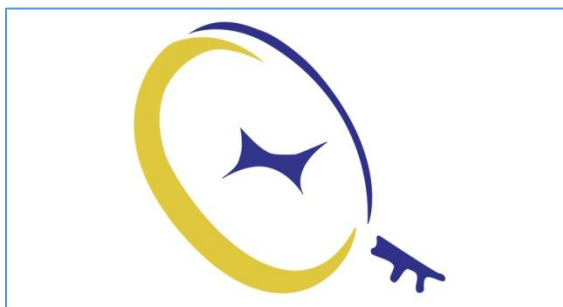


证券代码：872669

证券简称：启慧教育

主办券商：开源证券



# 启慧教育

NEEQ : 872669

## 广东启慧教育投资股份有限公司

Guangdong QiHui Education Investment Co.,Ltd

## 广东启慧教育投资股份有限公司

Guangdong QiHui Education Investment CO., LTD



## 年度报告

## 2018

## 公司年度大事记

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。

2018年10月15日，启慧教育旗下中山市启航技工学校升格为广东省重点技工学校，电梯工程技术、汽车维修、电子商务、计算机网络应用、计算机广告制作、烹饪、幼儿教育七个专业获批开展高级人才培养。

## 目 录

第一节	声明与提示 .....	5
第二节	公司概况.....	8
第三节	会计数据和财务指标摘要 .....	10
第四节	管理层讨论与分析 .....	13
第五节	重要事项.....	30
第六节	股本变动及股东情况 .....	32
第七节	融资及利润分配情况 .....	34
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况.....	35
第九节	行业信息.....	38
第十节	公司治理及内部控制 .....	39
第十一节	财务报告.....	46

## 释义

释义项目	指	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
开源证券	指	开源证券股份有限公司
亚太	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
律师事务所	指	广东凯行律师事务所
中山市人社局	指	中山市人力资源和社会保障局
天成圆融	指	广东天成圆融投资管理有限公司
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）
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》（2014年修正）
《审计报告》	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）于2019年4月22日出具的亚会B审字（2019）1122号《审计报告》
报告期	指	2018年1月1日至2018年12月31日
元、万元	指	人民币元、万元
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。
2C	指	TO Consumer 意思是对消费者的公司
2B	指	TO Business 意思对企业的公司

## 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）孙建恒保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）会计事务所（特殊普通合伙）对公司出具了非标准审计意见审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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

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

### 【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
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。
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。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。
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 年营业收入为 13,310,055.42 元，净利润为-8,264,310.66 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。
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

	<p>校 11,202 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。</p>
<p>经营场所租赁的风险</p>	<p>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，而公司尚处于发展初期，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。</p>
<p>人才流失风险</p>	<p>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 117 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。</p>
<p>行业政策变化的风险</p>	<p>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</p>

	<p>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。</p> <p>2018 年度公司政府补助占净利润的比例为-36.80%，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。</p>
报告期末存在未弥补亏损的风险	<p>2018 年末公司未分配利润为-16,273,402.36 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。</p>
现金收款较多的风险	<p>公司所处行业为教育服务行业，客户多为学生个人，报告期内，公司存在较多现金收款的情形。2018 年度，公司学杂费收入中，现金收款金额为 3,244,542.36 元，占当期学杂费总收入的比例为 30.10%，占比较高。公司已制定严格的内部控制制度，对现金收取学费设置了完善的内部控制流程。总体来说，报告期内公司现金收款占比较大但具有一定的合理性，公司财务处已尽力引导学生选择电子支付方式支付学费，但是仍然避免不了现金缴费的可能性，现金收款较多仍会对公司的现金安全保管、监督产生风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	否

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	广东启慧教育投资股份有限公司
英文名称及缩写	Guangdong QiHui Education Investment CO.,LTD
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事务负责人	程路路
职务	董事会秘书、副总经理
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
会计师事务所	亚太（集团）会计事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	孙克山、陈云飞
会计师事务所办公地址	北京市西城区车公庄大街9号院1号楼（B2）座301室

## 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	13,310,055.42	13,037,991.62	2.09%
毛利率%	17.41%	21.27%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-8,264,310.66	-4,738,488.42	74.41%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-8,725,736.99	-4,384,592.13	99.01%
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）	-39.07%	-17.14%	-
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）	-41.25%	-15.86%	-
基本每股收益	-0.32	-0.18	74.39%

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	50,285,132.99	46,464,133.91	8.22%
负债总计	33,265,835.35	21,180,525.61	57.06%
归属于挂牌公司股东的净资产	17,019,297.64	25,283,608.30	-32.69%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.66	0.99	-33.33%
资产负债率%（母公司）	44.67%	23.85%	-
资产负债率%（合并）	66.15%	45.58%	-
流动比率	38.62%	123.66%	-
利息保障倍数	-11.49	-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	467,681.85	-1,948,403.14	-124.00%
应收账款周转率	6,833.00%	3,391.00%	-
存货周转率	9,095.00%	5,429.00%	-

#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	8.22%	-14.49%	-
营业收入增长率%	2.09%	-5.01%	-
净利润增长率%	74.41%	-265.88%	-

#### 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	25,656,300	25,656,300	0.00%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

#### 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-316,789.02
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	0.00
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	2,000,380.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	149,416.42
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-1,223,137.02
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,364.73
<b>非经常性损益合计</b>	<b>615,235.11</b>
所得税影响数	153,808.78
少数股东权益影响额（税后）	0.00
<b>非经常性损益净额</b>	<b>461,426.33</b>

#### 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

专项应付款	3,101,590.00	0.00	-	-
长期应付款	0.00	3,101,590.00	-	-
管理费用	7,443,554.09	7,289,054.09	-	-
研发支出	0.00	154,500.00	-	-

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2018]15号文进行调整，对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如上所示。

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 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、学历继续教育及各种中高技能培训鉴定等业务。学校积极与中山市人力资源和社会保障局、中山市林业局、中山市农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级职业技能培训鉴定业务。

全资投资实体启航技校于2018年升格为广东省重点技工学校，秉承“德育为先、技能为本”的办学理念，开展培养中、高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中级工培养以及电梯工程技术、汽车维修、电子商务、计算机网络应用、计算机广告制作、烹饪、幼儿教育七个专业高级工培养。其中，电梯安装与维修专业是学校重点打造的龙头专业。

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网络职业教育。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，预计该项业务将会有很大的发展空间。

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同，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。

## （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。

### 报告期内变化情况：

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

## 二、 经营情况回顾

### (一) 经营计划

报告期内实现销售收入：13,310,055.42 元，较上年同期增加了 2.09%，营业成本：10,992,209.16 元，较上年同期增加了 7.09%，毛利率从 21.27%下降至 17.41%，毛利率有所下降；报告期内实现的归属于挂牌公司股东的净利润：-8,264,310.66 元，较上年同期减少了 3,525,822.24 元，变动比率为：-74.41%。经营活动产生的现金净流量：467,681.85 元，上年同期为-1,948,403.14 元。

报告期内，公司的主营业务稳定，仍然保持职业学校教育、职业培训、电梯职业教育、人力资源服务四大板块相互支持、共同发展的态势，且各大板块的业务模式逐步完善，盈利能力将逐步释放；但是，由于 2017 年至 2018 年期间，为迎接启航技校的省重点技校评估以及电梯职业教育的全国布局，公司在实训设备、场地改造、教学资源开发、信息化管理等方面都大量投入资金，这些项目结转形成摊销、折旧在一定程度上加大了公司亏损额度，这也导致同比 2017 年度，公司的亏损额度增加了 3,525,822.24 元。

报告期内，依据公司既定的战略规划，公司采取合理的经营措施，基本保障经营计划得到有效实施，主要体现在：

1.完成新三板的挂牌工作。公司计划 2018 年完成新三板挂牌申报工作。2018 年 3 月 21 日，公司如计划实现挂牌，这为公司实现整体战略目标奠定了良好基础。

2.成功升格为广东省重点技工学校。经过充分准备，公司旗下的启航技校在 2018 年 5 月份接受了广东省重点技工学校的评估，经过全方位评审后专家同意学校向广东省人力资源和社会保障厅申报重点技校；2018 年 10 月份，学校正式收到省人社厅文件，同意学校正式升格为广东省重点技工学校；随后，学校为符合条件的七个专业申请开设高技班并得到批准。省重点及高技班落地让公司的职业学校教育走上新台阶，为今后的展提供了更大的平台。

3.根据计划，公司在职业培训上加大了企业资源的开发，并合理利用政策加强与政府部门沟通，公司在职业技能鉴定、技能竞赛及政府行业专项培训等方面取得一定突破，使得公司在广东省暂停公需科目培训项目的不利环境下没有出现职业培训业绩大幅度下滑的现象，而是保持与 2017 年的业绩持平。

4.电梯职业教育再添新成员。2018 年下半年公司按既定的战略布局，继续加大电梯职业教育的市场拓展，并成功与深圳宝民技工学校、四川宜宾机电职业技术学校签约合作。同时，公司合作资源库中新增意向客户三十余家，这也为 2019 年业务的提速发展奠定基础。另外，由于教学资源开发完成，2019 年公司计划在电梯职业教育业务模式中增加电梯教学资源及教学设备的销售，使业务更加灵活多样。

5.人力资源业务实现突破。2018 年公司人力资源服务业务实现新突破，平均每月为企业提供人力资源服务约 100 人次，收入同比 2017 年有明显增加。2019 年，公司在人力资源服务上将继续完善商业模

式，发挥人力资源在公司整体布局中作为教育与产业对接的桥梁作用。

报告期内公司业务涉及的主要情况说明：完成电梯教学资源的验收以及信息管理系统的开发。

## （二） 行业情况

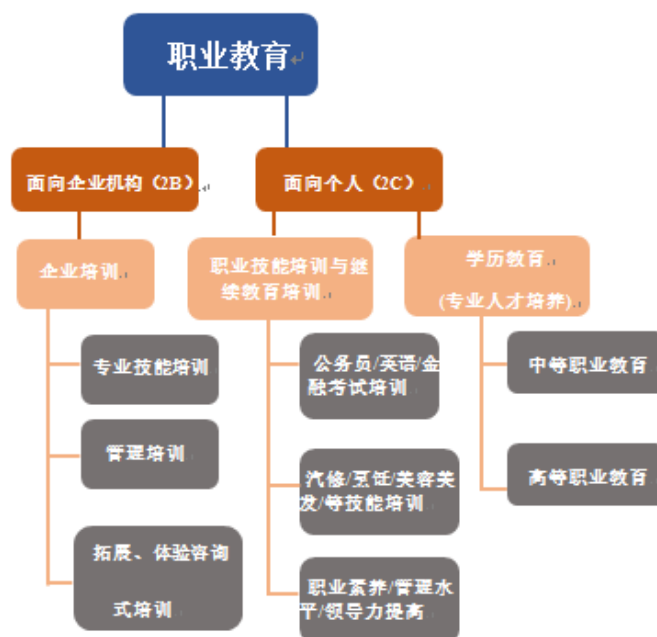
### 1. 职业教育行业发展现状

目前职业教育行业内总体状况是结构性人才短缺矛盾、职业教育需求缺口加大。在通常意义上，职业教育是为适应经济社会发展的需要和个人就业的要求，对受过一定教育的人进行职业素养特别是职业能力的培养和训练，为其提供从事某种职业必需的实践经验，并能迅速适应职业岗位需求的一种教育。职业教育主要面向群体一般可以分为两种类型：一是考试认证类培训即学历教育，另一类是知识技能型培训即非学历教育；根据服务对象可划分为面向个人的职业教育市场，例如汽修、烹饪、数控等职业培训以及面向企业机构的职业培训市场，例如酒店管理、人力培训等。

