

证券代码：836132

证券简称：恒大教育

主办券商：中泰证券



恒大教育

NEEQ:836132

山东三品恒大教育科技股份有限公司

Shandong Sanpin Evergrande education technology co., ltd.



年度报告

2018

公司年度大事记



公司旗下外太空机器人俱乐部 FTC 战队获得 FIRST 科技挑战赛西安电子科技大学站冠军联盟及全国总决赛亚军联盟。同时三名队员获得国外大学的录取通知书。公司的高中比赛项目 FTC 跻身国内一流水平，带动外太空机器人俱乐部品牌及技术提升。

目 录

第一节	声明与提示	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和财务指标摘要	8
第四节	管理层讨论与分析	11
第五节	重要事项	22
第六节	股本变动及股东情况	24
第七节	融资及利润分配情况	26
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	28
第九节	行业信息	32
第十节	公司治理及内部控制	32
第十一节	财务报告	38

释义

释义项目		释义
公司、本公司、恒大教育	指	山东三品恒大教育科技股份有限公司
股东大会	指	山东三品恒大教育科技股份有限公司股东大会
董事会	指	山东三品恒大教育科技股份有限公司董事会
监事会	指	山东三品恒大教育科技股份有限公司监事会
审计机构	指	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
中泰证券	指	中泰证券股份有限公司
北京恒大三品	指	北京恒大三品教育科技有限公司,系公司子公司
威海恒大教育	指	威海恒大教育科技有限公司,系公司孙公司
西安恒大三品	指	西安恒大三品教育科技有限公司,系公司孙公司
烟台海江物流	指	烟台海江物流有限公司，报告期内曾为公司子公司
神木恒大乐高	指	神木市恒大乐高科技有限公司,系公司子公司
AR	指	现实增强技术
本年度、本期，本年度	指	2018 年度、2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日
上年度，上期	指	2017 年度、2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

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。

公司负责人王静、主管会计工作负责人宋红霞及会计机构负责人（会计主管人员）宋红霞保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告。

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

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

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
政策变动风险	新《民办教育促进法》规定营利性民办学校的设立由工商部门登记，由教育部门事前进行审批，颁发办学许可证，具体衔接办法由省、自治区、直辖市制定，营利性民办培训机构参照营利性民办学校执行。公司全资孙公司威海恒大教育存在科技教育培训业务，但经咨询主管教育部门并查询主管教育部门官网公示信息得知目前科技教育类机构不归属于营利性民办培训机构，不需取得办学许可证，亦无相关参照执行标准及申请程序。未来，公司可能要根据新的监管要求履行相关审批、取得办学许可证等程序，且因相关细则尚未出台，申办办学许可证的相关标准尚未明确。
实际控制人不当控制的风险	公司控股股东及实际控制人王静女士担任董事长，直接持有公司 55%的股份。控股股东、实际控制人可通过股东大会、董事会行使表决权，对公司经营、公司治理、董事、监事及高级管理人员变动和业务发展目标产生重要影响。若公司控股股东、实际控制人利用其控制权对公司的经营决策、人事和财务进行不当控制，可能会损害公司及少数股东利益。
应收款项余额较大的风险	截至 2018 年 12 月 31 日公司应收账款账面余额 16,910,539.66 元，其他应收款账面余额 25,904,129.10 元，合计占资产总额的比例为 78.04%，占比较大，虽然客户大多与公司保持了稳定的合作关系，业务较频繁且信誉良好，公司未发生客户款项无法收回形成坏账的情形，但若宏观经济环境、客户经营状况等发生不

	利变化，将导致公司应收款项难以收回而形成坏账的风险。
管理与人力资源风险分析	教育培训是一个规模巨大、增长快速的朝阳产业，公司建立了一只强大的理工科男教师团队，市场认可度很高，但培养成本及流动性比较高，公司未来扩张仍需要不断的招聘培养，这对公司管理运营的规范性和人力资源体系建设的及时性、有效性都提出了更高的要求。因此，公司的决策机制、管理体系、招聘制度、培训制度建设能否及时、有效的匹配公司的快速成长，是公司持续经营中面临的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	是

为专注于教育行业发展，公司在报告期内将原有物流业务进行了剥离，与原有物流业务相关的风险及业务转型、商业模式转变风险相应消除，同时新增了与教育行业相关的政策变动风险。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山东三品恒大教育科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong Sanpin Evergrande education technology co., ltd.
证券简称	恒大教育
证券代码	836132
法定代表人	王静
办公地址	山东省威海市经济技术开发区蓝星大厦 A 座 3 楼

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	邹永建
职务	董事、董事会秘书
电话	17706310566
传真	0631-5969667
电子邮箱	8481980@qq.com
公司网址	www.witieko.com
联系地址及邮政编码	山东省威海市经济技术开发区蓝星大厦 A 座 309. 264200
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	公司董事会秘书办公室

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	2002 年 4 月 5 日
挂牌时间	2016 年 3 月 8 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-其他未列明教育（P8299）。
主要产品与服务项目	机器人教育培训、科技类教具销售
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	20,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	王静
实际控制人及其一致行动人	王静

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	91370600740210783H	否
注册地址	山东省烟台市高新区科技大道 39 号内 8 号	否
注册资本（元）	20,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	中泰证券
主办券商办公地址	山东省济南市经七路 86 号证券大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	彭国栋、张咏梅
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号万通大厦 A 座 24 层

六、 自愿披露

√适用□不适用

公司收购北京恒大三品教育科技有限公司后，开始涉足教育行业，为更好的促进教育行业发展，2018 年 1 月公司名称由烟台海江物流股份有限公司变更为山东三品恒大教育科技股份有限公司，证券简称由海江物流变更为恒大教育。行业也由物流行业变为教育行业。

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	69,773,212.43	42,898,562.43	62.65%
毛利率%	31.58%	17.78%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	10,830,517.14	3,290,871.88	229.11%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	10,856,003.23	1,712,763.89	533.83%
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）	26.90%	15.43%	-
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）	26.99%	8.03%	-
基本每股收益	0.53	0.16	231.25%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	54,865,044.21	47,838,925.29	14.69%
负债总计	11,796,794.18	13,205,187.13	-10.67%
归属于挂牌公司股东的净资产	41,242,770.73	34,362,253.59	20.02%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.06	1.72	19.77%
资产负债率%（母公司）	0.12%	21.28%	-
资产负债率%（合并）	21.50%	27.60%	-
流动比率	418.67%	264.96%	-
利息保障倍数	315.96	26.96	-

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	-3,705,552.37	-3,852,419.34	
应收账款周转率	342.46%	219.57%	-
存货周转率	4,191.81%	3,813,264.10%	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	14.69%	78.28%	-
营业收入增长率%	62.65%	6.85%	-
净利润增长率%	214.49%	555.02%	-

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	20,000,000	20,000,000	0%
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
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-33,724.01
非经常性损益合计	-33,724.01
所得税影响数	-8,431.00
少数股东权益影响额（税后）	193.08
非经常性损益净额	-25,486.09

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
货币资金	3,899,347.29	4,318,338.55		
应收票据级应收账款	23,557,578.59	23,720,831.48		
预付账款	558,155.64	2,297,837.64		
其他应收款	4,158,384.39	4,308,258.86		
存货		1,850.00		

其他流动资产	100,000	340,925.23		
固定资产	6,556,885.07	8,717,403.62		
长期待摊费用		1,407,282.79		
应付票据及应付账款	3,213,583.43	3,406,593.84		
预收账款		378,016.82		
其他应付款	4,062,805.20	5,559,564.92		
未分配利润	3,028,028.8	6,971,134.47		
归属于母公司所有者权益合计	30,419,147.92	34,362,253.59		
少数股东权益		271,484.57		
营业收入	41,787,737.76	42,898,562.43		
营业成本	34,509,659.25	35,272,692.88		
税金及附加	134,846.11	135,215.62		
销售费用	1,080,199.83	1,201,228.32		
管理费用	3,250,100.05	3,496,236.59		
财务费用	159,943.61	164,603.54		
营业外收入	2,123,321.96	2,123,962.27		

1、公司于 2018 年 1 月 11 日完成同一控制下的公司北京恒大的收购，对上期数据进行了追溯调整。

2、2018 年 6 月 15 日，财政部发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），根据该通知，对应收票据及应收账款、应付票据及应付账款科目进行了列报调整。

