885.14	3,145,356.68
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		3,288,512.47	2,251,350.07
支付的各项税费		4,745,740.05	42,654.08
支付其他与经营活动有关的现金		4,357,350.03	6,126,626.09
经营活动现金流出小计	注释 26	18,085,487.69	11,565,986.92
经营活动产生的现金流量净额		2,292,022.23	8,871,579.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,348.00	346,879.00
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			
投资活动现金流出小计		6,348.00	346,879.00
投资活动产生的现金流量净额		-6,348.00	-346,879.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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			
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	注释 26	2,750,000.00	2,600,000.00
筹资活动现金流出小计		2,750,000.00	2,600,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-2,750,000.00	-2,600,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-464,325.77	5,924,700.22
加：期初现金及现金等价物余额		9,553,856.79	3,629,156.57
六、期末现金及现金等价物余额		9,089,531.02	9,553,856.79

法定代表人：徐家俊

主管会计工作负责人：师祥参

会计机构负责人：师祥参

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,510,682.22	720,365.83
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		21,900,422.94	6,904,311.60
经营活动现金流入小计		30,411,105.16	7,624,677.43
购买商品、接受劳务支付的现金		75,227.12	
支付给职工以及为职工支付的现金		1,094,141.54	597,635.57
支付的各项税费		4,705,242.39	
支付其他与经营活动有关的现金		24,968,700.98	2,996,138.12
经营活动现金流出小计		30,843,312.03	3,593,773.69
经营活动产生的现金流量净额		-432,206.87	4,030,903.74
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,348.00	346,879.00
投资支付的现金			500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,348.00	846,879.00
投资活动产生的现金流量净额		-6,348.00	-846,879.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
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			
筹资活动现金流入小计			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-438,554.87	3,184,024.74
加：期初现金及现金等价物余额		6,236,654.75	3,052,630.01
六、期末现金及现金等价物余额		5,798,099.88	6,236,654.75

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	10,000,000.00								6,318,002.09		8,825,421.79		25,143,423.88
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,000,000.00								6,318,002.09		8,825,421.79		25,143,423.88
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									2,712,537.81		812,097.75		3,524,635.56
（一）综合收益总额											3,524,635.56		3,524,635.56
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									2,712,537.81		-2,712,537.81		

1. 提取盈余公积									2,712,537.81		-2,712,537.81		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	10,000,000.00								9,030,539.90		9,637,519.54		28,668,059.44

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	10,000,000.00								4,181,441.59		8,218,225.47		22,399,667.06
加：会计政策变更													

前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,000,000.00							4,181,441.59		8,218,225.47		22,399,667.06	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								2,136,560.50		607,196.32		2,743,756.82	
（一）综合收益总额										2,743,756.82		2,743,756.82	
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配								2,136,560.50		-2,136,560.50			
1．提取盈余公积								2,136,560.50		-2,136,560.50			
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（或股本）													
2．盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													
4．设定受益计划变动额结转留存收益													

5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	10,000,000.00								6,318,002.09		8,825,421.79		25,143,423.88

法定代表人：徐家俊

主管会计工作负责人：师祥参

会计机构负责人：师祥参

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	10,000,000.00				12,399,667.06				2,136,560.50		3,967,898.05	28,504,125.61
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				12,399,667.06				2,136,560.50		3,967,898.05	28,504,125.61
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									2,712,537.81		5,037,570.21	7,750,108.02
（一）综合收益总额											7,750,108.02	7,750,108.02

(二)所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配								2,712,537.81		-2,712,537.81		
1. 提取盈余公积								2,712,537.81		-2,712,537.81		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备												

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	10,000,000.00				12,399,667.06				4,849,098.31		9,005,468.26	36,254,233.63

项目	上期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	10,000,000.00				12,409,604.30						-9,937.24	22,399,667.06
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				12,409,604.30						-9,937.24	22,399,667.06
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-9,937.24				2,136,560.50		3,977,835.29	6,104,458.55
（一）综合收益总额											6,104,458.55	6,104,458.55
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

(三) 利润分配									2,136,560.50		-2,136,560.50	
1. 提取盈余公积									2,136,560.50		-2,136,560.50	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转					-9,937.24						9,937.24	
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他					-9,937.24						9,937.24	
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	10,000,000.00				12,399,667.06				2,136,560.50		3,967,898.05	28,504,125.61