据人社部《2017 年度人力资源和社会保障事业发展统计公报》显示，截至 2017 年末，全国就业人员达到 77640 万人，比上年末增加 37 万人，其中城镇就业人员 42462 万人，比上年末增加 1034 万人；2017 年全国就业人员中，第一产业就业人员占 27.0%，第二产业就业人员占 28.1%，第三产业就业人员占 44.9%，第三产业就业人数所占比例逐年上升并已成为吸纳就业的绝对主力。从这些数据可以看出，城镇就业的竞争十分激烈，与此同时，企业人才结构性矛盾凸显，部分技术岗位人才短缺，职业教育需求缺口亟需补齐。

职业教育可划分为培训员工提升其业绩的公司（B 端），以及寻求职业技能为就业准备的个人（C 端）。由于 B 端职业教育面对的是企业客户，相对于个体购买，其单次购买量大，公司采购培训服务比较稳定且有一定周期，故相对而言，其收益较之 C 端机构更为稳定，弹性更小。对于 C 端职业教育机构，所有劳动适龄人口都是潜在用户，用户规模较之 B 端更为庞大，但个体接受职业教育与培训大多为一次性投资，重复性购买特征不明显，对于培训机构而言，在产品同质化培训市场上取得竞争优势非常关键，因而 C 端市场相较于 B 端市场竞争更为激烈，也意味着更大的盈利空间。





### (1) 2C 职业教育模式

学生参加职业教育培训的根本目的是为了就业或获得一份更好的工作，所以如果职业教育院校或职业培训机构可以为学生的就业带来帮助，就会获得比较优势。因此对于 2C 公司而言，要想获得较好的市场占有率，关键在于能够更好地满足个体对就业技能培训的需求，帮助学生完成就业。

#### A. 职业培训机构与职业院校开展合作办学

“职业院校+职业培训机构”合作办学的模式可以为企业输送更符合要求的人才，也是职业培训机构拓展市场的一条有效路径；通过合作办学共建专业、建设实训基地，可以有效提高职业院校学生实践能力从而提高学生的就业率。

#### B. 线上线下有效结合，互联网化趋势明显

教育资源的限制使得线下企业难以呈现爆发式的增长，而线上企业在各个运营环节都比线下高效，因而可以实现低成本跨区域快速扩张，所以线上线下资源的有效结合可以突破线下教育的扩张瓶颈，利于开拓出一片更大的市场空间。

### (2) 2B 职业教育模式

2B 职业教育模式是指职业培训机构利用自身行业发展特点和优势服务，根据企业需求，为其提供个性化和定制化的培训课程，以指导企业员工更好地为企业效益服务的教育模式。2B 公司在提供企业培训时，主要采用企业网络学院和线下培训两种模式。线下培训是指职业教育机构根据企业要求为其提供课程及培训服务，并在后期对教学成果进行追踪与反馈。企业网络学院是依托 PC 端以及移动设备应用程序平台，开拓自己的网络培训学员。

## 2.行业所处生命周期

教育一直是我国政府工作的重中之重，多年来我国教育机制不断完善，教育质量不断提高，教育的投入也在不断上升。根据教育部、国家统计局与财政部联合发布《2017年全国教育经费执行情况统计公告》显示：2017年全国教育经费总投入为42,562.01亿元，比上年的38,888.39亿元增长9.45%，其中，国家财政性教育经费（主要包括公共财政预算安排的教育经费，政府性基金预算安排的教育经费，企业办学中的企业拨款，校办产业和社会服务收入用于教育的经费等）为34,207.75亿元，比上年的31,396.25亿元增长8.95%；2017年全国国内生产总值为827,122亿元，国家财政性教育经费占国内生产总值比例为4.14%。我国对民办教育持鼓励扶持态度，同时，伴随我国经济结构转型，“中国智造”成为我国经济实体发展目标，企业对工人职业技能水平有了更高的要求，社会对职业技能的需求显著增加，我国职业教育培训行业在此背景之下获得了较大发展。

根据国家统计局发布的《2018年国民经济和社会发展统计公报》显示：2018年我国普通本专科招生791万人，在校生2,831万人，毕业生735.3万人。中等职业教育招生557万人，在校生1,555.2万人，毕业生487.3万人。普通高中招生792.7万人，在校生2,375.4万人，毕业生779.2万人。初中招生1,602.6万人，在校生4,652.6万人，毕业生1,367.8万人。

教育部4月12日发布的《关于做好2018年中等职业学校招生工作的通知》，要求各地严格落实职普招生规模大体相当要求，推动普通高中和中等职业教育协调发展，科学制订普通高中和中等职业学校招生计划并严格执行。这也说明，职业学校招生人数仍然有很大的上升空间。因此，随着我国企业创新意识逐渐提升，在用人标准趋严、国家对民办教育的政策引导与扶持以及社会就业竞争加剧等多重因素推动下，职业教育市场尤其是民办职业教育市场将在较长一段时间内处于稳健增长阶段。

### （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	2,129,474.89	4.23%	546,282.33	1.18%	289.81%
应收票据与应收账款	128,155.00	0.25%	241,938.83	0.52%	-47.03%
存货	117,608.34	0.23%	124,100.00	0.27%	-5.23%
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期股权投资	-		-		
固定资产	11,044,146.26	21.96%	11,017,259.47	23.71%	0.24%

在建工程	-		-		
短期借款	8,500,000.00	16.90%	7,010,000.00	15.09%	21.26%
长期借款	9,720,000.00	19.33%	1,872,000.00	4.03%	419.23%

### 资产负债项目重大变动原因：

- A.货币资金变动较大是因为银行存款与去年同期相比增加了 1,548,270.18 元。
- B.长期借款变动较大是因为公司今年经营战略调整，与广东盛鼎机电工程有限公司合作打造电梯产业平台，向中行贷款 900 万；
- C.短期借款今年有所增加主要是启航学校归还 2017 年的贷款的同时，今年新增贷款 850 万，比去年增加了 149 万。

## 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	13,310,055.42	-	13,037,991.62	-	2.09%
营业成本	10,992,209.16	82.59%	10,264,447.73	78.73%	7.09%
毛利率%	17.41%	-	21.27%	-	-
管理费用	10,150,407.25	76.26%	7,289,054.09	55.91%	39.26%
研发费用	1,000,000.00	7.51%	154,500.00	1.18%	547.25%
销售费用	1,372,037.98	10.31%	1,663,462.19	12.76%	-17.52%
财务费用	697,586.28	5.24%	643,280.31	4.93%	8.44%
资产减值损失	-298,365.05	-2.24%	-47,290.33	-0.36%	-530.92%
其他收益	822,007.03	6.18%	2,396,331.46	18.38%	-65.70%
投资收益	35.02	0.00%	0.00	0.00%	3,502.00%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产处置收益	-316,789.02	-2.38%	0.00	0.00%	-31,678,902%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	-10,152,630.12	-76.28%	-4,590,613.30	-35.21%	121.16%
营业外收入	2,005,749.60	15.07%	1,189.81	0.01%	168,477.30%
营业外支出	4.87	0.00%	52,429.36	0.40%	-99.99%
净利润	-8,264,310.66	-62.09%	-4,738,488.42	-36.34%	-74.41%

### 项目重大变动原因：

- A.管理费用增加主要原因为启慧教育由于新三板挂牌导致所支付的中介机构费用增加以及无形资产摊销费用增加和商业保险费用有明显的增加；
- B.研发费用增加是由于公司与广东广成科技发展有限公司合作开发电梯教学平台，研发失败终止合作协议发生研发成本费用 100 万元；
- C.营业外收入增加原因为启慧教育成功挂牌新三板，政府补贴收入增加 200 万；
- D.营业利润及净利润与去年同期相比大幅度减少主要是由于在收入没有明显增加的情况下 2018 年的成本费用比上年同期有了大幅度的增加。

## (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	12,319,494.20	12,532,980.88	-1.70%
其他业务收入	990,561.22	505,010.74	96.15%
主营业务成本	10,943,579.27	10,186,301.62	7.43%
其他业务成本	48,629.89	78,146.11	-37.77%

## 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%
学杂费收入	10,780,662.52	81.00%	10,593,359.89	81.25%
培训收入	1,538,831.68	11.56%	1,939,620.99	14.88%
其他收入	990,561.22	7.44%	505,010.74	3.87%

## 按区域分类分析：

□适用 √不适用

## 收入构成变动的原因：

A.培训收入减少原因主要为2018年培训学校公需科目培训项目受政策影响减少，导致相比2017年该项收入减少；

B.其他收入增加主要原因为2018年公司增加了租赁收入，以及诺安人力的人力资源服务收入增加导致。

## (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	中山市技师学院	1,045,283.04	7.85%	否
2	中山市人力资源和社会保障局横栏分局	207,200	1.56%	否
3	中山市人力资源和社会保障局	174,000	1.31%	否
4	中山市东区华泰教育培训中心	102,022.50	0.77%	否
5	中山市小榄人民医院	94,230	0.71%	否
合计		1,622,735.54	12.20%	-

## (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	中山市伟霖纺织有限公司	2,619,936.00	22.09%	否
2	深圳市创百智能科技有限公司	1,709,401.73	14.41%	否
3	中山市东区兄昌装饰工程部	1,000,000.00	8.43%	否
4	中山市环晖物业管理有限公司	930,000.00	7.84%	否
5	广州市广韬教学设备有限公司	813,468.00	6.86%	否
合计		7,072,805.73	59.63%	-

## 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	467,681.85	-1,948,403.14	-124%
投资活动产生的现金流量净额	-9,016,729.98	-13,350,387.49	-32.46%
筹资活动产生的现金流量净额	10,132,240.69	-1,415,426.41	-815.84%

## 现金流量分析：

A. 经营活动产生的现金流量净额增加主要原因为 2018 年收回借出款增加、补贴收入增加，同时与其他单位的往来款大幅增加导致；

B. 投资活动产生的现金流量净额增加主要原因为赎回购房款同时支付了与盛鼎公司的电梯产业平台投资，但相较于上年度投资活动现金净流出而言本年度投资活动现金净流出减少造成；

C. 筹资活动产生的现金流量净额增加原因为公司为扩大发展，向银行贷款 900 万，同时专项应付款增加造成。

## (四) 投资状况分析

## 1. 主要控股子公司、参股公司情况

## (1) 基本情况

公司现拥有两家全资投资实体及一家全资子公司，具体情况如下：

名称	中市诺安职业培训学校	中山市启航技工学校	中山市诺安人力资源服务有限公司
统一社会信用代码	52442000684452824H	52442000584676804M	91442000MA4UPYJ21
住所	中山市南区先施一路 6 号	中山市南区先施一路 6 号	中山市南区银潭一路号一楼
法定代表人	张秀成	张秀成	张秀成
成立时间	2009 年 2 月 18 日	2011 年 10 月 24 日	2014 年 7 月 25 日
经营期限	2021 年 3 月 23 日	2019 年 3 月 14 日	长期
注册资本/实收资本	30 万元	300 万元	200 万元
主管部门	中山市人力资源和社会保障局	中山市人力资源和社会保障局	中山市工商行政管理局
经营范围	焊工、钳工、车工、汽车修理工、维修电工、模具工、微型计算机安装调试与维修、计算机图形图像处理员、餐厅服务员、家政服务员的培训。	全日制中等技工教育和短期职业技能培训。	人力资源服务机构。（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）

## (2) 设立或收购各个子公司、投资实体必要性及业务衔接

## A. 设立或收购各个子公司、投资实体必要性

2010 年 7 月 29 日，国务院出台《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010-2020 年）》，纲要中指

出：调动行业企业的积极性。建立健全政府主导、行业指导、企业参与的办学机制，制定促进校企合作办学法规，推进校企合作制度化。鼓励行业组织、企业举办职业学校，鼓励委托职业学校进行职工培训。制定优惠政策，鼓励企业接收学生实习实训和教师实践，鼓励企业加大对职业教育的投入。

纲要的出台为公司投资收购职业学校奠定了契机，在政策鼓励企业投资职业教育的背景下，公司收购或设立子公司具有以下必要性：

第一、缩短公司投资职业教育的进程。公司规划投资职业教育，然而，通过出资设立职业学校进程缓慢且有较多的设立条件，通过收购现有的职业学校能够缩短公司进军职业教育的时间。