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司属于 P8299 教育辅助行业。主要从事青少年儿童科学课程的研发和培训、幼儿科学类教具的研发推广和销售等。公司所属机器人培训机构秉承“创新、成长、利他，共赢，做促进社会良性发展的企业！”的价值观，依托专业的教研团队和先进的教研体系，自主研发了完善的机器人教育课程体系，以机器人教育培训为载体，针对 3 到 18 岁的儿童和青少年分别设有幼儿、学龄、FTC 三大课程主体，引入国际先进的科学教育理念，让孩子们在动手搭建作品的过程中，学习和认知事物的结构原理，以手促脑、手脑并用、锻炼孩子的综合能力。

公司研发出了应用 AR 技术的幼儿科学教具，遵循科学领域对于科学探究的要求，通过 AR 技术的立体呈现，让孩子们轻松掌握相对抽象的科学原理，课程将让孩子了解自然科学当中的天文学、天体学、地球科学、空间科学、生命科学及化学和物理的部分知识，为幼儿园所提供科学类教育的整套解决方案。

公司为机器人教育培训机构及幼儿园所提供全套的课程体系、相关产品及培训服务。是青少年儿童科技教育一站式服务供应商。

报告期内公司商业模式较上期发生了较大变化，主营业务为机器人教育培训、科技类教具销售，本次主营业务变更会导致公司所属行业发生变化。公司的收入主要包括培训服务费、产品销售收入等。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	√是 □否
主营业务是否发生变化	√是 □否
主要产品或服务是否发生变化	√是 □否
客户类型是否发生变化	√是 □否
关键资源是否发生变化	√是 □否
销售渠道是否发生变化	√是 □否
收入来源是否发生变化	√是 □否
商业模式是否发生变化	√是 □否

具体变化情况说明：

鉴于近年来物流行业竞争激烈，毛利率不断降低。公司及时调整发展方向，引入教育类资源，扩大公司的盈利点。已初步建成机器人俱乐部、幼儿园 AR 科学实验室、幼儿园科学课程外派讲师的生态闭环。互相促进引流，共同发展壮大。目前生态运行良好，发展潜力巨大。2018 年 12 月 27 日出售子公司

烟台海江物流有限公司，剥离原有物流业务，专注于教育行业发展。主营业务由物流输变为教育服务，主要产品由物流服务变为教育产品及服务，客户由物流及生产企业变为幼儿园所及家长，主要收入由运费变为培训服务费。

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

报告期内，按照发展规划，公司由原有的物流行业逐步转型教育行业，现属于物流行业与教育行业并行的情况，在原有的物流行业安全、稳定发展的基础上，公司积极探索和挖掘教育领域的业务，开展了机器人俱乐部、幼儿园 AR 科学实验室、幼儿园科学课程派师三大业务板块。目前教育板块业务发展迅速，毛利率高，发展空间很大。为更好的发展教育业务，公司在报告期末剥离了物流业务子公司烟台海江物流有限公司，专注教育行业发展。

1、公司财务状况

2018 年 12 月 31 日，公司资产总额为 54,865,044.21 元，比上年末 47,838,925.29 元，增长了 14.69%，主要系公司本期同一控制下企业合并并入北京恒大三品以及剥离海江物流子公司综合影响所致；负债总额为 11,796,794.18 元，比上年度末 13,205,187.13 元，减少了 10.67%，主要系原有业务的剥离，使得计入其他应付款中的代收货款减少所致；净资产总额为 43,068,250.03 元，比上年度末 34,633,738.16 元，增加了 24.35%，主要系本期实现归属于母公司所有者的净利润 10,830,517.14 元所致。

2、公司经营成果

2018 年公司实现营业收入 69,773,212.43 元，比上年同期的 42,898,562.43 元，增加了 62.65%，营业成本 47,740,200.38 元，比上年同期的 35,272,692.88 元，增加了 35.35%；造成收入成本增加的主要原因系业务模式调整，本年新增加教育培训收入 21,719,866.90 元及教器材销售收入 20,160,457.23 元，另外物流运输收入减少了 13,895,714.90 元所致。综合毛利率由原来的 17.78%增加到 31.58%，主要是培训行业成本相对较低所致，业务模式的转变导致公司盈利能力得到大幅提升。

3、现金流量情况

2018 年公司经营活动产生的现金净流量为-37,505,552.37 元，与去年同期-3,852,419.34 元相比净流入略有增加；投资活动产生的现金净流量为 1,245,425.26 元，与去年同期-2,520,902.62 元相比，流入增加较大系处置固定资产收回的资金 500.00 万元所致；筹资活动产生的现金流量净额为-1,002,392.00 元，与去年同期 10,631,490.04 元相比差异较大的原因主要是公司 2017 年定向发行吸收股东投资 10,350,000.00 元。

报告期内公司主营业务增加了教育培训及教器材的销售业务。

(二) 行业情况

2018 年 8 月，司法部公布教育部提请国务院审议的《中华人民共和国民办教育促进法实施条例（修订草案）（送审稿）》及其起草说明。其中在规范教育培训机构方面将面向幼儿园、中小学适龄儿童、少年，实施与学校文化教育课程相关或者与升学、考试相关的补习辅导的校外培训教育机构纳入许可范围，对于实施艺术、体育等有助于素质提升、个性发展的教育教学活动的培训教育机构和面向成人开展培训的机构，可以不经许可，直接申请法人登记。

2018 年 8 月国务院办公厅发布《关于规范校外培训机构发展的意见》，其中明确：鼓励发展以培养中小学生学习兴趣爱好、创新精神和实践能力为目标的培训，重点规范语文、数学、英语及物理、化学、生物等学科知识培训，坚决禁止应试、超标、超前培训及与招生入学挂钩的行为。

(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	855,819.44	1.56%	4,318,338.55	9.03%	-80.18%
应收票据与应收账款	16,910,539.66	30.82%	23,720,831.48	49.58%	-28.71%
其他应收款	25,904,129.10	47.21%	4,308,258.86	9.01%	501.27%
存货	2,275,931.92	4.15%	1,850.00	0.00%	122,923.35%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	2,497,370.66	4.55%	8,717,403.62	18.22%	-71.35%
在建工程					
短期借款			1,000,000.00	2.09%	-100%
应付票据及应付账款	2,904,588.49	5.29%	3,406,593.84	7.12%	-14.74%
预收款项	2,565,574.75	4.68%	378,016.82	0.79%	578.69%
应交税费	4,543,580.98	8.28%	2,291,230.91	4.79%	98.30%
其他应付款	986,696.24	1.80%	5,559,564.92	11.62%	-82.25%
长期借款					
资产总计	54,865,044.21		47,838,925.29		14.69%

资产负债项目重大变动原因：

1、货币资金期末余额较上期末减少 3,462,519.11 元，减幅 80.18%，主要系公司本期业务规模较上

期增加较多，业务增长导致流动资产占用的现金增加所致。

2、应收票据与应收账款较上期末减少 6,810,291.82 元，减幅 28.71%，主要系将海江物流子公司进行剥离，导致应收运费款减少所致。

3、其他应收款较上期末增加 21,595,870.24 元，增幅 501.27%，主要原因系公司本期末剥离了物流相关业务，原有与物流相关的应收账款转入其他应收款所致。

4、存货较上期末增加 2,274,081.92 元，主要系公司本期商业模式变更为教育辅助行业，公司购置教育器材所致。

5、固定资产较上期末减少 6,220,032.96 元，减幅 71.35%，主要系公司，销售一处房产和部分车辆，导致固定资产出现较大幅度的减少。

6、其他非流动资产较上期减少 2,600,000.00 元，主要系已完成收购北京恒大三品教育科技有限公司股权

7、短期借款较上期末减少 1,000,000.00 元，主要系公司归还银行借款所致。

8、应交税额较上期末增加 2,252,350.07 元，增幅 98.30%，主要系本期营业收入增加，应交增值税增加，利润总额增加，应交所得税增加。

9、其他应付款较上期减少 4,572,868.68 元，减幅 82.25%，主要系公司本期商业模式变更为教育辅助行业，与原有商业模式相关的代收货款已随海江物流子公司全部进行剥离所致。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	69,773,212.43	-	42,898,562.43	-	62.65%
营业成本	47,740,200.38	68.42%	35,272,692.88	82.22%	35.35%
毛利率%	31.58%	-	17.78%	-	-
管理费用	6,159,299.94	8.83%	3,496,236.59	8.15%	76.17%
研发费用					
销售费用	1,601,957.00	2.30%	1,201,228.32	2.80%	33.36%
财务费用	97,231.63	0.14%	164,603.54	0.38%	-40.93%
资产减值损失	860,098.30	1.23%	316,398.92	0.74%	171.84%
其他收益	4,910.46	0.01%			
投资收益	0		0		
公允价值变动收益	0		0		
资产处置收益	0		-24,611.30		
汇兑收益	0		0		