新疆新中山教育股份有限公司

2018 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

新疆新中山教育股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为北京爱可园国际教育咨询有限公司,于 2014 年 3 月经北京市工商行政管理局朝阳分局登记注册,2016 年 12 月 1 日,经股东会决议通过,新增 7 位自然人股东,并增加注册资本至 1000 万元,同时公司名称变更为新疆新中山教育有限责任公司。

2017 年 2 月 12 日,公司召开创立大会暨第一次临时股东大会,审议通过了《中山有限整体变更为股份有限公司方案》、《新疆新中山教育股份有限公司章程》等议案。公司以截至 2016 年 12 月 31 日为基准日,整体变更为股份有限公司。并于 2017 年 2 月 21 日,在石河子市工商行政管理局注册登记,取得统一社会信用代码为“911101050958050382”的《营业执照》。

2017 年 6 月 16 日,经全国中小企业股份转让系统文件股转系统函【2017】3057 号文《关于同意新疆新中山教育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》核准,本公司股票于 2017 年 6 月 30 日起在全国股转系统挂牌公开转让,证券简称:中山教育,证券代码:871662,转让方式:集合竞价转让。

截止 2018 年 12 月 31 日,本公司累计发行股本总数股份总数 10,000,000.00 股,注册资本为 10,000,000.00 元,公司注册地与总部地址为:新疆石河子开发区东六路 6-3 号。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司所属行业为“教育服务(13121110)”行业。

经营范围:教育行业投资;教育咨询;技术推广服务;企业管理咨询服务;文化艺术策划、交流;会议及展览服务;文学创作;声乐技术培训、舞蹈技术培训;软件设计;产品设计;软件及辅助设备、文化用品、办公用品、体育器材销售;柜台租赁;广告设计、制作、代理、发布;商务培训服务;家庭服务(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 4 月 17 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 3 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
石河子中山中等职业技术学校	全资子公司	一	100.00	100.00
石河子市中山高等教育专修学校	全资子公司	一	100.00	100.00
北京新中山爱可园国际教育咨询有限公司	全资子公司	一	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，并无变化。

三、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、 重要会计政策、会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- （1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发

生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（五） 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已

确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（六） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2） 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3） 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1） 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2） 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3） 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4） 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5） 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（七） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八） 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 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；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债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；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该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；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2） 应收款项

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。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业不包括在活跃市场上有报价的债务工具，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3） 持有至到期投资

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性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

- 1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场

利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式, 企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产, 是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产, 以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产, 在取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的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形成的汇兑差额外, 直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时, 将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额, 计入投资损益; 同时, 将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出, 计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资, 以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产, 按照成本计量。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时, 如已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, 则终止确认该金融资产; 如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

(1) 所转移金融资产的账面价值;

(2) 因转移而收到的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和未终止确认部分之间, 按照各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

(1) 终止确认部分的账面价值;

(2) 终止确认部分的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项

金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1） 发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2） 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3） 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4） 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5） 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6） 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少

且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

(7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50% 的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，计入当期损益，但该转回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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(九) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在 50 万元以上（含）或占应收款项余额 10% 以上的款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
信用风险较小的应收款项组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括(1)与生产经营项目有关且期满可以全部收回各种保证金、押金；(2)因经营、开发项目需要以工程款作抵押的施工借款；(3)内部往来

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

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）	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	30.00	30.00
3—4 年	50.00	50.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

（十） 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十一）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	40	5	2.38
机器设备	年限平均法	5	5	19.00
建筑物附属物	年限平均法	10	5	9.50
办公设备	年限平均法	5	5	19.00
教学设备	年限平均法	10	5	9.50
其他	年限平均法	5	5	19.00

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时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。

(十二) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十三) 无形资产与开发支出

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。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性

质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	10 年	预计受益期限
土地使用权	50 年	土地使用权证登记使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

(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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十四) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(十五) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部

予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(十六) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（十七）股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总

额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（十八）收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

本公司收入确认时点：

（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确认收入。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

（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）交易的完工进度能够可靠地确定；

（4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

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

本公司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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。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，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

（十九）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用净额法核算的政府补助类别	与收益相关的政府补助

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业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；
- (2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十一) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(二十二) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

(二十三) 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目；并于 2018 年 9 月 7 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报，实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表,财务报表的列报项目因此发生变更的,已经按照《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。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下:

列报项目	2017 年 12 月 31 日之前列报金额	影响金额	2018 年 1 月 1 日经重列后金额	备注
应收账款	332,880.75	(332,880.75)	--	
应收票据及应收账款	--	332,880.75	332,880.75	
应付账款	4,919,386.00	(4,919,386.00)	--	
应付票据及应付账款	--	4,919,386.00	4,919,386.00	