第二、设立子公司能够促进职业教育发展。公司出资设立诺安人力，通过人力资源公司的运作能够给职业学校提供更丰富的社会资源，能够推动学校的校企合作以及就业实习，促进学校更快发展。

第三、能够形成集团化办学。通过公司的投资控股，能够形成统一规范的经营管理模式，在公司继续扩大投资范围后，能够形成集团化办学，有利于集团化各个投资实体、子公司资源共享，从而加快集团的发展速度，增加集团的风险抵御能力。

#### B.子公司与母公司的业务衔接情况

母公司主要从事教育投资管理，目前作为举办人和出资人管理诺安学校、启航技校和诺安人力。诺安学校和启航技校分别负责提供职业培训和职业学校教育服务，并通过提高教育质量来提高公司声誉。全资子公司诺安人力自 2017 年初开始为企业提供人才招聘服务，未来发展定位是为失业人员再就业进行培训、为小型劳务派遣公司及大型用工企业搭建劳动用工平台、为各大院校的毕业生提供就业服务、为企业提供人力资源管理服务。母公司启慧教育作为投资性主体与投资实体诺安学校、启航技校以及子公司诺安人力在具体业务上没有直接的衔接关系。

报告期内，启航技校、诺安学校、诺安人力的主要财务数据如下：

主体	科目			
	资产总额	所有者权益	营业收入	净利润
启航技校	29,291,570.67	2,531,597.78	11,114,292.83	-4,163,467.16
诺安学校	15,633,844.35	298,201.25	1,601,378.86	120,378.17
诺安人力	1,432,845.96	1,408,046.86	274,012.60	-120,986.15

## 2. 委托理财及衍生品投资情况

无。

### (五) 非标准审计意见说明

√适用 □不适用

审计意见类型：	非标准审计意见
---------	---------



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2018 年度财务报表出具非标准意见审计报告，主要原因是启慧教育流动资产 7,197,965.60 元，流动负债 18,638,453.33 元，流动资产小于流动负债；公司 2018 年重大投资暂未取得收益；公司连续亏损，2018 年发生净亏损 8,264,310.66 元，截止 2018 年 12 月 31 日，累计亏损总额 16,273,402.36 元，导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。针对审计报告所强调事项，公司已经积极采取了措施，具体如下：

1.随着省重点技校及高技班开设的落地，公司的职业学校教育品牌具有更大的竞争力，将采取加大品牌宣传力度、健全招生渠道、做好全面统筹工作等措施加大招生力度，进一步扩大办学规模，从而提高职业学校教育的收入，提升公司的整体盈利能力。

2.公司将通过股票发行等方式吸收投资，从而缓解公司的流动资金压力，加快业务的发展速度。

3.为将更多的人力、物力和财力用于公司持续经营，保持轻资产经营的策略，公司已取消启慧大厦等大型固定资产的采购计划，将资金用于产业链打造、电梯后市场服务业务布局以及职业教育等各大主营业务板块的投入，从而保证各大主营业务能够得到强有力的支撑，为公司打造电梯职业教育、电梯技术服务、电梯管理服务的闭环产业链进行布局，从而获得更大的发展动力、释放更强盈利能力，提高公司持续经营能力。

4.为占据更大市场份额、提高经营收入，公司将采取多元化经营模式以加强公司持续经营能力：职业学校教育上将采取中技、高技相结合的模式，从而让收费时限从 3 年增加到 5 年，增加学费用的持续收入；电梯职业教育上增加电梯教学设备、电梯教学资源的销售，逐步转型为轻资产办学模式，既可以增加收入，又能减少投入，从而缩短项目的投资回报期限；职业培训上加大成人继续教育、行业专题培训、电梯人才评价等项目的开发力度，从而让职业培训业绩持续增长；增加高考复读及跆拳道等文化艺术培训项目，占据更大的教育市场份额，增加公司的经营收入来源。

## （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

根据财政部《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），经董事会决议，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

### A、资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”；

将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；

将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；

将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”；

将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目；

将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；

将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

#### B、利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；

在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；

#### C、股东权益变动表

在“股东权益内部结转”行项目下，将原“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”改为“设定受益计划变动额结转留存收益”。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2018]15号文进行调整。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
专项应付款	3,101,590.00	-3,101,590.00	-	-
长期应付款	-	3,101,590.00	3,101,590.00	-
管理费用	7,443,554.09	-154,500.00	7,289,054.09	-
研发支出	-	154,500.00	154,500.00	-

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

#### (七) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

#### (八) 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。

### 三、持续经营评价

1.启慧教育主要投资于教育行业，符合党和国家的教育路线方针政策，且公司战略定位清晰，可操作性强，能够让公司各项业务有效落地，最终实现战略目标。

2.启慧教育的全资投资实体诺安学校和启航技校在中山市已形成一定的品牌效应，获得当地教育市场的认可，公司报告期内持续营运记录得到了很好的印证。



3.无论是国家层面，还是地方政府层面，都高度重视职业教育，尤其是在实现中国制造到中国智造的过程中，技能人才显得尤为重要，因此，公司所从事行业属于朝阳产业，具有较大的发展空间。

4.公司各项发展规划已逐步实现收入，随着公司在电梯产业的深入发展以及各项新的培训业务落地，公司盈利能力将得到提升并逐渐实现扭亏为盈。

5.报告期内，虽然处于亏损状态，但是公司的各项业务正常运营、各项财务指标良好，且不存在其他可能导致对公司持续经营能力产生重大影响的事项或情况。

## 四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 五、 风险因素

### (一) 持续到本年度的风险因素

#### 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：（1）公司的各项战略都是由董事长带领团队共同制定，确保公司的战略能够得到团队的认可并有效实施；

（2）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。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：（1）公司根据发展状况调整董监高人选，并及时组织学习，提高规范意识和执行能力，保护公司及投资者的权益；

（2）在子、孙公司的管理上，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；

(3) 公司根据事业发展所处时期不同，有针对性的更新了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。

### 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 年营业收入为 13,310,055.42 元，净利润为-8,264,310.66 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：(1) 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，且 2018 年启航技校升格为广东省重点技工学校，电梯工程技术等 7 个专业获批高级工培养资格，招生市场进一步扩大；

(2) 诺安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；

(3) 启慧教育的网络职业教育项目 2018 年继续开拓，已与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、河南省临颖县职业教育中心、贵州育航教育咨询有限公司以及深圳宝民技工学校等五家单位签订了合作协议开展电梯专业合作办学。

### 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：（1）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，随着学校省重点办学层次战略性工作的落实，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；

（2）启慧教育一直注重对对各全资投资实体、全资子公司进行教学输出、管理输出和人才输出，对各全资投资实体、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的师资培训活动，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，确保了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。

#### 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：（1）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；

（2）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，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，共有教员工 117 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：（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) 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；

(5) 重视与员工沟通和人际关系的改善，公司注重员工沟通，畅通员工申述渠道，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中遇到的问题，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。2018 年度公司政府补助占净利润的比例分别为-36.80%，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：（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经营能力；

（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 年末公司未分配利润分别为-16,273,402.36 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：（1）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，公司于 2019 年 3 月 18 日开设中山市名慧文化艺术培训中心有限公司用以开展高考复读班等课外辅导培训，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。

（2）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。

#### 9. 现金收款较多的风险

公司所处行业为教育服务行业，客户多为学生个人，报告期内公司存在较多现金收款。2018 年度，公司学杂费收入中，现金收款金额为 3,244,542.36 元，占当学杂费总收入的比例为 30.10%，占比较高。

公司已制定严格的内部控制制度，对现金收取学费设置了完善的内部控制流程。总体来说，报告期内公司现金收款占比较大但具有一定的合理性，公司财务处已尽力引导学生选择电子支付方式支付学费，但是仍然避免不了现金缴费的可能性，现金收款较多仍会对公司的现金安全保管、监督产生风险。

应对措施：（1）逐步引导学生采用电子支付方式缴交学费，学校已经要求相关人员在学生到校缴款时应积极引导采用电子支付方式缴费；

（2）建立完善的现金管理制度和考核制度，公司已建立了包括现金管理制度在内的较完善的财务管理制度，对现金收费的管理进行了严格规定，建立了招生就业处、学生处和财务处三个部门相互牵制的监管制度，确保所收取现金能够得到有效监管。

（3）建立收费系统，增加缴款渠道，公司的 ERP 管理系统中的收费系统将有助公司对各项收费进行管理，同时公司已建立更多的缴款渠道，如微信、支付宝等，让学生可以通过更多方式实现电子支付，从而进一步降低现金的收款比例。

（4）加强对现金管理的监管力度，在留存备用金后及时将现金存入银行，定时、不定时进行现金盘点，以保证账实相符、账账相符。

## （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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
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、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
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	<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	
是否存在股份回购事项	<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（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）对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

**对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：**

广东盛鼎机电工程有限公司于 2018 年 11 月 16 向我司借款 219.7211 万元，按照年利率 6.65%向我司支付利息，借款期限 1 年。鉴于广东盛鼎机电工程有限公司与我司的合作关系良好且目前公司流动资金状况良好，该笔借款不影响公司日常运作，不会给公司带来不良影响。

该项借款已根据公司相关制度要求于 2018 年 9 月 15 日经总经理办公会审议通过。

## (三) 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	0.00	0.00
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	0.00	0.00
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0.00	0.00
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	20,000,000	16,330,368.06
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
6. 其他	0.00	0.00

## (四) 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	临时报告披露时间	临时报告编号
张秀成、 陆小霞	申请银行贷款 担保	10,000,000.00	已事前及时履行	2018年9月10日	2018029

## 偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

因经营发展需要，公司向中国银行股份有限公司中山市分行申请人民币 1000 万元的贷款，由实际控制人及控股股东张秀成以其持有的公司 3,000,000 股股权用于质押担保，以及张秀成及其妻子陆小霞分别提供个人全额连带责任保证担保。该项关联交易为满足公司日常经营的需要，保障公司业务的正常运营。对公司无不良影响，公司独立性没有因关联交易受到不利影响，符合公司和全体股东的利益，对公司日常性经营活动产生积极的影响，有利于公司的稳定发展。

## 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	14,849,475	57.88%	-750	14,848,725	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%	1,250	3,603,525	14.05%
	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%	750	10,807,575	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%	750	10,807,575	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		57				

#### (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 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	刘楚好	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

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：不存在关联关系。

### 二、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



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

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
银行贷款	广东启慧教育投资股份有限公司	5,000,000.00	5.39%	2018年11月2日至 2021年10月31日	否
银行贷款	中山市启航技工学校	720,000.00	6.65%	2016年6月22日至 2019年6月21日	否
银行贷款	广东启慧教育投资股份有限公司	4,000,000.00	5.39%	2018年11月16日至 2021年10月31日	否
银行贷款	中山市启航技工学校	5,500,000.00	6.18%	2016年04月27日至 2019年4月26日	否
银行贷款	中山市启航技工学校	3,000,000.00	6.09%	2018年3月8日至 2019年3月7日	否
合计	-	18,220,000.00	-	-	-

#### 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
张秀成	董事长、总经理	男	1968年2月	中专	2017.4-2020.4	是
张凌枫	董事	男	1994年7月	本科	2017.4-2020.4	否
唐治平	董事	男	1959年1月	本科	2017.4-2020.4	否
孙建恒	董事、财务总监	男	1977年6月	本科	2017.4-2020.4	是
方泽雄	董事、副总经理	男	1980年6月	本科	2017.4-2020.4	是
林文标	监事会主席	男	1982年7月	本科	2017.4-2020.4	否
李婷婷	监事	女	1981年7月	本科	2017.4-2020.4	否
黄林	职工代表监事	男	1990年6月	大专	2018.3-2020.4	是
程路路	副总经理、董事会秘书	女	1988年5月	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	2,000	202,000	0.7873%	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	0.00%	0
合计	-	14,409,100	2,000	14,411,100	56.1699%	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	25
行政管理人员	25	23
财务人员	8	9
员工总计	119	117