营业利润	12,834,635.25	18.39%	2,287,575.26	5.33%	461.06%
营业外收入	1,109.66	0.00%	2,123,962.27	4.95%	-99.95%
营业外支出	34,833.67	0.05%	200.00	0.00%	17,316.84%
净利润	10,459,511.87	14.99%	3,325,902.28	7.75%	214.49%

项目重大变动原因：

1、营业收入：报告期营业收入较上期增加 26,874,650.00 元，增幅 62.65%，主要系公司本期对商业模式进行了调整，收购北京恒大子公司，增加了教育培训及教学器材的销售业务所致。

2、营业成本：报告期营业成本较上期增加 12,467,507.50 元，增幅 35.35%，主要系：（1）公司本期营业收入较上期出现较大幅度的增长；（2）公司本期随着商业模式的调整，公司业务由原有的物流运输变更为教育辅助，成本构成也有原有的货物运输相关成本变为教师及器材成本，导致成本随之发生较大变动。

3、毛利率：本期毛利率较上期增加了 13.8 个百分点，系公司本期随着商业模式的调整，公司业务由原有的物流运输变更为教育辅助，而教育培训及器材销售业务成本相对较低所致。

4、管理费用：本期管理费用较上期增加 2,663,063.35 元，增幅 76.17%，主要由以下原因综合影响所致：

（1）职工薪酬：本期发生额为 2,546,239.06 元，比去年同期增加 1,393,706.44 元，增幅 120.93%，主要系随着公司商业模式的调整，新增教育版块业务导致总部人员有所增加所致。

（2）福利费：本期发生额为 465,746.84 元，去年同期无福利费，系公司为增加员工的凝聚力，为职工提供生日及节假日福利及团费活动。

（3）广告费：本期发生额为 207,755.50 元，比去年同期增加 175,305.55 元，增幅 540.23%，系公司为推广教育培训业务所做的广告板及宣传资料。

（4）审计费：本期审计费用为 557,075.46 元，主要系公司为完成并购及剥离子公司所发生中介费用。

（5）差旅费：本期发生额为 475,605.94 元，比去年同期增加 357,839.18 元，增幅 303.85%，主要系公司在全国各地有许多培训机构，需要加强管理和联系，以及为公司业务更好的发展，考察市场所发生的费用。

（6）办公费：本期发生费用为 580,905.93 元，比去年同期增加 256,252.91 元，增幅 78.93%。系公司为管理各培训机构增加的费用。

（7）租赁费：本期发生额为 358,693.92 元，比去年同期减少 486,906.08 元，减幅 57.58%。主要系

公司调整了主营业务，减少了货运线路的办公场地租赁费所致。

(8) 折旧费：本期发生额为 515,390.72 元，比去年同期增加 270,327.38 元，增幅 110.31%，系公司新增加 2306678.52 元的固定资产所致。

5、销售费用：本期销售费用较上期增加 400,728.68 元，增幅 33.36%，主要由以下原因综合影响所致：

(1) 差旅费：本期发生额为 272,445.66 元，比去年同期增加 257,301.24 元，增幅 1,698.98%，主要系公司的业务模式发生变化及业务量的增长所致。

(2) 业务招待费：本期发生额为 4,294.87 元，比去年同期减少 517,812.51 元，减幅 99.18%，主要系公司的业务模式发生变化，教育行业较物流业招待费用低所致。(3) 物业费本期发生额为 108,733.68 元，水电费本期发生额为 135,403.37 元，均系各培训机构所发生的费用。

(5) 办公费：本期发生额为 405,644.01 元，比去年同期增加 348,643.47 元，增幅 611.65%系各培训机构所发生的办公费用。

6、财务费用：本期发生额为 97,231.63 元，比去年同期减少 67,371.91 元，减幅 40.93%，主要是由于归还借款减少利息费用所致。

7、营业外收入：本期发生额为 1,109.66 元，比去年同期减少 2,122,852.61 元，减幅 99.95%，主要是由于 17 年公司收到新三板挂牌政府补助 2,000,000.00 元而本期未发生所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	69,772,346.99	42,898,562.43	62.65%
其他业务收入	865.44		100.00%
主营业务成本	47,740,200.38	35,272,692.88	35.35%
其他业务成本	0	0	

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%
自营物流运输	27,892,022.86	39.86%	41,787,737.76	97.41%
培训	21,719,866.9	31.13%	1,110,824.67	2.59%
销售教器材	20,160,457.23	28.89%		

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

2018 年度公司收入构成发生了较大变化，公司的主营业务向教育版块倾斜，公司研发了用 AR 技术的幼儿科学教具，为幼儿园所提供科学类教育的整套解决方案，同时自主研发了完善的机器人教育课程体系，针对 3-18 岁的孩子提供机器人教育培训。

(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	大连煦晴科技有限公司	7,676,740.69	11.00%	否
2	淄博荣佳教育科技有限公司	3,332,944.83	4.78%	否
3	陈岚	1,213,262.07	1.74%	否
4	于春芹	1,011,992.07	1.45%	否
5	徐梓添	934,594.14	1.34%	否
合计		14,169,533.80	20.31%	-

(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	温州创美印刷有限公司	10,993,878.98	59.43%	否
2	北京西觅亚科技有限公司	1,216,424.00	6.58%	否
3	烟台凯迪汽车配件有限公司	835,699.97	4.52%	否
4	山东隆泰石油设备有限公司	752,630.07	4.07%	否
5	广东邦宝益智玩具股份有限公司	562,500.00	3.04%	否
合计		14,361,133.02	77.64%	-

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	-3,705,552.37	-3,852,419.34	-
投资活动产生的现金流量净额	1,245,425.26	-2,520,902.62	-
筹资活动产生的现金流量净额	-1,002,392.00	10,631,490.04	-

现金流量分析：

1、2018 年公司经营活动产生的现金净流量为-3,707,944.37 元，与去年同期-3,852,419.34 元相比，经

营流出略有增加，主要原因系随着公司业务模式发生的变化及业务规模的快速增长，销售商品、提供劳务收取的现金出现一定幅度的增加，但是经营性支出如支付给职工的现金及支付的其他与经营活动有关的现金均出现了较大幅度的增长，最终导致上述情况的发生。2、报告期公司实现净利润 10,459,511.87 元，与经营活动产生的现金流量净额差异的主要原因有：

1)报告期内，资产减值损失计提、长期资产的摊销和折旧计提等非付现成本 5,800,715.21 元，减少了当期净利润。

2)报告期内，经营性应收应付项目等余额的变动合计影响经营活动产生的现金流量金额为 -17,688,122.44 元。

3)报告期内，存货的增加影响经营活动产生的现金流量额为 -2,274,081.92 元。

4)报告期内，递延所得税资产的减少影响经营活动产生的现金流量额为 -5,967.09 元。

5)报告期内，财务费用影响经营活动产生的现金流量额为 2,392.00 元。

3、投资活动产生的现金净流量为 1,245,425.26 元，与去年同期 -2,520,902.62 相比，投资净流入多 3,766,327.88 元，主要是出售房产收回现金 5,000,000.00 元，购置运输工具、教学器材等固定资产支出 2,317,362.22 元，支付收购北京恒大教育有限公司股权收购余款 1,350,000.00 元综合影响所致。

4、筹资活动产生的现金净流量为 -1,002,392.00 元，与去年同期 10,631,490.44 元相比，筹资净流入减少 11,633,882.04 元，主要是归还银行贷款及去年发行股票收到投资款所致。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

截至报告期末，公司有 1 家全资子公司，1 家全资孙公司，2 家控股孙公司，具体情况如下：

1、2018 年 1 月 11 号收购北京恒大三品教育科技有限公司 100% 股权。北京恒大三品教育科技有限公司成立于 2017 年 6 月 5 日，注册资本 100 万，法定代表人：王静，注册号：91110101MA00F58034，地址：北京市海淀区火器营路 1 号院 1 号楼 1 层 117 号；经营范围：技术推广服务；教育咨询(不含中介服务)；销售文化用品、电子产品。