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	3%、6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

注 1: 根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》(财税〔2018〕32 号)的规定,本公司自 2018 年 5 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物,原适用 17%和 11%税率的,税率分别调整为 16%、10%。

(二) 税收优惠政策及依据

根据财政部、国家税务总局《财政部 国家税务总局关于教育税收政策的通知》财税[2004]39 号的有关规定,本公司及下属子公司石河子中山中等职业技术学校、石河子市中山高等教育专修学校享受如下税收优惠:

- 1) 对国家拨付事业经费和企业办的各类学校、托儿所、幼儿园自用的房产、土地,免征房产税、城镇土地使用税;
- 2) 对高等学校、各类职业学校服务于各业的技术转让、技术培训、技术咨询、技术服务、技术承包所取得的技术性服务收入,暂免征收企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

本财务报表的报告期为 2018 年度,附注中期末指 2018 年 12 月 31 日,本期初指 2018 年 1 月 1 日。(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	50,000.00	8,000.00
银行存款	9,039,531.02	9,545,856.79
合计	9,089,531.02	9,553,856.79

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收票据及应收账款

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账款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	459,230.00	100.00	22,961.50	5.00	436,268.50
其中：账龄分析法组合	459,230.00	100.00	22,961.50	5.00	436,268.50
信用风险较小的应收款项组合	--	--	--	--	--
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	459,230.00	100.00	22,961.50	5.00	436,268.50

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	362,685.00	100.00	29,804.25	8.22	332,880.75
其中：账龄分析法组合	362,685.00	100.00	29,804.25	8.22	332,880.75
信用风险较小的应收款项组合	--	--	--	--	--
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	362,685.00	100.00	29,804.25	8.22	332,880.75

2. 应收账款账龄披露

账龄	期末余额
----	------

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	459,230.00	22,961.50	5.00

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 6,842.75 元。

4. 本报告期实际核销的应收账款款

项目	核销金额
财政补贴	236,371.00

注释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 至 2 年	16,000.00	100.00	16,000.00	100.00
合计	16,000.00	100.00	16,000.00	100.00

注释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	87,169.00	100.00	4,358.45	5.00	82,810.55
其中：账龄分析法组合	87,169.00	100.00	4,358.45	5.00	82,810.55
信用风险较小的应收款项组合	--	--	--	--	--
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	87,169.00	100.00	4,358.45	5.00	82,810.55

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏	311,022.00	100.00	1,442.10	0.46	309,579.90

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
账准备的其他应收款					
其中：账龄分析法组合	28,842.00	9.27	1,442.10	5.00	27,399.90
信用风险较小的应收款项组合	282,180.00	90.73	--	--	282,180.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	311,022.00	100.00	1,442.10	0.46	309,579.90

2. 其他应收款账龄披露

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	87,169.00	4,358.45	5.00

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 2,916.35 元。

4. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
第八师石河子市财政局	282,180.00

注释5. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	教学设备	机器设备	建筑物附属物	办公设备	其他	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	35,542,462.70	394,923.09	241,320.00	3,550,151.60	236,400.00	4,000.00	39,969,257.39
2. 本期增加金额	--	--	6,348.00	--	--	--	6,348.00
购置		--	6,348.00				6,348.00
其他增加	--	--	--	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	21,000.00	--	--	--	21,000.00
处置或报废	--	--	21,000.00				21,000.00
其他减少	--	--	--	--	--	--	--
4. 期末余额	35,542,462.70	394,923.09	226,668.00	3,550,151.60	236,400.00	4,000.00	39,954,605.39
二、累计折旧							
1. 期初余额	4,568,926.28	99,333.05	189,418.29	786,950.32	224,580.00	3,799.80	5,873,007.74