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	52	41
专科	43	43
专科以下	21	30
员工总计	119	117

**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

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

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1. 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，公司股东大会、董事会、监事会和管理层责权分明、各司其职、有效制衡、科学决策、协调运营，为公司持续、稳定、健康发展奠定了坚实的基础。

在不断完善内控管理体系的基础上，密切关注行业发展动态及监管机构出台的新政策，结合公司实际情况适时制定修改公司管理制度，进一步保障公司健康持续发展。截至报告期末，公司各级管理人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

报告期内，公司新建立了年报重大差错责任追究制度，并严格执行。

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

报告期内，公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，注重保护股东权益，能够给公司大小股东提供合适的保护，并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。根据《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》等要求，公司在召开股东大会前，均履行了通知义务，股东及股东代理人均予出席，对各项议案予以审议并参与表决。通过参加公司股东大会，投资者充分行使了其股东权利，严格履行了其股东职责。

### 3.公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司人事变动、融资、关联交易、担保等重大事项的决策均依据《公司章程》及有关的内控制度进行，根据各事项的审批权限，经过公司董事会、监事会或股东大会的讨论、审议通过。

但报告期内有一项与广东盛鼎机电工程有限公司合作的一项重大投资未能及时履行审批程序，已在2019年4月补充审议。

公司未来将加强对相关人员的培训，严格遵照《公司章程》的规定，并按照内部管理制度的要求，认真履行权力机构、决策机构、监督机构的职责和要求，使公司重大决策事项程序合规、合法，决策有效；公司重要的经营事项、关联交易等的审批流程，均规范操作，杜绝出现违法、违规情况。

截至报告期末，公司重大决策运作情况良好，能够最大限度的促进公司的规范运作。

### 4.公司章程的修改情况

报告期内，公司章程未进行修改。

## (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	4	<p>(1) 2018年4月24日，召开第二届董事会第五次会议，审议通过《2017年年度报告及其摘要》、《2017年度总经理工作报告》、《2017年度财务决算报告》、《2018年度财务预算报告》、《关于2017年年度利润分配的议案》、《关于续聘亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）为公司2018年度审计机构的议案》、《关于建立广东启慧教育投资股份有限公司年报信息披露重大差错责任追究制度的议案》、《2017年度审计报告及财务报表》、《关于预计2018年度日常性关联交易的议案》、《关于追认关联交易的议案》、《关于公司2018年度向银行申请授信额度的议案》、《2017年度董事会工作报告》、《关于提议召开公司2017年年度股东大会的议案》。</p> <p>(2) 2018年5月2日，召开第二届董事会第六次会议，审议通过《关于追认2018年4月偶发性关联交易的议案》。</p> <p>(3) 2018年8月27日，召开第二届董事会第七次会议，审议通过《广东启慧教育投资股份有限公司2018年半年度报告》、《关于未弥补亏损达实收股本总额1/3的议案》、《关于提议召开2018年第一次临时股东大会的议案》。</p> <p>(4) 2018年9月7日，召开第二届董事会第八次会议，审议通过《关于设立全资子公司中</p>



		山市名慧艺术培训有限公司的议案》、《关于增加公司 2018 年度向银行申请授信额度的议案》、《关于申请银行贷款暨关联担保的议案》。
监事会	2	<p>(1) 2018 年 4 月 24 日，召开第二届监事会第三次会议，审议通过《2017 年年度报告及其摘要》、《2017 年度财务决算报告》、《2017 年度财务决算报告》、《关于 2017 年年度利润分配的议案》、《关于续聘亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2018 年度审计机构的议》、《2017 年度审计报告及财务报表》、《2017 年度监事会工作报告》。</p> <p>(2) 2018 年 8 月 27 日，召开第二届监事会第四次会议，审议通过《广东启慧教育投资股份有限公司 2018 年半年度报告》、《关于未弥补亏损达实收股本总额 1/3 的议案》。</p>
股东大会	2	<p>(1) 2018 年 5 月 18 日，召开 2017 年年度股东大会，审议通过《2017 年年度报告及其摘要》、《2017 年度董事会工作报告》、《2017 年度监事会工作报告》、《2017 年度财务决算报告》、《2018 年度财务预算报告》、《关于 2017 年年度利润分配的议案》、《关于续聘亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2018 年度审计机构的议案》、《关于建立广东启慧教育集团投资股份有限公司年报信息披露重大差错责任追究制度的议案》、《2017 年度审计报告及财务报表》、《关于预计 2018 年度日常性关联交易的议案》、《关于追认关联交易的议案》、《关于公司 2018 年度向银行申请授信额度的议案》、《关于追认 2018 年 4 月偶发性关联交易的议案》。</p> <p>(2) 2018 年 9 月 20 日，召开 2018 年第一次临时股东大会，审议通过《关于未弥补亏损达实收股本总额 1/3 的议案》、《关于增加公司 2018 年度向银行申请授信额度的议案》、《关于申请银行贷款暨关联担保的议案》。</p>

## 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，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等均符合法律、行政法规和公司章程的规定。

### (三) 公司治理改进情况

公司在《公司章程》中明确规定了股东的权利和义务，股东大会的权利和决策程序。公司制定了《股

东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》《关联交易管理制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》等一系列管理制度。

公司延续和完善了已建立的公司治理结构，公司治理结构规范。报告期内，公司股东大会、董事会、监事会和管理层均严格按照《公司法》、《公司章程》等法律、法规和规范性文件的要求，切实履行各自的权利和义务，公司治理符合相关法规的要求。公司重大经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

公司对管理层在公司治理和规范运作方面进行培训，不断加深公司法人治理理念，加深相关知识的学习，提高规范运作的意识。进一步发挥监事会的作用，督促股东、董事和高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》等相关规定履行职责，确保管理制度有效实施，切实有效的保证中小股东的利益。

同时公司及时有效的听取吸收多方有助于改善公司治理的意见与建议，并根据公司经营需要不断改进公司治理水平。

报告期内，公司的管理层未引进职业经理人。

#### **(四) 投资者关系管理情况**

公司以《公司章程》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》等相关文件为指导，构建起多层次、多渠道的投资者关系管理和沟通体系，合理、妥善地与各类型投资者交流经营环境、财务状况、发展前景等信息，并不断完善股东保护相关制度，注重保护股东表决权、知情权、质询权及参与权。《公司章程》及《股东大会议事规则》对股东大会的召集、召开及表决程序、股东参会资格做出明确规定，在制度设计方面确保中小股东与大股东享有平等权利；《公司章程》明确规定纠纷解决机制，并对公司关联交易的程序及内容作了细致规定，进一步明确了关联股东及董事回避制度，确保公司能独立于控股股东规范运行。

公司明确了公司董事会秘书为投资者关系管理工作的负责人，具体负责公司投资者关系管理事务。证券事务部为投资者关系管理日常工作机构，负责投资者关系管理工作的具体实施。通过电话、电子信箱、公司网站及现场接待等多种方式进行投资者互动交流关系管理，以确保和公司的股权投资人及潜在投资者之间形成畅通有效的沟通联系。

报告期内，公司严格按照《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》等规范文件，不断完善股东保护相关制度，并在全国中小企业股份转让系统公司的指导监督下，及时在指定的信息披露平台（[www.neeq.com.cn](http://www.neeq.com.cn)）进行了日常的信息披露工作，确保信息披露内容真实、准确和完整，提升公司的诚信度，以便充分保证投资者的知情权益。

**(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**

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。公司依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，建立较完善的内控制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害股东利益的行为。

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**

公司严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、人员、财务、机构方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具体情况如下：

**1.业务独立情况**

公司独立从事其经营范围内的业务，公司拥有独立完整的研发、采购、销售体系，有独立的经营场所，能够独立地对外签订合同并履行。

公司的业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在依赖控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的情形，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在影响公司独立性的同业竞争和显失公平的关联交易，公司具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力。

**2.资产独立情况**

公司是由有限公司整体变更设立的股份有限公司，公司各发起人以其各自拥有的有限公司的股权对应的净资产作为出资入股股份公司，根据广东广誉会计师事务所出具的“广誉验资（2014）第 A087 号”《验资报告》，公司的注册资本已足额缴纳。

公司完整地继承了有限公司的全部资产，具备开展业务所需的场所、设备、设施，公司商标、专利等无形资产相关资产权属手续齐全，公司对其所有的资产具有完整的控制支配权。公司资产完全按独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在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而损害公司利益的情形。

**3.人员独立情况**

公司的董事、监事、高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》等规定选举、聘任产生，不存在股东超越董事会和股东大会做出人事任免的情形。

公司的总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均未在控股股东、实际控制人控制的其他企业担任除董事、监事、执行董事以外的其他职务的情形，未在控股股东、实际控制人控制的其他企业领薪。公司财务人员未在控股股东、实际控制人控制的其他企业中兼职。

公司建立了独立的劳动人事管理制度和独立的工资管理制度，与员工签订《劳动合同》，独立支付员工工资并为员工缴纳社会保险。

#### 4.财务独立情况

公司设有独立的财务部门和银行账户，建立了独立的财务部门及财务核算体系，具有规范的财务会计制度，能够独立做出财务决策，自主决定资金使用事项，不存在控股股东、实际控制人干预公司资金使用安排的情形。公司拥有独立的财务会计账簿，并配有专业人员进行财务审核，上述人员均专职在公司工作，不存在在其他公司兼职的情形。公司独立办理税务登记证依法独立进行纳税申报和履行缴纳税款义务。

#### 5.机构独立情况

公司按照法律、法规及《公司章程》的相关规定设立了股东大会、董事会、监事会等决策及监督机构，制定了相关议事规则，聘请了总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员，组成了完整的法人治理结构。

公司具有健全的内部经营管理机构，独立行使经营管理职权，根据自身经营管理需要设置了项目管理部、市场拓展部、财务管理部、证券事务部、行政人事部、宣传策划部及下属教育机构等。上述机构独立运作，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在机构混同的情形。

### （三）对重大内部管理制度的评价

依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合实际，公司制定了符合现代企业特点的管理制度，在完整性和合规性方面不存在重大缺陷。在公司运营过程中，内部管理制度都能够得到贯彻执行，对公司的经营风险起到有效的制约作用。

1.信息披露制度：报告期内，公司“三会”制度、信息披露、对外担保等制度制定较完善，实践中也得到比较好的贯彻实施，符合公司治理的相关规定，对规范公司经营活动起到了积极的作用。

2.财务管理制度：报告期内，公司严格按照国家法律法规的财务管理规定，从公司自身情况出发，制定了财务管理制度，并严格贯彻落实，执行财务规范及财务流程，保证财务核算工作的独立性，做到有序工作、严格管理。

3.风险管理制度：报告期内，公司紧紧围绕风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制、事后评估与改进等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。以企业规范运营的角度规避、控制风险，同时建立和完善内部控制制度，提高公

司风险防范能力，确保公司平稳运营。

报告期内，公司未发现内部管理制度上的重大缺陷。

#### **(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况**

公司于 2018 年第二届董事会第五次会议审议通过《关于广东启慧教育集团投资股份有限公司年报信息披露重大差错责任追究制》的议案。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、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	<input type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <span style="float: right;"><input checked="" type="checkbox"/>持续经营重大不确定段落</span> <input type="checkbox"/> 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	亚会 B 审字（2019）1122 号
审计机构名称	亚太（集团）会计事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区车公庄大街 9 号院 1 号楼（B2）座 301 室
审计报告日期	2019 年 4 月 22 日
注册会计师姓名	孙克山、陈云飞
会计师事务所是否变更	否

审计报告正文：

## 审 计 报 告

亚会B审字（2019）1122号

广东启慧教育投资股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了广东启慧教育投资股份有限公司（以下简称“启慧教育”）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，公允反映了启慧教育 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，我们独立于启慧教育，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、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注以下事项：