北京恒大三品 2018 年度实现营业收入 4,188.12 万元，净利润 1,181.89 万元，2018 年末北京恒大三品总资产 2,973.97 万元。

2、威海恒大教育科技有限公司成立于 2014 年 8 月 29 日，由北京恒大三品全资控股，注册资本五十万元，法定代表人：王静，注册号：91371000312784801Y，地址：山东省威海市经济技术开发区蓝星万象城-23 号-B410；经营范围：教育软件的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；室内手工制作、儿童室内游戏娱乐活动；教学器材、电子产品的批发与零售；乐高机器人销售及售后服务。

威海恒大 2018 年度实现营业收入 6,977.23 万元，净利润 1181.89 万元，2018 年末北京恒大三品总资产 2,973.97 万元。

3、西安恒大三品教育科技有限公司，由北京恒大三品控股 65%。成立于 2017 年 7 月 19 日，注册资本五百五十万元，法定代表人：邹永建，注册号：91610131MA6U6GXD8W。地址：陕西省西安市高新区唐延路 3 号旺座国际城 50701 室；经营范围：教育科技领域内的技术咨询；教育信息咨询（不含教育培训）；文体用品、电子产品的销售。

4、神木市恒大乐高科技有限公司，西安恒大三品全资子公司；成立于 2018 年 6 月 7 日，注册资本三十万；法定代表人：曹旭；注册号：91610821MA709F800L；地址：陕西省榆林市神木市大柳塔镇东岸名居 5 号楼三层。经营范围：乐高科技领域内的技术咨询，信息咨询；乐高机器人的销售及相应娱乐活动、技术服务；文体用品、电子产品的销售。

5、公司于 2018 年 12 月 27 日召开第二届董事会第二次会议审议通过《关于出售全资子公司股权的议案》，出售烟台海江物流有限公司 100%股权。截至报告期末，该子公司已不再纳入合并报表。

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

（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

（七） 合并报表范围的变化情况

☒适用 ☐不适用

公司 2018 年 1 月完成同一控制下的公司北京恒大的收购，本期将全资子公司北京恒大三品教育科技有限公司纳入合并报表范围。

公司 2018 年 12 月 28 日将全资子公司烟台海江物流有限公司剥离完毕，本报告期只将海江物流子公司截止 2018 年 12 月 28 日的利润表和现金流量表纳入合并报表范围。

（八） 企业社会责任

报告期内，公司遵纪守法，合规经营，依法纳税.和各地政府部门及中小学合作，开展科技普及讲座，为中小学生普及科技类知识，培养科技兴趣爱好。帮助学校组建机器人社团，参加各类科技类竞赛。我

们会继续将教育的社会责任作为公司的基本准则，继续教研为本，坚持公司的核心价值观：创新、成长、利他、共赢！做促进社会良性发展的企业

三、 持续经营评价

报告期内，公司在原有物流业务的基础上增加了教育服务及销售等相关业务，业务范围的拓展有利于提升公司的综合实力，进一步增强公司的竞争力，对于实现公司的发展战略和产业布局有重要意义。本次收购对公司发展起到积极的推动作用。本报告期资产总额达到 54,865,044.21 元，比去年同期增加 7,026,118.92 元；净资产达到 43,068,250.03 元，比去年同期增加 8,434,511.87 元；实现营业收入 69,773,212.43 元，比去年同期增加 37,959,204.51 元；实现净利润 10,459,511.87 元，比去年同期增加 7,794,161.17 元。

因此，公司具有持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

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、 应收账款余额较大的风险

截至 2018 年 12 月 31 日公司应收账款账面余额 16,910,539.66 元，其他应收款账面余额 25,904,129.10 元，合计占资产总额的比例为 78.04%，占比较大，虽然客户大多与公司保持了稳定的合作关系，业务较频繁且信誉良好，公司未发生客户款项无法收回形成坏账的情形，但若宏观经济环境、客户经营状况等发生不利变化，将导致公司应收款项难以收回而形成坏账的风险。

应对措施：公司将加强应收款项管理，将应收款项的回收工作责任落实到人，由财务部负责应收款项的管理，并督促销售人员催收款项，销售人员负责客户的具体催款工作，并将回款情况纳入员工的绩效考核中。另外，公司将加强与客户的沟通，及时了解客户的资金情况，逐步实现严格按照合同约定收款，实现应收账款的及时收取。

（二） 报告期内新增的风险因素

1、 政策变动风险

新《民办教育促进法》规定营利性民办学校的设立由工商部门登记，由教育部门事前进行审批，颁发办学许可证，具体衔接办法由省、自治区、直辖市制定，营利性民办培训机构参照营利性民办学校执行。公司全资孙公司威海恒大教育存在科技教育培训业务，但经咨询主管教育部门并查询主管教育部门官网公示信息得知目前科技教育类机构不归属于营利性民办培训机构，不需取得办学许可证，亦无相关参照执行标准及申请程序。未来，公司可能要根据新的监管要求履行相关审批、取得办学许可证等程序，且因相关细则尚未出台，申办办学许可证的相关标准尚未明确。

应对措施：一方面，公司已尽可能规范业务并随时关注政策变化，尽量避免政策变化对公司经营产生不利影响；另一方面，公司通过多元化经营，在原有器材类产品销售收入的基础上，成功开发出第一套应用 AR 技术的幼儿科学教材类产品，增加销售收入的同时，降低了该风险产生的不利影响。

2、实际控制人不当控制的风险

公司控股股东及实际控制人王静女士担任董事长，直接持有公司 55%的股份。控股股东、实际控制人可通过股东大会、董事会行使表决权，对公司经营、公司治理、董事、监事及高级管理人员变动和业务发展目标产生重要影响。若公司控股股东、实际控制人利用其控制权对公司的经营决策、人事和财务进行不当控制，可能会损害公司及少数股东利益。

应对措施：公司将通过加强管理层培训等方式不断增强实际控制人和管理层规范经营意识，充分发挥监事会作用，保障公司内控制度、管理制度得以切实有效运行。

3、管理与人力资源风险分析

机器人教育培训是一个规模巨大、增长快速的朝阳产业，公司建立了一只强大的理工科男教师团队，市场认可度很高，但培养成本及流动性比较高，公司未来扩张仍需要不断的招聘培养，这对公司管理运营的规范性和人力资源体系建设的及时性、有效性都提出了更高的要求。因此，公司的决策机制、管理体系、招聘制度、培训制度建设能否及时、有效的匹配公司的快速成长，是公司持续经营中面临的又一风险。

应对措施：向先进企业学习管理经验，制定适合公司未来发展的管理体系和决策机制，加强公司管理运营的规范性和科学性。公司将实施人才战略，通过建立战略合作、完善招聘机制、建立专业培训团队、内部骨干培养，健全现代企业管理决策机制，加强人才梯队建设。

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	五. 二. (一)
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在偶发性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	☒ 是 ☐ 否	五. 二. (二)
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	五. 二. (三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

（二）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

2017 年 12 月 25 日,公司召开第一届董事会第十四次会议审议《关于拟收购北京恒大三品教科技 有限公司 100%股权暨关联交易的议案》,并于 2018 年 1 月 11 日经 2018 年第一次临时股东大会审议通过。截至 2017 年 12 月 31 日,公司向王静支付预付款 2,600,000.00 元。相关关联交易已在《2017 年年度报告》中披露 本次收购完成之后,公司拥有北京恒大 100%的股权,北京恒大成为公司合并报表范围内的全资子公司。北京恒大主要从事技术推广服务;教育咨询;销售文化用品、电子产品等业务;业务范围的拓展有利于提升公司综合实力,进一步增强公司竞争力,对于实现公司的发展战略和产业布局

具有重要意义。

(三) 承诺事项的履行情况

公司 2017 年 10 月收购报告中，现控股股东、实际控制人王静作为公司收购人对《关于本次收购资金来源、及是否存在委托持股、股权纠纷情形的承诺》、《关于关联交易情况及规范关联交易的承诺》、《关于同业竞争情况及避免同业竞争的承诺》、《关于股份限售承诺》、《关于保持海江物流独立性的承诺》、《关于不存在对赌协议以及估值调整条款的承诺函》、《关于提供资料真实、准确、完整的承诺》、《关于收购人资格的承诺函》做出了承诺。