项目	房屋及建筑物	教学设备	机器设备	建筑物附属物	办公设备	其他	合计
2. 本期增加金额	844,133.48	59,832.96	15,282.84	337,264.40	--	--	1,256,513.68
本期计提	844,133.48	59,832.96	15,282.84	337,264.40	--	--	1,256,513.68
其他增加							
3. 本期减少金额	--	--	12,635.00	--	--	--	12,635.00
处置或报废	--	--	12,635.00	--	--	--	12,635.00
其他减少	--	--	--	--	--	--	--
4. 期末余额	5,413,059.76	159,166.01	192,066.13	1,124,214.72	224,580.00	3,799.80	7,116,886.42
三. 减值准备							
1. 期初余额	--	--	--	--	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--	--	--	--	--
计提	--	--	--	--	--	--	--
其他增加	--	--	--	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--	--	--	--
处置或报废	--	--	--	--	--	--	--
其他减少	--	--	--	--	--	--	--
4. 期末余额	--	--	--	--	--	--	--
四. 账面价值							
1. 期末账面价值	30,129,402.94	235,757.08	34,601.87	2,425,936.88	11,820.00	200.20	32,837,718.97
2. 期初账面价值	30,973,536.42	295,590.04	51,901.71	2,763,201.28	11,820.00	200.20	34,096,249.65

注释6. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	8,280,360.00	--	--	8,280,360.00
2. 本期增加金额	--	--	--	--
购置	--	--	--	--
其他原因增加	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--
处置	--	--	--	--
其他原因减少	--	--	--	--
4. 期末余额	8,280,360.00	--	--	8,280,360.00
二. 累计摊销				
1. 期初余额	555,403.74			555,403.74
2. 本期增加金额	--	--	--	--

项目	土地使用权	专利权	非专有技术	合计
本期计提	165,607.20			165,607.20
其他原因增加	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--
处置	--	--	--	--
其他原因减少	--	--	--	--
4. 期末余额	721,010.94			721,010.94
三. 减值准备				
1. 期初余额	--	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--	--
本期计提	--	--	--	--
其他原因增加	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--
处置子公司	--	--	--	--
其他转出	--	--	--	--
4. 期末余额	--	--	--	--
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	7,559,349.06	--	--	7,559,349.06
2. 期初账面价值	7,724,956.26	--	--	7,724,956.26

注释7. 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	27,319.92	6,829.98	31,246.35	7,811.59
合计	27,319.92	6,829.98	31,246.35	7,811.59

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	22,101,930.41	18,664,291.62

由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，本公司未就该可弥补亏损确认为递延所得税资产。

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2019	--	--	
2020	12,814,559.62	--	
2021	3,237,311.50	12,814,559.62	
2022	2,612,420.50	3,237,311.50	
2023	3,437,638.79	2,612,420.50	

注释8. 应付票据及应付账款

1. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
合作办学费用	4,054,121.15	4,304,121.15
应付设备款	26,523.00	23,123.00
应付书本费	942,232.65	592,141.85
合计	5,022,876.80	4,919,386.00

注释9. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
预收学费	5,966,266.79	7,339,166.00
合计	5,966,266.79	7,339,166.00

注释10. 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
短期薪酬	234,609.45	3,291,465.08	3,185,893.56	340,180.97
离职后福利-设定提存计划	2,899.95	107,470.99	102,618.91	7,752.03
合计	237,509.40	3,398,936.07	3,288,512.47	347,933.00

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
工资、奖金、津贴和补贴	233,421.40	3,224,495.45	3,121,671.50	336,245.35
职工福利费	--	371.28	371.28	--
社会保险费	1,188.05	66,598.35	63,850.78	3,935.62
其中：医疗保险费	1,029.02	61,518.72	58,969.88	3,577.86
工伤保险费	140.32	2,187.77	2,169.10	158.99
生育保险费	18.71	2,891.86	2,711.80	198.77
合计	234,609.45	3,291,465.08	3,185,893.56	340,180.97

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	2,619.31	104,711.53	99,777.58	7,553.26
失业保险费	280.64	2,759.46	2,841.33	198.77
合计	2,899.95	107,470.99	102,618.91	7,752.03

注释11. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	428,545.22	569,037.99
企业所得税	4,666,223.96	5,800,431.81
个人所得税	243.97	674.35
城市维护建设税	30,031.77	39,806.87
教育费附加	21,451.26	28,433.46

税费项目	期末余额	期初余额
合计	5,146,496.18	6,438,384.48

注释12. 其他应付款**1. 按款项性质列示的其他应付款**

款项性质	期末余额	期初余额
助学金	106,950.00	874,950.00
贫困助学金	545,025.53	545,025.53
关联方往来款	3,266,209.52	5,854,167.51
招生费	483,484.00	611,144.00
其他	475,206.82	78,178.14
合计	4,876,875.87	7,963,465.18

关联方往来款具体情况见附注十一、关联方及关联交易。

注释13. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,000,000.00	--	--	--	--	--	10,000,000.00