1、截止 2018 年 12 月 31 日，启慧教育流动资产 7,197,965.60 元，流动负债 18,638,453.33 元，流动资产小于流动负债，致其短期债务流动风险增加。

2、财务报表附注六、12 其他非流动资产所述，2018 年 9 月 26 日，启慧教育与广东盛鼎机电工程有限公司签订《投资建设电梯后市场服务平台合作协议》，双方约定共同出资 2,000.00 万元（其中启慧教育约定投入 1,250.00 万元）搭建及运营电梯后市场服务平台项目，合作期间为 2018 年 10 月 1 日起至



2023年9月30日止，项目收益按年度结算，并于次年5月31日之前按双方资金投入比例分配。2018年度启慧教育累计向广东盛鼎机电工程有限公司支付项目投资款1,250.00万元，2018年度项目未取得收益；

3、财务报表附注六、23未分配利润所述，启慧教育2017年发生净亏损4,738,488.42元，2018年发生净亏损8,264,310.66元，截止2018年12月31日，启慧教育累计亏损总额16,273,402.36元，达到股本总额25,656,300.00元的63.43%；

以上事项存在可能导致对启慧教育持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

#### 四、其他信息

启慧教育管理层对其他信息负责。其他信息包括2018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。

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

启慧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，启慧教育管理层负责评估启慧教育的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算启慧教育、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督启慧教育的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，就可能导致对启慧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启慧教育不能持续经营。

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. 就启慧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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

（以下无正文）

亚太（集团）会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师 孙克山

中国注册会计师 陈云飞

二〇一九年四月二十二日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	2,129,474.89	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	128,155.00	241,938.83
其中：应收票据			
应收账款	六、2	128,155.00	241,938.83
预付款项	六、3	416,650.00	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	3,602,871.35	5,419,013.41
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	117,608.34	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	803,206.02	285,970.27
<b>流动资产合计</b>		<b>7,197,965.60</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	11,044,146.26	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	6,887,481.96	36,818.32
开发支出	六、9	0.00	5,297,600.00
商誉			
长期待摊费用	六、10	12,624,451.76	12,648,159.18
递延所得税资产	六、11	31,087.41	105,678.67
其他非流动资产	六、12	12,500,000.00	0.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>43,087,167.39</b>	<b>29,105,515.64</b>
<b>资产总计</b>		<b>50,285,132.99</b>	<b>46,464,133.91</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、13	8,500,000.00	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、14	1,005,152.44	239,921.51
其中：应付票据			
应付账款	六、14	1,005,152.44	239,921.51
预收款项	六、15	5,805,193.29	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、16	589,318.29	614,919.21
应交税费	六、17	140,162.01	86,157.25
其他应付款	六、18	2,598,627.30	1,495,272.49
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			
<b>流动负债合计</b>		<b>18,638,453.33</b>	<b>14,037,346.03</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	六、19	9,720,000.00	1,872,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	六、20	2,956,365.00	3,101,590.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、21	1,951,017.02	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>		<b>14,627,382.02</b>	<b>7,143,179.58</b>
<b>负债合计</b>		<b>33,265,835.35</b>	<b>21,180,525.61</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、22	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、23	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、24	-16,273,402.36	-8,009,091.7
归属于母公司所有者权益合计		17,019,297.64	25,283,608.30
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>17,019,297.64</b>	<b>25,283,608.30</b>

<b>负债和所有者权益总计</b>		50,285,132.99	46,464,133.91
-------------------	--	---------------	---------------

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		956,535.28	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			
其中：应收票据			
应收账款			
预付款项		364,000.00	8,950,000.00
其他应收款	十二、1	17,281,892.57	19,021,389.78
其中：应收利息			
应收股利			
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		561,549.68	84,747.15
<b>流动资产合计</b>		<b>19,163,977.53</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	十二、2	2,300,000.00	400,000.00
投资性房地产			
固定资产		872,831.42	604,849.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		6,867,698.39	11,244.51
开发支出		0.00	5,297,600.00
商誉			
长期待摊费用		2,064,228.50	2,654,008.10
递延所得税资产		29,401.16	90,000.00
其他非流动资产		12,500,000.00	0.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>24,634,159.47</b>	<b>9,057,702.18</b>
<b>资产总计</b>		<b>43,798,137.00</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		96,000.00	2,400.00
其中：应付票据			
应付账款		96,000.00	2,400.00
预收款项		0.00	37,735.85
应付职工薪酬		105,851.53	151,713.78
应交税费		3,939.23	0.00
其他应付款		9,856,794.49	8,683,028.49
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			
<b>流动负债合计</b>		<b>10,062,585.25</b>	<b>8,874,878.12</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		9,000,000.00	0.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		500,000.00	0.00
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>9,500,000.00</b>	<b>0.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>19,562,585.25</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		-9,057,148.25	-4,956,912.73
<b>所有者权益合计</b>		<b>24,235,551.75</b>	<b>28,335,787.27</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>43,798,137.00</b>	<b>37,210,665.39</b>

## (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>	六、25	13,310,055.42	13,037,991.62
其中：营业收入	六、25	13,310,055.42	13,037,991.62
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	六、25	23,967,938.57	20,024,936.38
其中：营业成本	六、25	10,992,209.16	10,264,447.73
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、26	54,062.95	57,482.39
销售费用	六、27	1,372,037.98	1,663,462.19
管理费用	六、28	10,150,407.25	7,289,054.09
研发费用	六、29	1,000,000.00	154,500.00
财务费用	六、30	697,586.28	643,280.31
其中：利息费用	六、30	652,494.31	545,066.67
利息收入	六、30	3,165.00	8,271.64
资产减值损失	六、31	-298,365.05	-47,290.33
加：其他收益	六、32	822,007.03	2,396,331.46
投资收益（损失以“-”号填列）	六、34	35.02	0.00
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）	六、35	-316,789.02	0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-10,152,630.12	-4,590,613.30
加：营业外收入	六、36	2,005,749.60	1,189.81
减：营业外支出	六、37	4.87	52,429.36
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-8,146,885.39	-4,641,852.85
减：所得税费用	六、38	117,425.27	96,635.57
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-8,264,310.66	-4,738,488.42
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）		-8,264,310.66	-4,738,488.42

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		-8,264,310.66	-4,738,488.42
<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) 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			
(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. 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>		-8,264,310.66	-4,738,488.42
归属于母公司所有者的综合收益总额		-8,264,310.66	-4,738,488.42
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（元/股）	十三、2	-0.32	-0.18
(二) 稀释每股收益（元/股）	十三、2	-0.32	-0.18

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>	十二、3	320,371.13	65,589.62
减：营业成本	十二、3	108,714.22	25,310.88
税金及附加			
销售费用		419,463.06	280,426.51
管理费用		5,012,229.03	2,227,030.46
研发费用		1,000,000.00	154,500.00
财务费用		62,027.95	1,771.63
其中：利息费用		57,643.05	0.00
利息收入		1,023.80	5,217.71
资产减值损失		-242,395.38	-75,375.00

加：其他收益			
投资收益（损失以“－”号填列）	十二、4	35.02	0.00
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>		-6,039,632.73	-2,548,074.86
加：营业外收入		2,000,000.67	330.57
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>		-4,039,636.68	-2,549,630.26
减：所得税费用		60,598.84	18,843.75
<b>四、净利润（净亏损以“－”号填列）</b>		-4,100,235.52	-2,568,474.01
（一）持续经营净利润		-4,100,235.52	-2,568,474.01
（二）终止经营净利润			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
（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.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>		-4,100,235.52	-2,568,474.01
<b>七、每股收益：</b>			
（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
<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		15,376,890.38	13,162,269.84
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、39	12,187,826.56	8,122,619.93
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>27,564,716.94</b>	<b>21,284,889.77</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		3,681,140.38	4,139,539.70
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		7,750,159.03	7,690,896.36
支付的各项税费		747,802.60	808,992.27
支付其他与经营活动有关的现金	六、39	14,917,933.08	10,593,864.58
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>27,097,035.09</b>	<b>23,233,292.91</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	六、40	<b>467,681.85</b>	<b>-1,948,403.14</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		35.02	0.00
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	六、39	7,210,000.00	0.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>7,210,035.02</b>	<b>0.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,716,765.00	13,350,387.49
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	六、39	12,510,000.00	0.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>16,226,765.00</b>	<b>13,350,387.49</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-9,016,729.98</b>	<b>-13,350,387.49</b>
<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		17,500,000.00	6,010,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、39	23,903,485.00	4,913,493.54
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>41,403,485.00</b>	<b>10,923,493.54</b>



偿还债务支付的现金		8,162,000.00	5,752,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		652,494.31	541,144.95
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	六、39	22,456,750.00	6,045,775.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>31,271,244.31</b>	<b>12,338,919.95</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>10,132,240.69</b>	<b>-1,415,426.41</b>
<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>		<b>1,583,192.56</b>	<b>-16,714,217.04</b>
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>		<b>2,129,474.89</b>	<b>546,282.33</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

**(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		149,844.50	188,482.14
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		14,923,702.90	8,293,957.77
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>15,073,547.40</b>	<b>8,482,439.91</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		0.00	2,119,973.21
支付给职工以及为职工支付的现金		1,231,956.89	938,336.78
支付的各项税费		68,216.71	1,416.51
支付其他与经营活动有关的现金		15,488,440.77	984,385.06
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>16,788,614.37</b>	<b>4,044,111.56</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,715,066.97</b>	<b>4,438,328.35</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		35.02	0.00
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		7,210,000.00	0.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>7,210,035.02</b>	<b>0.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,161,366.00	7,079,151.25
投资支付的现金		1,900,000.00	0.00
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		12,510,000.00	0.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>15,571,366.00</b>	<b>7,079,151.25</b>

投资活动产生的现金流量净额		-8,361,330.98	-7,079,151.25
<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		9,000,000.00	0.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		3,693,750.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>12,693,750.00</b>	<b>0.00</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		57,643.05	
支付其他与筹资活动有关的现金		1,700,000.00	0.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,757,643.05</b>	<b>0.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>10,936,106.95</b>	<b>0.00</b>
<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>		<b>859,709.00</b>	<b>-2,640,822.90</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>956,535.28</b>	<b>96,826.28</b>

## (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	25,656,300.00				7,636,400.00						-8,009,091.70		25,283,608.30
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	25,656,300.00				7,636,400.00						-8,009,091.70		25,283,608.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-8,264,310.66		-8,264,310.66
（一）综合收益总额											-8,264,310.66		-8,264,310.66
（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													

1. 提取盈余公积													
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													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	25,656,300.00				7,636,400.00							-16,273,402.36	17,019,297.64

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	25,656,300.00				7,636,400.00							-3,270,603.28		30,022,096.72
加：会计政策变更														
前期差错更正														

同一控制下企业合并													
其他													
<b>二、本年期初余额</b>	25,656,300.00				7,636,400.00						-3,270,603.28		30,022,096.72
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>											-4,738,488.42		-4,738,488.42
（一）综合收益总额											-4,738,488.42		-4,738,488.42
（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													
1. 提取盈余公积													
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													

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>25,656,300.00</b>				<b>7,636,400.00</b>						<b>-8,009,091.70</b>	<b>25,283,608.30</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

## (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	25,656,300.00				7,636,400.00						-4,956,912.73	28,335,787.27
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	25,656,300.00				7,636,400.00						-4,956,912.73	28,335,787.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-4,100,235.52	-4,100,235.52
（一）综合收益总额											-4,100,235.52	-4,100,235.52
（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												
1. 提取盈余公积												
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												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	25,656,300.00				7,636,400.00						-9,057,148.25	24,235,551.75