报告期内上述人员未违反以上承诺事项，严格履行承诺事项。

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	3,344,000	16.72%	5,812,000	9,156,000	45.78%
	其中：控股股东、实际控制人	3,344,000	16.72%	5,812,000	156,000	0.78%
	董事、监事、高管	3,344,000	16.72%	5,812,000	156,000	0.78%
	核心员工				-	
有限售条件股份	有限售股份总数	16,656,000	83.28%	-5,812,000	10,844,000	54.22%
	其中：控股股东、实际控制人	7,500,000	37.50%	3,344,000	10,844,000	54.22%
	董事、监事、高管	7,500,000	37.50%	3,344,000	10,844,000	54.22%
	核心员工					
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-
普通股股东人数		7				

(二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	王静	10,844,000	156,000	11,000,000	55.00%	10,844,000	156,000
2	潘永刚	0	6,000,000	6,000,000	30.00%	0	6,000,000
3	北京和盈同创投资顾问有限公司	0	1,501,000	1,501,000	7.51%	0	1,501,000
4	皮检君	0	970,000	970,000	4.85%	0	970,000
5	程敏	0	500,000	500,000	2.50%	0	500,000
合计		10,844,000	9,127,000	19,971,000	99.86%	10,844,000	9,127,000
普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明： 股东之间不存在关联关系。							

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：

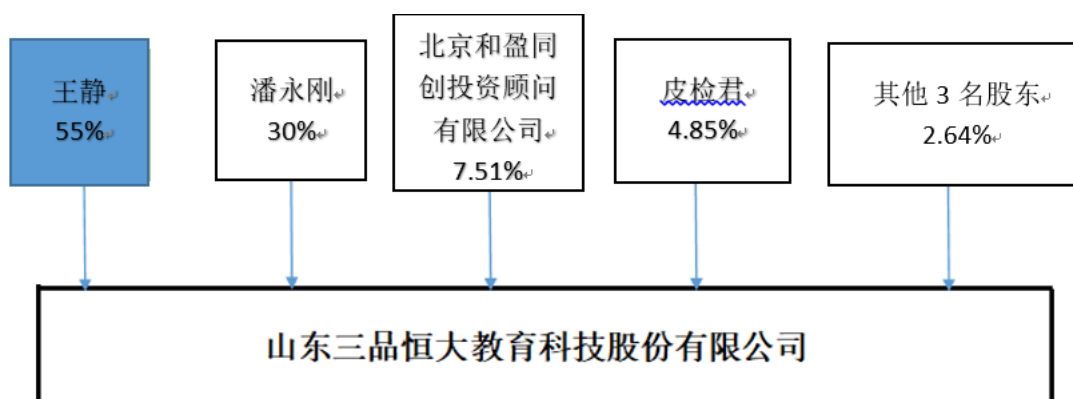
√是 □否

王静持有公司 55%的股份，并担任公司董事长，依其持股比例所享有的表决权及其在公司所任职务，其足以实际支配公司行为，决定公司经营方针、财务政策及管理层人事任免，故王静为公司控股股东、实际控制人。

王静，1969 年 11 月 28 日出生，中国国籍，无境外永久居留权。大学本科学历，毕业于山东师范大学，中文系。1991 年 9 月至 1993 年 6 月就职于威海五中，任语文教师；1993 年 9 月至 1994 年 7 月就职于威海二中，任语文教师；1994 年 7 月至 2013 年 7 月担任威海塔山中学，任语文教师；2013 年 8 月至 2014 年 7 月，就职于山东三品教育科技有限公司，任副总经理；2014 年 8 月出资设立威海恒大教育科技有限公司，2014 年 8 月至 2017 年 7 月担任威海恒大教育科技有限公司监事职务，2017 年 8 月至今担任威海恒大教育科技有限公司执行董事兼经理；2015 年 6 月，出资设立威海泰久电子科技有限公司，2015 年 6 月至今担任威海泰久电子科技有限公司执行董事兼经理；2017 年 6 月，出资设立北京恒大三品教育科技有限公司，2017 年 6 月至今担任北京恒大三品教育科技有限公司执行董事兼经理。

报告期内公司控股股东和实际控制人未发生变化

股权结构情况如下：



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

单位：元/股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集资金额	发行对象中董监高与核心员工人数	发行对象中做市商家数	发行对象中外部自然人人数	发行对象中私募投资基金家数	发行对象中信托及资管产品家数	募集资金用途是否变更
2017年7月24日	2017年11月28日	1.38	75,000,000	10,350,000	0	0	1	0	0	否

募集资金使用情况：

根据公司股票发行方案，公司该次股票发行募集资金全部用于补充公司营运资金，募集资金实际用途未发生变更，不存在用于持有交易性金融资产和可供出售的金融资产、借与他人、委托理财等情形。募集资金截至 2018 年 12 月 31 日，已使用完毕。

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	利率%	存续时间	是否违约
银行贷款	中国建设银行股份有限公司烟台西郊支行	1,000.00	5.85%	2017.9.5-2018.2.5	否
合计	-	1,000.00	-	-	-

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
王静	董事长	女	1969 年 11 月	本科	2018.10.8-2021.10.7	是
黄守军	董事、总经理	男	1980 年 12 月	大专	2018.10.8-2021.10.7	是
邹永建	董事、董秘	男	1982 年 2 月	本科	2018.10.8-2021.10.7	是
邵耀鹏	董事、副总经理	男	1988 年 4 月	本科	2018.10.8-2021.10.7	是
刘丹	董事	女	1970 年 11 月	大专	2018.10.8-2021.10.7	是
宋红霞	董事、财务总监	女	1972 年 7 月	大专	2018.10.8-2021.10.7	是
于秀美	董事	女	1990 年 5 月	大专	2018.10.8-2021.10.7	是
赵英胜	监事长	男	1972 年 11 月	高中	2018.10.8-2021.10.7	是
曹旭	监事	男	1991 年 10 月	大专	2018.10.8-2021.10.7	是
徐怀志	监事	男	1994 年 12 月	大专	2018.10.8-2021.10.7	是
郑雨	职工监事	男	1989 年 6 月	硕士	2018.10.8-2021.10.7	是
高彤阳	职工监事	男	1993 年 9 月	本科	2018.10.8-2021.10.7	是
董事会人数:						7
监事会人数:						5
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:

公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(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
王静	董事长	10,844,000	156,000	11,000,000	55.00%	0
黄守军	董事、总经理	-	-	-	-	-
邹永建	董事、董秘	-	-	-	-	-
邵耀鹏	董事、副总经理	-	-	-	-	-
刘丹	董事	-	-	-	-	-
宋红霞	董事、财务总监	-	-	-	-	-
于秀美	董事	-	-	-	-	-
赵英胜	监事长	-	-	-	-	-
曹旭	监事	-	-	-	-	-
徐怀志	监事	-	-	-	-	-
郑雨	职工监事	-	-	-	-	-
高彤阳	职工监事	-	-	-	-	-

合计	-	10,844,000	156,000	11,000,000	55.00%	0
----	---	------------	---------	------------	--------	---

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☒适用 ☐不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
刘丹	无	新任	董事	董事会人数增加
邹永建	董秘、财务总监	新任	董事、董秘	董事会人数增加
宋红霞	无	新任	董事、财务总监	换届新任
曹旭	无	新任	监事	监事会人数增加
郑雨	无	新任	职工监事	监事会人数增加
于秀美	监事	换届	董事	换届
徐怀志	无	新任	监事	换届新任
王浩	董事	换届	无	换届
刘子晓	董事	换届	无	换届

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

宋红霞，1972 年 7 月 13 日出生，中国国籍，无境外永久居留权。专科学历，毕业于山东经济学院，会计专业。1993 年 7 月至 2003 年 7 月就职于黄海造船有限公司，从事财务工作；2003 年 8 月-2003 年 10 月就职于烟台运业有限公司，从事财务工作；2003 年-2018 年 5 月就职于华夏集团，其中：2003 年 10 月-2003 年 12 月担任华夏药业集团有限公司财务经理；2004 年 1 月-2016 年 12 月担任山东华夏集团有限公司财务经理，2017 年 1 月-2018 年 5 月担任华夏文化旅游集团股份有限公司财务经理；2018 年 6 月至今，就职于山东三品恒大教育科技股份有限公司，担任董事、财务总监职务。

刘丹，1970 年 11 月 8 日出生，中国国籍，无境外永久居留权。大学专科学历，毕业山东理工大学。1991 年 9 月至 1999 年 3 月，就职于在山东荣成百货大楼，担任会计；1999 年 4 月至 2013 年 12 月，就职于荣成新华幼儿园，担任业务园长；2014 年 1 月至 2014 年 7 月就职于山东三品教育科技有限公司，担任教研经理；2014 年 8 月至今就职于威海恒大教育科技有限公司，担任董事、部门经理。