注释14. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,401,307.87	775,010.80	--	2,176,318.67
企业发展基金	4,916,694.22	1,937,527.01	--	6,854,221.23
合计	6,318,002.09	2,712,537.81	--	9,030,539.90

盈余公积说明：本公司之子公司石河子中山中等职业技术学校、石河子市中山高等教育专修学校按照《中华人民共和国民办教育促进法实施条例》的相关规定，每个会计年度的结束按照净收益的25%计提发展基金。

注释15. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	8,825,421.79	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,524,635.56	—
减：提取法定盈余公积	775,010.80	10.00
提取企业发展基金	1,937,527.01	25.00
加：盈余公积弥补亏损	--	—
所有者权益其他内部结转	--	—
期末未分配利润	9,637,519.54	—

注释16. 营业收入和营业成本**1. 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,899,914.96	8,287,670.75	15,561,892.35	7,701,512.35
其他业务	228,571.43	--	--	--
合计	17,128,486.39	8,287,670.75	15,561,892.35	7,701,512.35

2. 主营业务收入业务类型

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
教学学费收入	16,899,914.96	8,287,670.75	15,561,892.35	7,701,512.35

注释17. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	60,448.87	42,472.75
教育费附加	42,000.94	30,337.67
印花税	709.32	--
合计	103,159.13	72,810.42

注释18. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务宣传费	72,716.98	--

注释19. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,311,428.72	599,312.70
办公、差旅及交通费	411,890.79	580,752.11
折旧、摊销费用	402.04	179,767.07
中介费用	498,894.33	1,768,867.92
低值易耗品	3,846.15	14,329.00
通讯及维修费	11,905.64	14,567.30
业务招待费	95,598.74	67,286.57
房租	21,796.56	32,000.00
其他	111,226.16	122,449.42
合计	2,466,989.13	3,379,332.09

注释20. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	--	--
减：利息收入	11,698.90	10,328.43
银行手续费及其他	31,770.10	18,676.01
合计	20,071.20	8,347.58

注释21. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	514,624.60	11,808.55

注释22. 政府补助**1. 按列报项目分类的政府补助**

政府补助列报项目	本期发生额	上期发生额	备注
计入营业外收入的政府补助	320,000.00	400,300.00	详见附注五注释 23

注释23. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	320,000.00	400,300.00	320,000.00
其他	144,344.69	--	144,344.69
合计	464,344.69	400,300.00	464,344.69

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
新三板挂牌补贴	300,000.00	400,000.00	与收益相关
基层党组织标准化建设示范点专项资金	20,000.00	--	与收益相关
优秀教师奖励	--	300.00	与收益相关
合计	320,000.00	400,300.00	

注释24. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	8,365.00	--	8,365.00
其他	7,037.39	12,757.16	7,037.39
合计	15,402.39	12,757.16	15,402.39

注释25. 所得税费用**1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,586,579.73	2,034,819.52
递延所得税费用	981.61	-2,952.14
合计	2,587,561.34	2,031,867.38

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	6,112,196.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,528,049.23
子公司适用不同税率的影响	--

项目	本期发生额
调整以前期间所得税的影响	--
非应税收入的影响	--
不可抵扣的成本、费用和损失影响	11,176.43
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	--
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,048,335.68
所得税费用	2,587,561.34

注释26. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
国家助学金	--	1,054,100.00
利息收入	10,059.12	10,280.44
其他	1,623,173.44	6,170,495.69
合计	1,633,232.56	7,234,876.13

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
国家助学金	768,000.00	674,000.00
经营费用	1,135,678.42	2,453,535.69
其他	2,453,671.61	2,999,090.40
合计	4,357,350.03	6,126,626.09

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股东往来款	2,750,000.00	2,600,000.00

注释27. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	3,524,635.56	2,743,756.82
加：资产减值准备	514,624.60	11,808.55
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,256,513.68	1,219,612.13
无形资产摊销	165,607.20	165,607.20
长期待摊费用摊销	--	--
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）	8,365.00	7,000.40
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	--	--
财务费用（收益以“-”号填列）	--	--

项目	本期金额	上期金额
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）	981.61	--2,952.14
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）	--	--
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	--8,787,541.20	--10,078,664.16
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,608,835.78	14,805,410.42
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	2,292,022.23	8,871,579.22
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	9,089,531.02	9,553,856.79
减：现金的期初余额	9,553,856.79	3,629,156.57
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	--464,325.77	5,924,700.22