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	25,656,300.00				7,636,400.00						-2,388,438.72	30,904,261.28
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	25,656,300.00				7,636,400.00						-2,388,438.72	30,904,261.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-2,568,474.01	-2,568,474.01
（一）综合收益总额											-2,568,474.01	-2,568,474.01
（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												
1. 提取盈余公积												
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												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>25,656,300.00</b>				<b>7,636,400.00</b>						<b>-4,956,912.73</b>	<b>28,335,787.27</b>

# 广东启慧教育投资股份有限公司

## 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

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

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。

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。

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 2,565.63 万股，注册资本为 2,565.63 万元，注册地址：中山市南区银潭一路 9 号，实际控制人为张秀成。

#### (二) 营业期限有限的特殊企业信息

2008 年 10 月 06 日至长期。

#### (三) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属教育行业，主要产品和服务为教育项目投资，劳动技能培训，教育咨询管理服务，机电行业作业人员培训，特种设备作业人员培训，其它技能培训，科技成果的应用和推广，物业租赁。

#### (四) 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 22 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两户，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（%）
中山市诺安人力资源服务有限公司	非学历培训教育	二级	100.00	100.00
中山市诺安职业培训学校	人力资源服务	二级	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

### 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

以下情况表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性：

1、截止 2018 年 12 月 31 日，启慧教育流动资产 7,197,965.60 元，流动负债 18,638,453.33 元，流动资产小于流动负债，致其短期债务流动风险增加。

2、财务报表附注六、12 其他非流动资产所述，2018 年 9 月 26 日，启慧教育与广东盛鼎机电工程有限公司签订《投资建设电梯后市场服务平台合作协议》，双方约定共同出资 2,000.00 万元（其中启慧教育约定投入 1,250.00 万元）搭建及运营电梯后市场服务平台项目，合作期间为 2018 年 10 月 1 日起至 2023 年 9 月 30 日止，项目收益按年度结算，并于次年 5 月 31 日之前按双方资金投入比例分配。2018 年度启慧教育累计向广东盛鼎机电工程有限公司支付项目投资款 1,250.00 万元，2018 年度项目未取得收益；

3、财务报表附注六、23 未分配利润所述，启慧教育 2017 年发生净亏损 4,738,488.42 元，2018 年发生净亏损 8,264,310.66 元，截止 2018 年 12 月 31 日，启慧教育累计亏损总额 16,273,402.36 元，达到股本总额 25,656,300.00 元的 63.43%；

为保证持续经营能力，公司根据目前实际情况，拟采取下列应对措施：

##### 1、主要战略措施

###### ①招生能力

2019 年公司将加大招生力度，进一步扩大办学规模，从而提高职业学校教育的收入，提升公司的整体盈利能力。

###### ②吸收投资

公司将通过股票发行等方式吸收投资，从而缓解公司的流动资金压力，加快业务的发展速度。

###### ③ 取消采购大型固定资产

公司根据目前经营情况评估，确定仍采取保持轻资产经营的策略，减少在不动产上大量投入资金，取消原有的启慧大厦物业购置计划。

##### 2、具体经营措施

###### ①争取招生，扩大营收

a 加大品牌宣传力度：随着省重点技校及高技班开设的落地，公司的职业学校教育品牌具有更大的竞争力，公司将加大品牌宣传力度，提高启航技校的知名度，为招生工作奠定基础。

b 早准备、先动手：为让 2019 年的招生工作能够取得更大成果，公司要求招生早准备，即提前准备招生工作所需要的各种材料、做好进入市场的前期准备工作；先动手，即要先于其它学校进入市场宣传，达到先入为主的效果。

c 健全招生渠道：公司要求招生工作必须建立起覆盖初中学校、社会团体、网络媒体的全方位招生渠道，通过线上线下相结合、市内市外相呼应的方式建立健全招生渠道，从而保证更多的生源。

d 做好全面统筹工作：招生是一项系统工程，从前期的准备、中期的宣传、后期的接待及后续的稳生，都环环相扣、相互影响、相互促进，因此 2019 年公司将在招生工作上增加领导层的力量，并配套相应的工作人员，从而能够全面统筹招生工作，实现更好的招生效果。

## ②多元化经营

a 职业学校教育上将中技、高技相结合的模式，从而让收费时限从 3 年增加到 5 年，增加学费的持续收入。

b 电梯职业教育上增加电梯教学设备、电梯教学资源的销售，逐步转型为轻资产办学模式，一方面可以增加公司收入，另一方面也能让公司减少投入，缩短项目的投资回报期限。

c 职业培训上加大成人继续教育、行业专题培训、电梯人才评价项目的开发力度，从而让职业培训业绩持续增长。

d 增加高考复读及跆拳道等文化艺术培训项目，占据更大的教育市场份额，增加公司的经营收入来源。

## ③取消启慧大厦房产采购，投资建设电梯后市场服务

为将更多的人力、物力和财力用于公司持续经营，公司已取消启慧大厦等大型固定资产的采购计划，将资金用于产业链打造、电梯后市场服务业务布局以及职业教育等各大主营业务板块的投入，从而保证各大主营业务能够得到强有力的支撑，为公司打造电梯职业教育、电梯技术服务、电梯管理服务的闭环产业链进行布局，从而获得更大的发展动力、释放更强盈利能力，提高公司持续经营能力。

## 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) 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。

### (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### (五) 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**

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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。

### (六) 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。

## (七) 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。

## (八) 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。

## **(九) 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的债权（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立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

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，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。

## (十) 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：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。

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
①账龄分析法组合	账龄分析法	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无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括公司关联方、备用金、押金、保证金



## (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	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**

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。

**(十一) 存货****1. 存货的分类**

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括库存商品、低值易耗品等等。

**2. 存货的计价方法**

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。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定依据及存货跌价准备的计提方法**

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法。

### (十二) 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。

## (十三) 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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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（%）
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

### (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。

### **(十四) 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。

#### **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。

### **(十五) 借款费用**

## 1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

## 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

## 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。



## (十六) 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。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。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

#### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

### 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。

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。

#### (十七) 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。

#### **(十八) 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。

#### **(十九) 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。

##### **1. 短期薪酬**

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。

##### **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。

##### **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。

#### **(二十) 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。

## (二十一) 收入

### 1. 销售商品收入

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。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

### 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。

## (二十二) 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。

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。

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

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。

## (二十三) 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。

## (二十四) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

根据财政部《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），经董事会决议，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

#### A、资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”；

将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；

将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；

将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”；

将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目；

将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；

将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

#### B、利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；

在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；

### C、股东权益变动表

在“股东权益内部结转”行项目下，将原“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”改为“设定受益计划变动额结转留存收益”。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2018]15号文进行调整。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
专项应付款	3,101,590.00	-3,101,590.00	--	--
长期应付款	--	3,101,590.00	3,101,590.00	--
管理费用	7,443,554.09	-154,500.00	7,289,054.09	--
研发支出	--	154,500.00	154,500.00	--

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	按应税收入	16%、6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
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 国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》（财税【2016】12号）规定，从2016年2月1日起，月纳税营业额或销售额不超10万元（季纳税营业额或销售额不超过30万元）的缴纳义务人，免征教育费附加、地方教育费附加。

## 六、 合并财务报表主要项目注释

（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	161,371.48	126,449.10
银行存款	1,968,103.41	419,833.23
合计	2,129,474.89	546,282.33

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**

项目	期末余额	期初余额
应收账款	128,155.00	241,938.83
合计	128,155.00	241,938.83

**(一) 应收账款****1. 应收账款分类披露**

类别	期末余额				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	134,900.00	100.00	6,745.00	5.00	128,155.00
其中：账龄组合	134,900.00	100.00	6,745.00	5.00	128,155.00
无风险组合	--	--	--	--	--
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	134,900.00	100.00	6,745.00	5.00	128,155.00

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	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
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	254,671.50	100.00	12,732.67	5.00	241,938.83

**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	134,900.00	6,745.00	5.00
合计	134,900.00	6,745.00	5.00

### 3. 应收账款分类说明

(1) 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	134,900.00	6,745.00	5.00
合计	134,900.00	6,745.00	5.00

### 4. 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 6,745.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 12,732.67 元。

### 5. 本报告期实际核销的应收账款

本期无实际核销的应收账款。

### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
中山市人民政府南区办事处	120,000.00	88.95	6,000.00
中山市柏天尼不锈钢制品有限公司	3,600.00	2.67	180.00
中山市开发区童真幼儿园	3,300.00	2.45	165.00
中山市南区大信餐饮服务有限公司	1,800.00	1.33	90.00
中山市南区福涌幼儿园	1,800.00	1.33	90.00
合计	130,500.00	96.73	6,525.00

### 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年以内	416,650.00	100.00	10,741,313.43	100.00
合计	416,650.00	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	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
广东奥菱电梯有限公司	364,000.00	87.36	1年以内	合作中
中山市华杰电子有限公司	52,650.00	12.64	1年以内	合作中

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
合计	416,650.00	100.00	--	--

**注释4. 其他应收款**

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,602,871.35	5,419,013.41
合计	3,602,871.35	5,419,013.41

**(一) 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	3,720,475.97	100.00	117,604.62	3.16	3,602,871.35
其中：账龄组合	2,352,092.40	63.22	117,604.62	5.00	2,234,487.78
无风险组合	1,368,383.57	36.78	--	--	1,368,383.57
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	3,720,475.97	100.00	117,604.62	3.16	3,602,871.35

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	5,829,013.41	100.00	410,000.00	7.03	5,419,013.41
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
单项金额虽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	7.03	5,419,013.41

**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(%)

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	3,288,143.97	117,604.62	3.58
1—2年	12,332.00	--	--
2—3年	120,000.00	--	--
3—4年	--	--	--
4—5年	--	--	--
5年以上	300,000.00	--	--
合计	3,720,475.97	117,604.62	3.16

### 3. 其他应收款分类说明

#### (1) 组合中，采用无风险组合的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	936,051.57	--	--
1—2年	12,332.00	--	--
2—3年	120,000.00	--	--
3—4年	--	--	--
4—5年	--	--	--
5年以上	300,000.00	--	--
合计	1,368,383.57	--	--

#### (2) 组合中，采用账龄组合的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	2,352,092.40	117,604.62	5.00
合计	2,352,092.40	117,604.62	5.00

### 4. 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 117,604.62 元；本期收回或转回坏账准备金额 410,000.00 元。

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款如下：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
广东广成信息科技有限公司	2,600,000.00	收回款	--
中山市恒立针棉织品有限公司	1,000,000.00	收回款	--
合计	3,600,000.00	--	--

### 5. 本报告期实际核销的其他应收款

本期无实际核销的其他应收款。

### 6. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方	--	252,000.00
备用金	894,965.92	519,545.86
押金	420,500.00	420,000.00
职工社保及公积金	43,317.65	37,467.55
往来	2,361,692.40	4,600,000.00
合计	3,720,475.97	5,829,013.41

### 7. 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 期末余额的比 例(%)	坏账准备 期末余额
广东盛鼎机电工程有限公司	借款	2,352,092.40	1年以内	63.22	117,604.62
郭明寿	备用金	308,822.18	1年以内	8.30	--
中山伟霖纺织有限公司	押金	300,000.00	5年以上	8.06	--
王丹	备用金	212,340.00	1年以内	5.71	--
黄奇	备用金	159,000.00	1年以内	4.27	--
合计	--	3,332,254.58	--	89.56	117,604.62

注：广东盛鼎机电工程有限公司于2018年11月15日向启慧教育借款2,197,211.00元，期限1年，从2018年11月16日起至2019年11月15日止，按照中国人民银行贷款基准利率6.65%的年利率按年收息，利息（含税）154,881.40元。

### 注释5. 存货

#### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	117,608.34	--	117,608.34	124,100.00	--	124,100.00
合计	117,608.34	--	117,608.34	124,100.00	--	124,100.00

### 注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	561,549.68	84,747.15
预缴所得税	241,656.34	201,223.12
合计	803,206.02	285,970.27