曹旭，1991 年 10 月 16 日出生，中共党员，中国国籍，无境外永久居留权。大学专科学历，毕业于威海职业学院机械设计与制造专业。2013 年 11 月至 2014 年 7 月就职于山东三品教育科技有限公司，担

任教研经理职务。2014 年 8 月至 2017 年 5 月就职于威海恒大教育科技有限公司，担任加盟部经理职务；2017 年 6 月至 2017 年 10 月担任西安恒大三品教育科技有限公司教研总监；2017 年 11 月至今担任山东三品恒大教育科技有限公司监事。

郑雨，1989 年 06 月 08 日出生，中国国籍，无境外永久居留权。硕士研究生学历，内蒙古大学。2014 年 6 月至今，就职于威海恒大教育科技有限公司，担任技术总监，2017 年至今担任山东三品恒大教育科技有限公司职工监事。

于秀美，1990 年 5 月 28 日出生，中国国籍，无境外永久居留权。专科学历，毕业于中国石油大学，中文系。2013 年 10 月至 2014 年 8 月就职于山东三品教育科技有限公司；2014 年 9 月至 2017 年 4 月在威海市三品教育科技有限公司，担任科技馆、古寨、鲸园校区负责人；2017 年 5 月至今在威海恒大教育科技有限公司，担任市场开发部经理。2018 年 9 月至今担任山东三品恒大教育科技有限公司董事。

徐怀志，1994 年 12 月 21 日出生，中国国籍，无境外永久居留权。专科学历，毕业于威海职业学院，艺术设计系。2016 年 3 月至 2017 年 2 月就职于山东三品教育科技有限公司，担任教师；2017 年 3 月至 2017 年 7 月在威海市三品教育科技有限公司，担任荣成校区教研组长；2017 年 8 月至 2018 年 5 月在威海市三品教育科技有限公司，担任荣成校区负责人；2018 年 6 月至今担任威海恒大教育科技有限公司，担任区域经理。2018 年 9 月至今担任山东三品恒大教育科技有限公司监事。

邹永建，1982 年 2 月 7 日出生，中国国籍，无境外永久居留权。大学本科学历，毕业于东南大学电气工程及其自动化专业。2009 年 9 月至 2012 年 1 月就职于威海广泰空港设备有限公司；2012 年 2 月至 2014 年 8 月就职于威海市三品教育科技有限公司，担任总监职务；2014 年 9 月至 2018 年 8 月，就职于威海恒大教育科技有限公司，担任财务总监。2017 年 12 月至 2018 年 9 月担任山东三品恒大教育科技有限公司财务总监兼董秘。2018 年 9 月至今担任山东三品恒大教育科技有限公司董事兼董秘。

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	30	68
销售人员	5	5
财务人员	5	5
技术人员		97
员工总计	40	175

按教育程度分类	期初人数	期末人数
---------	------	------

博士	0	0
硕士	0	2
本科	13	63
专科	12	110
专科以下	15	0
员工总计	40	175

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、公司期末人数较期初人数增加 135 人，主要是教育业务员工较多。

2、人员培训

培训方面，公司逐步建立起完善的培训体系，使员工与公司共同成长。此外，公司为员工提供具有市场竞争力的薪酬待遇和员工激励机制，为员工发展提供有力的物质保障。

3、薪酬政策

根据《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国劳动合同法》、《中华人民共和国社会保险法》等法律法规，公司与员工依法签订劳动合同，按时支付员工薪酬并依法及时缴纳各项社会保险费。员工个人所得税依法从工资中代扣代缴。公司致力于为每一位员工提供更广阔的发展空间。

4、报告期末不存在需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

☐ 适用 ☒ 不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第十节 公司治理及内部控制

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

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司始终保持着较强的规范运作意识，修订并不断完善相关内部管理制度。公司依据《公司法》和《公司章程》的要求，建立起以股东大会、董事会、监事会、经理层分工与协作、分权与制衡为特征的法人治理结构。同时，公司注重有关公司治理的各项规章制度的建立、完善和实施工作，根据各项法律规定并结合公司的实际情况，依据挂牌公司的治理标准，逐步修订完善了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作制度》、《关联交易管理办法》、《对外投资融资管理制度》、《对外担保管理制度》、《投资者关系管理制度》等内部管理制度，保证公司运作规范化、制度化；公司的重大事项能够按照相关制度要求进行决策，“三会”决议能够得到较好的执行。

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

经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律法规及规范性文件的要求，能够保护股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东特别是中小股东充分行使其合法权利。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

在公司治理机制的运行方面，公司重要决策能够按照《公司章程》和相关议事规则的规定，通过相关会议审议，公司股东、董事、监事及高级管理人员均能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利义务。报告期内，公司不存在为其他企业提供担保的情况。在内部管理制度建设方面，公司已结合自身特点建立了一套较为健全的内部控制制度，并得到有效执行，从而保证了公司各项经营活动正常、有序地进行，保护了公司的资产的完整性

4、公司章程的修改情况

2018 年 1 月 19 日公告完成公司章程修改。原《公司章程》： 第三条 公司注册名称：烟台海江物流股份有限公司 第十二条 公司的经营范围是：普通货运（有效期限以许可证为准）（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）。 现修改为： 第三条 公司注册名称：山东三品恒大教育科技股份有限公司 第十二条 公司的经营范围是：教育软件开发；教育方法的研究与推广信息咨询；教学器材、电子产品的批发与零售；乐高机器人销售与培训；普通货运。（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）。

（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	5	1、2018 年 4 月 17 日，第一届董事会第十六次会议审议通过 2017 年度报告等相关议案。 2、2018 年 8 月 30 日，第一届董事会第十七次会议审议通过 2018 年半年度报告、主营业务变更公告等相关议案。 3、2018 年 9 月 18 日第一届董事会第十八次会议董事会换届选举等相关议案。 4、2018 年 10 月 8 日，第二届董事会第一次会议审议通过选举董事长等高管相关议案。 5、2018 年 12 月 27 日，第二届董事会第二次会议审议通过出售子公司海江物流有限公司的议案。
监事会	4	1、2018 年 4 月 17 日，第一届监事会第九次会议审议通过 2017 年度报告等相关议案。 2、2018 年 8 月 30 日，第一届监事会第十次会议审议通过 2018 年半年度报告、主营业务变更公告等相关议案。 3、2018 年 9 月 18 日第一届监事会第十一次会议监事会换届选举等相关议案。 4、2018 年 10 月 8 日，第二届监事会第一次会议审议通过选举监事长议案。
股东大会	5	1、2018 年 1 月 11 日，2018 年第一次临时股东大会审议通过收购北京恒大三品教育科技有限公司股权议案。

	2、2018 年 1 月 17 日，2018 年第二次临时股东大会审议通过选举新任董事、监事等相关议案。 3、2018 年 5 月 8 日，2017 年年度股东大会审议通过 2017 年度报告等相关议案。 4、2018 年 9 月 14 日，2018 年第三次临时股东大会审议通过主营业务变更的议案。 5、2018 年 10 月 8 日，2018 年第四次临时股东大会审议通过第二届董事监事选举相关议案。
--	--

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，公司历次股东大会、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、表决和决议等事项均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求；决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，公司建立了规范的公司治理结构，股东大会、董事会、监事会和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会、全国中小企业股份转让系统有关法律法规等的要求，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，不存在违法违规行为，也不存在被相关主管机关处罚的情况均能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

(四) 投资者关系管理情况

挂牌公司的《公司章程》和《投资者关系管理制度》对信息披露和投资者关系管理进行了专章规定。董事会秘书或董事会授权的信息披露负责人在公司董事会领导下负责相关事务的统筹与安排，为公司投资者关系管理工作直接责任人，负责公司投资者关系管理的日常工作。董事会授权的信息披露负责人为公司的对外发言人，负责协调和组织公司信息披露事宜，参加公司所有涉及信息披露的有关会议，及时知晓公司重大经营决策及有关信息资料，并向投资者披露，同时应保证公司信息披露的及时性、合法性、真实性和完整性。挂牌公司应在全国股份转让系统公司要求的平台披露信息。公司及其董事、监事、高级管理人员应当保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

(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,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**1、资产独立**