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	9,089,531.02	9,553,856.79
其中：库存现金	50,000.00	8,000.00
可随时用于支付的银行存款	9,039,531.02	9,545,856.79
二、现金等价物	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	9,089,531.02	9,553,856.79

七、合并范围的变更

（一） 同一控制下企业合并

无

（二） 其他原因的合并范围变动

无

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
石河子中山中等职业技术学校	新疆	石河子	教育业	100		企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	取得方式
石河子市中山高等教育专修学校	新疆	石河子	教育业	100	企业合并
北京新中山爱可园国际教育咨询有限公司	北京	北京	教育业	100	新设

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下（单位：人民币万元）：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
应付账款	502.29	502.29	139.28	363.01	--	--
其他应付款	487.69	487.69	62.95	424.74	--	--
金融负债小计	989.98	989.98	202.23	787.75	--	--

续：

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
应付账款	491.94	491.94	491.94	--	--	--
其他应付款	796.35	796.35	796.35	--	--	--
金融负债小计	1,288.29	1,288.29	1,288.29	--	--	--

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。暂时未存在汇率风险。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，本公司当期未有银行借款。

十、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

(二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应付款项。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

本公司的实际控制人为徐家俊、董玉香夫妇及杨多、徐静夫妇。

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
师祥参	董事、财务总监
董法良	公司股东，持有公司 1%的股份
徐军	公司股东，持有公司 1%的股份，公司董事
徐荣	公司股东，持有公司 0.5%的股份
沈胜利	公司董事
武江梅	公司监事
苟丽	公司监事

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
郑理	公司监事

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 关联方应收应付款项

本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	徐家俊	3,076,893.08	5,783,949.08
	杨多	189,161.44	70,063.43
	武江梅	155.00	155.00
	小计	3,266,209.52	5,854,167.51

3. 关联方资金拆借

(1) 向关联方归还资金

关联方	归还金额	起始日	到期日	说明
徐家俊	2,750,000.00	--	--	

本期向股东徐家俊归还金额为偿还上期拆入资金。

十二、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项的。

十四、 其他重要事项说明

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司无应披露未披露的其他重要事项说明。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收票据及应收账款

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账款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
其中：账龄分析法组合	66,180.00	100.00	3,309.00	5.00	62,871.00
信用风险较小的应收款项组合	--	--	--	--	-
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	66,180.00	100.00	3,309.00	5.00	62,871.00

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账款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
其中：账龄分析法组合	--	--	--	--	--
信用风险较小的应收款项组合	6,968,599.00	100.00	--	--	6,968,599.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	6,968,599.00	100.00	-	-	6,968,599.00

信用风险较小的应收款项组合的期初余额为合并范围内子公司石河子市中山高等教育专修学校的应收款项。

应收账款分类的说明：

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	66,180.00	3,309.00	5.00
合计	66,180.00	3,309.00	5.00

注释2. 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	26,354,680.09	100.00	--	--	26,354,680.09
其中：账龄分析法组合	--	--	--	--	--
信用风险较小的应收款项组合	26,354,680.09	100.00	--	--	26,354,680.09
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	26,354,680.09	100.00	--	--	26,354,680.09

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的其他应收款	2,310,833.33	100.00	--	--	2,310,833.33
其中：账龄分析法组合	--	--	--	--	--
信用风险较小的应收款项组合	2,310,833.33	100.00	--	--	2,310,833.33
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	2,310,833.33	100.00	--	--	2,310,833.33

注释3. 长期股权投资

款项性质	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	19,009,604.30	--	19,009,604.30	19,009,604.30	--	19,009,604.30
合计	19,009,604.30	--	19,009,604.30	19,009,604.30	--	19,009,604.30

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
石河子中山中等职业技术学校	13,408,620.11	13,408,620.11	--	--	13,408,620.11	--	--
石河子市中山高等教育专修学校	5,100,984.19	5,100,984.19	--	--	5,100,984.19	--	--
北京新中山爱可园国际教育咨询有限公司	500,000.00	500,000.00	--	--	500,000.00	--	--
合计	19,009,604.30	19,009,604.30	--	--	19,009,604.30	--	--

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,919,559.41	1,398,438.47	10,399,104.54	664,373.83

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	320,000.00	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	144,344.69	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	(15,402.39)	
减：所得税影响额	112,235.58	
合计	336,706.72	

(二) 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	13.10	0.35	0.35
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.85	0.32	0.32

新疆新中山教育股份有限公司

（公章）

二〇一九年四月十七日

附：

备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

新疆石河子开发区东六路 6-3 号