### 注释7. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产原值及折旧	11,044,146.26	11,017,259.47
固定资产清理	--	--

项目	期末余额	期初余额
合计	11,044,146.26	11,017,259.47

### (一) 固定资产原值及累计折旧

#### 1. 固定资产情况

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、年初余额	3,387,335.90	284,336.00	11,558,985.77	3,952,541.85	1,384,667.46	20,567,866.98
2、本年增加金额	772,069.50	7,220.48	473,958.05	1,528,282.30	--	2,781,530.33
(1) 购置	772,069.50	7,220.48	473,958.05	1,528,282.30	--	2,781,530.33
3、本年减少金额	--	--	--	1,483,879.90	--	1,483,879.90
(1) 处置或报废	--	--	--	1,483,879.90	--	1,483,879.90
4、年末余额	4,159,405.40	291,556.48	12,032,943.82	3,996,944.25	1,384,667.46	21,865,517.41
二、累计折旧	--	--	--	--	--	--
1、年初余额	2,203,177.03	130,275.22	4,862,557.36	1,457,040.12	897,557.78	9,550,607.51
2、本年增加金额	717,436.25	38,387.48	1,176,798.85	354,068.42	151,163.52	2,437,854.52
(1) 计提	717,436.25	38,387.48	1,176,798.85	354,068.42	151,163.52	2,437,854.52
3、本年减少金额	--	--	--	1,167,090.88	--	1,167,090.88
(1) 处置或报废	--	--	--	1,167,090.88	--	1,167,090.88
4、年末余额	2,920,613.28	168,662.70	6,039,356.21	644,017.66	1,048,721.30	10,821,371.15
三、减值准备	--	--	--	--	--	--
1、年初余额	--	--	--	--	--	--
2、本年增加金额	--	--	--	--	--	--
3、本年减少金额	--	--	--	--	--	--
4、年末余额	--	--	--	--	--	--
四、账面价值	--	--	--	--	--	--
1、年末账面价值	1,238,792.12	122,893.78	5,993,587.61	3,352,926.59	335,946.16	11,044,146.26
2、年初账面价值	1,184,158.87	154,060.78	6,696,428.41	2,495,501.73	487,109.68	11,017,259.47

### 注释8. 无形资产

#### 1. 无形资产情况

项目	软件	课件	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	--	7,145,433.73	7,145,433.73
研发转入	--	7,145,433.73	7,145,433.73
3、本期减少金额	--	--	--
4、期末余额	43,618.12	7,145,433.73	7,189,051.85
二、累计摊销	--	--	--

项目	软件	课件	合计
1. 期初余额	6,799.80	--	6,799.80
2. 本期增加金额	8,723.52	286,046.57	294,770.09
本期计提	8,723.52	286,046.57	294,770.09
3. 本期减少金额	--	--	--
4. 期末余额	15,523.32	286,046.57	301,569.89
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	28,094.80	6,859,387.16	6,887,481.96
2. 期初账面价值	36,818.32	--	36,818.32

**注释9. 开发支出**

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		委外研发	内部开发支出	计入当期损益	确认为无形资产	
电梯网络课件开发	817,600.00	138,432.00	--	--	956,032.00	--
电梯网络课件视频制作	4,480,000.00	--	--	--	4,480,000.00	--
校园信息管理系统	--	1,709,401.73	--	--	1,709,401.73	--
合计	5,297,600.00	1,847,833.73	--	--	7,145,433.73	--

**注释10. 长期待摊费用**

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
启慧大楼装修	2,654,008.10	--	589,779.60	--	2,064,228.50
运动场改造	985,107.64	--	123,138.48	--	861,969.16
学生公寓装修	3,023,622.14	--	377,952.72	--	2,645,669.42
校区改造	2,278,596.74	--	284,824.56	--	1,993,772.18
图书馆	837,209.31	--	104,651.16	--	732,558.15
礼堂/实训室改造	1,488,504.05	--	176,851.92	--	1,311,652.13
校园绿化工程	1,381,111.20	--	240,193.20	--	1,140,918.00
校区改造工程（实训室）	--	2,000,000.00	126,315.78	--	1,873,684.22
合计	12,648,159.18	2,000,000.00	2,023,707.42	--	12,624,451.76

**注释11. 递延所得税资产和递延所得税负债****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	124,349.62	31,087.41	422,714.68	105,678.67
合计	124,349.62	31,087.41	422,714.68	105,678.67

## 注释12. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付投资款	12,500,000.00	--
合计	12,500,000.00	--

其他非流动资产的说明：

2018年9月26日，启慧教育与广东盛鼎机电工程有限公司股东谢益忠签订电梯平台合作协议，约定双方共同开展电梯后市场服务平台的搭建与运营项目，2018年度本公司累计向广东盛鼎机电工程有限公司支付项目投资款12,500,000.00元。

## 注释13. 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	8,500,000.00	7,010,000.00
合计	8,500,000.00	7,010,000.00

### 2. 短期借款说明

贷款银行	项目	本金	利率	担保人	起始日	到期日
中国银行股份有限公司中山分行	保证借款	3,000,000.00	6.09%	张海燕、赵雅静	2018-03-08	2019-03-07
中国银行股份有限公司中山分行	保证借款	5,500,000.00	6.18%	张海燕、赵雅静	2018-04-27	2019-04-26
合计	--	8,500,000.00	--	--	--	--

注：贷款均一次取得，按月还息，到期一次性还贷款本金。

## 注释14. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付账款	1,005,152.44	239,921.51
合计	1,005,152.44	239,921.51

### (一) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
房租	600,333.03	--
工程及材料款	--	12,428.60
教材费	107,351.41	106,992.91
宣传片制作费	--	43,000.00



物业费	77,500.00	77,500.00
服务费	24,000.00	--
委外研发费	72,000.00	--
家具及电子设备	123,968.00	--
合计	1,005,152.44	239,921.51

### 1. 账龄分析

单位名称	期末余额	期初余额
1年以内	1,005,152.44	239,921.51
合计	1,005,152.44	239,921.51

### 2. 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	年末余额	账龄	占应付账款年末合计余额比例（%）
中山伟霖纺织有限公司	600,333.03	1年以内	59.73
佛山市顺德区鑫川家具有限公司	120,720.00	1年以内	12.01
广州硕实文化发展有限公司	107,351.41	1年以内	10.68
中山市环晖物业管理有限公司	77,500.00	1年以内	7.71
深圳市创百智能科技有限公司	72,000.00	1年以内	7.16
合计	977,904.44	—	97.29

## 注释15. 预收款项

### 1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
学费	5,693,593.29	4,380,036.14
培训费	110,400.00	69,530.00
劳务费	1,200.00	141,509.43
合计	5,805,193.29	4,591,075.57

### 2. 按账龄列示预收账款

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	5,805,193.29	4,591,075.57
合计	5,805,193.29	4,591,075.57

## 注释16. 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	614,919.21	7,310,251.89	7,335,852.81	589,318.29
离职后福利-设定提存计划	--	475,076.09	475,076.09	--
合计	614,919.21	7,785,327.98	7,810,928.90	589,318.29

**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	606,863.21	7,120,814.37	7,139,747.29	587,930.29
社会保险费	--	97,215.52	97,215.52	--
其中：基本医疗保险费	--	67,626.00	67,626.00	--
工伤保险费	--	7,050.60	7,050.60	--
生育保险费	--	22,538.92	22,538.92	--
住房公积金	8,056.00	92,222.00	98,890.00	1,388.00
合计	614,919.21	7,310,251.89	7,335,852.81	589,318.29

**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		456,680.64	456,680.64	--
失业保险费		18,395.45	18,395.45	--
合计		475,076.09	475,076.09	--

**注释17. 应交税费**

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	90,625.86	27,203.81
企业所得税	39,331.73	44,379.77
个人所得税	7,754.95	10,808.28
城市维护建设税	1,025.84	1,754.50
教育费附加	399.57	1,013.66
地方教育费附加	1,024.06	997.23
合计	140,162.01	86,157.25

**注释18. 其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	2,598,627.30	1,495,272.49
合计	2,598,627.30	1,495,272.49

**(一) 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
代支费用	179,987.89	256,821.53
往来	2,418,639.41	1,238,450.96
合计	2,598,627.30	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	2,598,627.30	1,495,272.49
合计	2,598,627.30	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	年末余额	账龄	占其他应付账款年末合计余额比例 (%)
李建萍	1,875,000.00	1年以内	72.15
张秀成	266,268.06	1年以内	10.25
代付费用	179,987.89	1年以内	6.93
李寿芳	168,750.00	1年以内	6.49
广东天成圆融投资管理有限公司	80,000.00	1年以内	3.08
合计	2,570,005.95	—	98.90

## 注释19. 长期借款

### 1. 长期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	9,000,000.00	—
保证借款	720,000.00	1,872,000.00
合计	9,720,000.00	1,872,000.00

### 2. 长期借款说明

贷款银行	项目	本金	利率	担保人/担保物	起始日	到期日
中国银行股份有限公司中山分行	保证借款	720,000.00	6.65%	张海燕、赵雅静	2016-06-22	2019-06-21
中国银行股份有限公司中山分行	质押借款	5,000,000.00	5.39%	股权质押	2018-11-02	2021-11-01
中国银行股份有限公司中山分行	质押借款	4,000,000.00	5.39%	股权质押	2018-11-16	2021-11-15
合计	--	9,720,000.00	--	--	--	--

注：启慧教育股东张秀成质押 3,000,000.00 股向中国银行股份有限公司中山分行申请授信提供股权质押担保，取得贷款金额 9,000,000.00 元。

## 注释20. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
专项应付款	2,956,365.00	3,101,590.00
合计	2,956,365.00	3,101,590.00

### (一) 专项应付款

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	5,643,325.00	6,280,850.00	2,455,865.00	政府补助

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
经济困难补助	7,200.00	3,600.00	10,800.00	--	政府补助
活力在基层	1,000.00	1,000.00	1,500.00	500.00	政府补助
上市融资补贴	--	500,000.00	--	500,000.00	政府补助
合计	3,101,590.00	6,147,925.00	6,293,150.00	2,956,365.00	--

**注释21. 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
与资产相关政府补助	2,169,589.58	--	218,572.56	1,951,017.02	详见 1
合计	2,169,589.58	--	218,572.56	1,951,017.02	

**1. 与政府补助相关的递延收益**

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
电梯专项	2,169,589.58	--	218,572.56	--	1,951,017.02	与资产相关
合计	2,169,589.58	--	218,572.56	--	1,951,017.02	--

**注释22. 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	25,656,300.00	--	--	--	--	--	25,656,300.00

**注释23. 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（股本溢价）	7,636,400.00	--	--	7,636,400.00
合计	7,636,400.00	--	--	7,636,400.00

**注释24. 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	-8,009,091.70	--
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	--
调整后期初未分配利润	-8,009,091.70	--
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-8,264,310.66	--
减：提取法定盈余公积	--	--
期末未分配利润	-16,273,402.36	--

**注释25. 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
----	-------	-------

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,319,494.20	10,943,579.27	12,532,980.88	10,186,301.62
其他业务	990,561.22	48,629.89	505,010.74	78,146.11
合计	13,310,055.42	10,992,209.16	13,037,991.62	10,264,447.73

## 2. 营业收入及成本（分行业）列示如下：

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
教育事业	13,310,055.42	10,992,209.16	13,037,991.62	10,264,447.73
合计	13,310,055.42	10,992,209.16	13,037,991.62	10,264,447.73

## 3. 营业收入及成本（分服务）列示如下：

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
学杂费收入	10,780,662.52	9,891,518.54	10,593,359.89	9,241,715.01
培训收入	1,538,831.68	1,052,060.73	1,939,620.99	944,586.61
其他收入	990,561.22	48,629.89	505,010.74	78,146.11
合计	13,310,055.42	10,992,209.16	13,037,991.62	10,264,447.73