公司是由有限公司整体变更方式设立的股份公司,承继了有限公司的全部资产,具备与生产经营业务体系相配套的资产。公司资产独立完整,具有完整的产品生产、销售等部门,拥有独立于股东的生产系统和配套设施,合法拥有与经营有关的土地、房产、生产设备、办公设备等资产。公司没有以其资产、权益或信誉为控股股东和实际控制人及其控制的其他企业提供担保。股份公司成立之后,公司运作规范,不存在资产被股东单位或其他关联方占用的情况。

2、人员独立

公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生,不存在股东干预公司人事任免的情形。公司高级管理人员未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司遵守《劳动法》、《劳动合同法》相关的法律法规,与员工签订了劳动合同,并根据劳动保护和社会保障相关的法律法规,为员工办理了基本养老、医疗、失业、工伤、生育等社会保险和住房公积金,并按期缴纳了上述社会保险和住房公积金。

3、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门,配备了专职的财务人员,建立了独立的会计核算体系,制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度,独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户,依法独立纳税。公司运作规范,截止公开转让说明书签署之日,不存在为股东及其控制的其他企业提供担保的情况。有限公司阶段由于自身内控制度不完善,存在股东占用公司资金的情形,股份公司成立后,建立专门的关联交易决策制度,并严格执行公司章程、股东大会和董事会的议事规则中对关联方交易的规定,未发生资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。

4、机构独立

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求,公司设立了股东大会、董事会和监事会、

经营管理层等决策经营管理及监督机构，明确了各机构的职权范围，建立了规范、有效的法人治理机构和适合自身业务特点及业务发展需要的组织，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预本公司正常生产经营活动的现象。

5、业务独立

公司拥有独立完整的采购体系、销售体系和技术研发体系，具有直接面向市场独立经营的能力，不存在需要依赖股东及其他关联方进行生产经营活动的情况。

(三) 对重大内部管理制度的评价

1、内部控制制度建设情况根据中国证监会等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》及相关配套指引，以及中国证监会[2011]41 号文及补充通知的要求，公司董事会结合公司实际情况和未来发展状况，建立了完整的内部控制制度，并严格按照制度的要求进行内部管理及运行。

2、董事会关于内部控制的说明董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

(1) 关于会计核算体系报告期内，公司严格按照《企业会计准则》的要求建立了会计核算体系，从公司自身情况出发，制定具体的细节管理制度和流程，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

(2) 关于财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

(3) 关于风险控制体系报告期内，公司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、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

本年度内公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

2016 年 4 月 12 日，公司第一届董事会第二次会议审议通过了《关于<年度报告重大差错责任追究制度的议

案》。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	中兴财光华审会字（2019）第 202156 号
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号万通大厦 A 座 24 层
审计报告日期	2019 年 4 月 29 日
注册会计师姓名	彭国栋、张咏梅
会计师事务所是否变更	是

审计报告正文：

审计报告

中兴财光华审会字（2019）第 202156 号

山东三品恒大教育科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东三品恒大教育科技股份有限公司（以下简称恒大教育）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了恒大教育 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及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，我们独立于恒大教育，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

恒大教育管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括恒大教育 2018 年年度

报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估恒大教育的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算恒大教育、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督恒大教育的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对恒大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表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恒大教育不能持续经营。

(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) 就恒大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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

中兴财光华会计师事务所

中国注册会计师：彭国栋

（特殊普通合伙）（项目合伙人）

中国注册会计师：张咏梅

中国·北京

2019 年 4 月 29 日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	855,819.44	4,318,338.55
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	五、2	16,910,539.66	23,720,831.48
其中：应收票据			240,000
应收账款		16,910,539.66	23,480,831.48
预付款项	五、3	3,343,260.00	2,297,837.64

应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	25,904,129.10	4,308,258.86
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	2,275,931.92	1,850.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	100,000.00	340,925.23
流动资产合计		49,389,680.12	34,988,041.76
非流动资产：			
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	五、7	2,497,370.66	8,717,403.62
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、8		3,291.71
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、9	2,849,120.93	1,407,282.79
递延所得税资产	五、10	128,872.50	122,905.41
其他非流动资产	五、11		2,600,000
非流动资产合计		5,475,364.09	12,850,883.53
资产总计		54,865,044.21	47,838,925.29
流动负债：			
短期借款	五、12		1,000,000.00
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	五、13	2,904,588.49	3,406,593.84
其中：应付票据			
应付账款		2,904,588.49	3,406,593.84
预收款项	五、14	2,565,574.75	378,016.82

卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、15	796,353.72	569,780.64
应交税费	五、16	4,543,580.98	2,291,230.91
其他应付款	五、17	986,696.24	5,559,564.92
其中：应付利息			
应付股利			
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		11,796,794.18	13,205,187.13
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		11,796,794.18	13,205,187.13
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、18	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、19	3,055,377.18	7,005,377.18
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、20	445,418.31	445,418.31
一般风险准备			
未分配利润	五、21	17,741,975.24	6,911,458.10
归属于母公司所有者权益合计		41,242,770.73	34,362,253.59
少数股东权益		1,825,479.30	271,484.57
所有者权益合计		43,068,250.03	34,633,738.16

负债和所有者权益总计		54,865,044.21	47,838,925.29
法定代表人：王静	主管会计工作负责人：宋红霞	会计机构负责人：宋红霞	

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		909.55	3,808,635.20
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	十二、1		22,026,068.62
其中：应收票据			
应收账款			
预付款项			11,241.40
其他应收款	十二、2	24,921,527.74	2,543,865.93
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		100,000.00	100,000.00
流动资产合计		25,022,437.29	28,489,811.15
非流动资产：			
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、3	3,903,697.71	
投资性房地产			
固定资产			6,556,885.07
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			3,291.71
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		122,905.41	122,905.41
其他非流动资产			2,600,000.00
非流动资产合计		4,026,603.12	9,283,082.19
资产总计		29,049,040.41	37,772,893.34

流动负债：			
短期借款			1,000,000
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			1,501,050.93
其中：应付票据			
应付账款			1,501,050.93
预收款项			
应付职工薪酬			282,001.34
应交税费		15,590.43	1,849,923.39
其他应付款		20,000.00	3,405,084.46
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		35,590.43	8,038,060.12
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		35,590.43	8,038,060.12
所有者权益：			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,959,074.89	7,005,377.18
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		385,741.94	385,741.94
一般风险准备			
未分配利润		1,668,633.15	2,343,714.10

所有者权益合计		29,013,449.98	29,734,833.22
负债和所有者权益合计		29,049,040.41	37,772,893.34

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	五、22	69,773,212.43	42,898,562.43
其中：营业收入		69,773,212.43	42,898,562.43
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		56,943,487.64	40,586,375.87
其中：营业成本	五、22	47,740,200.38	35,272,692.88
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	五、23	484,700.39	135,215.62
销售费用	五、24	1,601,957.00	1,201,228.32
管理费用	五、25	6,159,299.94	3,496,236.59
研发费用		0	0
财务费用	五、26	97,231.63	164,603.54
其中：利息费用		2,392.00	160,459.40
利息收入		126.78	20,377.22
资产减值损失	五、27	860,098.30	316,398.92
加：其他收益		4,910.46	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、29		-24,611.30
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,834,635.25	2,287,575.26
加：营业外收入	五、30	1,109.66	2,123,962.27
减：营业外支出	五、31	34,833.67	200.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,800,911.24	4,411,337.53
减：所得税费用	五、32	2,341,399.37	1,085,435.25
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,459,511.87	3,325,902.28

其中：被合并方在合并前实现的净利润		0	-23,763.12
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		10,310,428.06	-23,763.12
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		149,083.81	3,349,665.40
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		-371,005.27	35,030.40
2.归属于母公司所有者的净利润		10,830,517.14	3,290,871.88
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
(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			
七、综合收益总额		10,459,511.87	3,325,902.28
归属于母公司所有者的综合收益总额		10,830,517.14	3,290,871.88
归属于少数股东的综合收益总额		-371,005.27	35,030.40
八、每股收益：			
(一)基本每股收益（元/股）		0.53	0.16
(二)稀释每股收益（元/股）		0.53	0.16

法定代表人：王静

主管会计工作负责人：宋红霞

会计机构负责人：宋红霞

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十二、4	0.00	31,814,007.92
减：营业成本		0.00	26,216,308.99
税金及附加		15,590.43	114,571.42
销售费用		0.00	826,522.27
管理费用		669,458.71	2,782,987.59
研发费用			
财务费用		3,392.60	134,617.99
其中：利息费用		2,392.00	160,459.40