## 4. 本期前五名的收入客户情况

单位名称	发生额	占收入总额比例（%）
中山市技师学院	1,045,283.04	7.85
中山市人力资源和社会保障局横栏分局	207,200.00	1.56
中山市人力资源和社会保障局	174,000.00	1.31
中山市东区华泰教育培训中心	102,022.50	0.77
中山市小榄人民医院	94,230.00	0.71
合计	1,622,735.54	12.20

## 注释26. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	30,759.87	33,379.76
教育费附加	12,865.85	14,455.48
地方教育费附加	8,577.23	8,927.15
其他税金	1,860.00	720.00
合计	54,062.95	57,482.39

## 注释27. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费	128,046.04	150,970.45
职工薪酬	632,219.38	755,422.09

项目	本期发生额	上期发生额
场地租赁	248,180.40	248,180.40
印刷费	17,930.49	87,389.13
差旅费	92,399.06	175,604.18
业务招待费	147,751.97	115,508.83
广告宣传费	102,372.44	75,916.01
办公费	3,138.20	54,471.10
合计	1,372,037.98	1,663,462.19

**注释28. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,045,514.37	1,885,918.62
场地租赁	1,344,541.20	1,224,541.20
折旧费	516,032.82	408,228.03
社会保险	640,410.71	639,386.37
保洁费	468,349.50	457,844.66
办公费	585,335.71	519,751.26
保安费	434,563.14	384,210.67
车辆费用	221,868.71	197,937.11
会费	88,355.78	35,372.58
通讯费	44,306.71	72,005.42
业务招待费	379,149.41	313,368.04
差旅费	212,461.28	246,440.49
商业保险	478,570.44	42,715.01
聘请中介机构费	1,596,835.49	110,287.23
福利费	154,582.10	93,276.20
能源费	54,980.19	61,680.68
无形资产摊销	294,770.09	6,310.92
长期待摊费用摊销	589,779.60	589,779.60
合计	10,150,407.25	7,289,054.09

**注释29. 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
电梯3维数字模拟教学平台	1,000,000.00	154,500.00
合计	1,000,000.00	154,500.00

**注释30. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	652,494.31	545,066.67

项目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	3,165.00	8,271.64
手续费	48,256.97	106,485.28
合计	697,586.28	643,280.31

**注释31. 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-298,365.05	-47,290.33
合计	-298,365.05	-47,290.33

**注释32. 其他收益****1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	822,007.03	2,396,331.46
合计	822,007.03	2,396,331.46

**2. 计入其他收益的政府补助**

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
电梯专项	822,007.03	2,396,331.46	与资产相关
合计	822,007.03	2,396,331.46	--

**注释33. 政府补助****1. 政府补助基本情况**

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金 额	备注
计入递延收益的政府补助	218,572.56	218,572.56	详见附注五注释 21
计入其他收益的政府补助	822,007.03	822,007.03	详见附注五注释 32
计入营业外收入的政府补助	2,000,380.00	2,000,380.00	详见附注五注释 36
合计	3,040,959.59	3,040,959.59	--

**注释34. 投资收益****1. 投资收益明细情况**

项目	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	35.02	--
合计	35.02	--

**注释35. 资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-316,789.02	--
合计	-316,789.02	--

**注释36. 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	2,000,380.00	--	2,000,380.00
减免税	--	169.81	--
多扣的个税及个税手续费	--	1,017.16	--
高考复读班学费	5,368.40	--	5,368.40
其他	1.20	2.84	1.20
合计	2,005,749.60	1,189.81	2,005,749.60

**1. 与日常活动无关的政府补助**

补助项目	本期发生额	上期发生额
新三板挂牌补助	2,000,000.00	--
2017年工资调查补贴	380.00	--
合计	2,000,380.00	--

**注释37. 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
滞纳金	4.62	7,942.14	4.62
罚款	--	1,350.00	--
无法扣回的社保款	--	43,137.22	--
其他	0.25	--	0.25
合计	4.87	52,429.36	4.87

**注释38. 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	42,834.01	84,812.99
递延所得税费用	74,591.26	11,822.58
合计	117,425.27	96,635.57

**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	-8,146,885.39
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,036,721.35
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	3,502.28
非应税收入的影响	--
不可抵扣的成本、费用和损失影响	697,274.74
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	1,453,369.60
所得税费用	117,425.27

**注释39. 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
收回借出款	5,750,000.00	4,000,000.00
补贴收入	3,103,814.47	2,396,333.36
往来款及其他	3,330,847.09	1,718,014.93
利息收入	3,165.00	8,271.64
合计	12,187,826.56	8,122,619.93

**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
付现费用	1,922,960.07	4,653,269.87
与股东及同一控制人的关联方往来	--	5,410,000.00
与其他单位往来款	12,994,973.01	530,594.71
合计	14,917,933.08	10,593,864.58

**3. 收到的其他与投资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
赎回预付购房款	7,200,000.00	--
赎回理财产品	10,000.00	--
合计	7,210,000.00	--

**4. 支付的其他与投资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
电梯市场服务平台	12,500,000.00	--
购买理财产品	10,000.00	--
合计	12,510,000.00	--

**5. 收到的其他与筹资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
专项应付款	9,341,675.00	4,913,493.54
往来款	14,561,810.00	--
合计	23,903,485.00	4,913,493.54

## 6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
专项应付款	5,422,650.00	6,045,775.00
往来款	17,034,100.00	--
合计	22,456,750.00	6,045,775.00

### 注释40. 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	-8,264,310.66	-4,738,488.42
加：资产减值准备	-298,365.05	-47,290.33
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,437,854.52	1,994,420.11
无形资产摊销	294,770.09	6,310.92
长期待摊费用摊销	2,023,707.42	1,658,454.69
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)	316,789.02	--
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	--	--
财务费用(收益以“-”号填列)	652,494.31	545,066.67
投资损失(收益以“-”号填列)	-35.02	--
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	74,591.26	11,822.58
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)	6,491.66	129,919.07
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	3,283,213.76	753,633.45
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-59,519.46	-2,262,251.88
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	467,681.85	-1,948,403.14
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	--	--
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
融资租入固定资产	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况	--	--
现金的期末余额	2,129,474.89	546,282.33
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	1,583,192.56	-16,714,217.04

#### 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	2,129,474.89	546,282.33
其中：库存现金	161,371.48	126,449.10
可随时用于支付的银行存款	1,968,103.41	419,833.23
二、现金等价物	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	2,129,474.89	546,282.33

## 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

### (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	
中山市诺安职业培训学校	中山市	中山市	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	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	全日制高职教育和非学历培训教育	--	100.00	投资

## 九、关联方及关联交易

### (一) 控股股东及最终控制方

股东名称	注册地	业务性质	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
张秀成	--	自然人	52.77	52.77

### (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
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

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
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
李婷婷	监事
黄林	职工监事
陆小霞	实际控制人配偶

#### (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. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中山市中建园林建设发展有限公司	绿化工程	--	1,541,240.00
中山市诺安机电工程有限公司	电梯安装及维修	--	3,180.00
合计	--	--	1,544,420.00

#### 3. 关联租赁情况

##### (1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁收入	上期确认的租赁收入
广东天成圆融投资管理有限公司	房屋租赁	65,454.54	--
合计	--	65,454.54	--

#### 4. 关联方资金拆借

关联方	归属年度	期初金额	借入	归还	期末
张秀成	2018 年	970,000.00	16,330,368.06	17,034,100.00	266,268.06

#### 5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,034,313.52	927,721.75

#### 6. 关联方应收应付款项

##### (1) 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
------	-----	------	------

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	张秀成	266,268.06	970,000.00
其他应付款	广东天成圆融投资管理有限公司	80,000.00	-456,598.00

## 十、 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。

## 十一、 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。

## 十二、 母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	17,281,892.57	19,021,389.78
合计	17,281,892.57	19,021,389.78

### (一) 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	17,399,497.19	100.00	117,604.62	0.68	17,281,892.57
其中：账龄组合	2,352,092.40	13.52	117,604.62	5.00	2,234,487.78
无风险组合	15,047,404.79	86.48	--	--	15,047,404.79
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	17,399,497.19	100.00	117,604.62	0.68	17,281,892.57

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 (%)	

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
单项金额虽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

## 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	2,532,598.91	117,604.62	4.64
1—2年	240,000.00	--	--
2—3年	120,000.00	--	--
3—4年	14,506,898.28	--	--
合计	17,399,497.19	117,604.62	--

## 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 117,604.62 元，本期收回或转回坏账准备金额 360,000.00 元。

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
广东广成信息科技有限公司	2,600,000.00	收回款	注 1
合计	2,600,000.00	--	--

本期坏账准备转回或收回金额重要的情况说明：

原坏账准备比例的依据是账龄分析法。

注 1：2016 年 6 月 15 日，启慧教育与广东广成信息科技有限公司签订得《电梯三维数字模拟教学平台开发合同》，合同约定开发总额 920 万元，启慧教育于 2016 年 6 月支付 360 万元开发费用。鉴于研发过程中的实际情况，2017 年 9 月 7 日，广东广成信息科技有限公司与启慧教育签订项目终止履行协议，约定解除双方于 2016 年 6 月 15 日签订得《电梯三维数字模拟教学平台开发合同》，同意将预付的 360 万研发费用用于其他研发项目。2018 年 5 月 5 日双方签订补充协议，约定终止研发项目合作，对于广东启慧教育前期支付的 360 万研发费用，扣除广东广成信息科技有限公司前期开发费用 100 万元，剩余 260 万元退回启慧教育。

## 4. 本报告期实际核销的其他应收款

本期无实际核销的其他应收款。

#### 5. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
个人社保	4,506.51	5,291.50
关联方	14,916,898.28	15,654,098.28
备用金	6,000.00	2,000.00
押金	120,000.00	120,000.00
往来款	2,352,092.40	3,600,000.00
合计	17,399,497.19	19,381,389.78

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
中山市诺安职业培训学校	关联方	14,916,898.28	1年以内、1-2年、3-4年	85.73	--
广东盛鼎机电工程有限公司	借款	2,352,092.40	1年以内	13.52	117,604.62
张金群	押金	120,000.00	2-3年	0.69	--
黄奇	备用金	6,000.00	1年以内	0.03	--
个人社保	社会保险	4,506.51	1年以内	0.03	--
合计	--	17,399,497.19	--	100.00	117,604.62

#### 注释2. 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	2,300,000.00	--	2,300,000.00	400,000.00	--	400,000.00
合计	2,300,000.00	--	2,300,000.00	400,000.00	--	400,000.00

#### 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
中山市诺安职业培训学校	300,000.00	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	1,900,000.00	--	2,000,000.00	--	--
合计	400,000.00	400,000.00	1,900,000.00	--	2,300,000.00	--	--

#### 注释3. 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	42,641.51	108,714.22	37,735.85	25,310.88

项目	本期发生额		上期发生额	
其他业务	277,729.62	--	27,853.77	--
合计	320,371.13	108,714.22	65,589.62	25,310.88

## 2. 营业收入及成本（分服务）列示如下

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
服务费	42,641.51	108,714.22	37,735.85	25,310.88
场地租赁费	128,313.20	--	1,320.75	--
资金占用收入	149,416.42	--	26,533.02	--
合计	320,371.13	108,714.22	65,589.62	25,310.88

## 注释4. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	35.02	--
合计	35.02	--

## 十三、 补充资料

### （一） 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-316,789.02	--
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	--	--
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）	2,000,380.00	--
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	149,416.42	--
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期初至合并日的当期净损益	--	--
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-1,223,137.02	--
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	--	--
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	--	--



项目	金额	说明
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	5,364.73	--
.....	--	--
.....	--	--
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	--
减：所得税影响额	153,808.78	--
少数股东权益影响额（税后）	--	--
合计	461,426.33	--

## （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	-39.07	-0.3221	-0.3221
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-41.25	-0.3401	-0.3401

（以下无正文）

广东启慧教育投资股份有限公司  
二〇一九年四月二十二日

附：

### 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室。

广东启慧教育投资股份有限公司  
董事会  
2019年4月23日