利息收入			14,641.64
资产减值损失		820,037.72	316,398.92
加：其他收益			
投资收益（损失以“－”号填列）		833,398.51	
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）			-24,611.30
汇兑收益（损失以“－”号填列）			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-675,080.95	1,397,989.44
加：营业外收入			2,123,321.96
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-675,080.95	3,521,311.40
减：所得税费用			855,960.70
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-675,080.95	2,665,350.70
（一）持续经营净利润		-675,080.95	
（二）终止经营净利润			2,665,350.70
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（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			
六、综合收益总额		-675,080.95	2,665,350.70
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		56,597,897.78	43,668,363.81
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			123,321.96
收到其他与经营活动有关的现金	五、33	20,521,886.79	5,690,699.80
经营活动现金流入小计		77,119,784.57	49,482,385.57
购买商品、接受劳务支付的现金		36,537,746.00	41,089,174.60
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		9,625,277.16	3,017,197.81
支付的各项税费		4,073,667.94	670,255.76
支付其他与经营活动有关的现金	五、33	30,588,645.84	8,558,176.74
经营活动现金流出小计		80,825,336.94	53,334,804.91
经营活动产生的现金流量净额		-3,705,552.37	-3,852,419.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			105,700.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,000,000.00	169,383.64
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			418,991.26
投资活动现金流入小计		5,000,000.00	694,074.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,317,362.22	514,977.52
投资支付的现金			100,000.00
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		1,350,000.00	2,600,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		87,212.52	
投资活动现金流出小计		3,754,574.74	3,214,977.52
投资活动产生的现金流量净额		1,245,425.26	-2,520,902.62
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			10,350,000.00
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			2,000,000.00

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			998,000.00
筹资活动现金流入小计			13,348,000.00
偿还债务支付的现金		1,000,000.00	1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,392.00	
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			1,716,509.96
筹资活动现金流出小计		1,002,392.00	2,716,509.96
筹资活动产生的现金流量净额		-1,002,392.00	10,631,490.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-3,462,519.11	4,258,168.08
加：期初现金及现金等价物余额		4,318,338.55	60,170.47
六、期末现金及现金等价物余额		855,819.44	4,318,338.55

法定代表人：王静

主管会计工作负责人：宋红霞

会计机构负责人：宋红霞

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,127,327.68	36,203,612.43
收到的税费返还			123,321.96
收到其他与经营活动有关的现金		1,666,874.17	4,852,114.96
经营活动现金流入小计		2,794,201.85	41,179,049.35
购买商品、接受劳务支付的现金		3,443,224.23	35,026,814.36
支付给职工以及为职工支付的现金		282,001.34	1,929,915.98
支付的各项税费		1,846,198	595,028.49
支付其他与经营活动有关的现金		3,430,550.31	8,027,569.69
经营活动现金流出小计		9,001,973.88	45,579,328.52
经营活动产生的现金流量净额		-6,207,772.03	-4,400,279.17
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			105,700.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,000,000.00	169,383.64
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,000,000.00	275,083.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			71,367.52
投资支付的现金			100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,597,561.62	2,600,000.00

支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,597,561.62	2,771,367.52
投资活动产生的现金流量净额		3,402,438.38	-2,496,283.88
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			10,350,000.00
取得借款收到的现金			2,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			998,000.00
筹资活动现金流入小计			13,348,000.00
偿还债务支付的现金		1,000,000.00	1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,392.00	
支付其他与筹资活动有关的现金			1,702,972.22
筹资活动现金流出小计		1,002,392.00	2,702,972.22
筹资活动产生的现金流量净额		-1,002,392.00	10,645,027.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-3,807,725.65	3,748,464.73
加：期初现金及现金等价物余额		3,808,635.20	60,170.47
六、期末现金及现金等价物余额		909.55	3,808,635.20

(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	20,000,000.00				7,005,377.18				445,418.31		6,911,458.10	271,484.57	34,633,738.16
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	20,000,000.00				7,005,377.18				445,418.31		6,911,458.1	271,484.57	34,633,738.16
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-3,950,000.00						10,830,517.14	1,553,994.73	8,434,511.87
（一）综合收益总额											10,830,517.14	-371,005.27	10,459,511.87
（二）所有者投入和减少资本												1,925,000.00	1,925,000.00
1. 股东投入的普通股												1,925,000.00	1,925,000.00
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													-3,950,000.00
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													-3,950,000.00
(四) 所有者权益内部结转					-3,950,000								
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					-3,950,000								
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	20,000,000.00				3,055,377.18				445,418.31		17,741,975.24	1,825,479.30	43,068,250.03

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	12,500,000.00				4,655,377.18				50,775.40		13,329.94		17,219,482.52
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并									59,676.37		3,942,222.82	236,454.17	4,238,353.36
其他													
二、本年期初余额	12,500,000.00				4,655,377.18				110,451.77		3,955,552.76	236,454.17	21,457,835.88
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	7,500,000.00				2,350,000				334,966.54		2,955,905.34	35,030.40	13,175,902.28
（一）综合收益总额											3,290,871.88	35,030.40	3,325,902.28
（二）所有者投入和减少资本	7,500,000.00				2,350,000.00								9,850,000
1. 股东投入的普通股	7,500,000.00				2,350,000.00								9,850,000.00
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									334,966.54		-334,966.54		

1. 提取盈余公积								334,966.54		-334,966.54		
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							401,483.38					401,483.38
2. 本期使用							401,483.38					401,483.38
（六）其他												
四、本年期末余额	20,000,000.00				7,005,377.18			445,418.31		6,911,458.1	271,484.57	34,633,738.16

法定代表人：王静

主管会计工作负责人：宋红霞

会计机构负责人：宋红霞

（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	20,000,000.00				7,005,377.18				385,741.94		2,343,714.10	29,734,833.22
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				7,005,377.18				385,741.94		2,343,714.10	29,734,833.22
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-46,302.29						-675,080.95	-721,383.24
（一）综合收益总额											-675,080.95	-675,080.95
（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					-46,302.29							-46,302.29
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					-46,302.29							-46,302.29
(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												
四、本年期末余额	20,000,000.00				6,959,074.89				385,741.94		1,668,633.15	29,013,449.98

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	12,500,000.00				4,655,377.18				50,775.40		13,329.94	17,219,482.52
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	12,500,000.00				4,655,377.18				50,775.40		13,329.94	17,219,482.52

三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	7,500,000.00				2,350,000.00				334,966.54		2,330,384.16	12,515,350.70
（一）综合收益总额											2,665,350.70	2,665,350.70
（二）所有者投入和减少资本	7,500,000.00				2,350,000.00							9,850,000.00
1．股东投入的普通股	7,500,000.00				2,350,000.00							9,850,000.00
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									334,966.54		-334,966.54	
1．提取盈余公积									334,966.54		-334,966.54	
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												
四、本年期末余额	20,000,000.00				7,005,377.18				385,741.94		2,343,714.10	29,734,833.22

山东三品恒大教育科技有限公司

财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

1. 有限公司设立、历次增资及股权变动情况

(1) 山东三品恒大教育科技有限公司（原：烟台海江物流股份有限公司）（以下简称“公司”或“本公司”），成立于2002年4月5日，前身为烟台宇利货运有限公司，经历次增资并于2015年10月14日以净资产17,155,377.18元人民币，按照1:0.7286的折股比例整体改制为烟台宇利物流股份有限公司，股改后公司股本金额为1,250万元人民币。

截止2015年12月31日，公司股权结构如下：

序号	关联方名称	2015.12.31	
		股份（权益）	比例
1	王德业	7,100,000.00	56.80%
2	杨玉晶	3,900,000.00	31.20%
3	李友和	738,000.00	5.904%
4	王大伟	200,000.00	1.60%
5	王义忠	190,000.00	1.52%
6	高亮	100,000.00	0.80%
7	王勇	60,000.00	0.48%
8	杨军	50,000.00	0.40%
9	梁欢	40,000.00	0.32%
10	王君令	36,000.00	0.288%
11	王宇航	30,000.00	0.24%
12	李清荣	30,000.00	0.24%
13	刘明南	20,000.00	0.16%
14	娄巍	3,000.00	0.024%
15	王妮	3,000.00	0.024%
合计		12,500,000.00	100.000%

(2) 全国中小企业股份转让系统有限责任公司于2016年2月2日出具股转系统函[2016]684号《关于同意烟台宇利物流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》，同意本公司在全国中小企业股份转让系统挂牌。

(3) 2016年，经全国股转公司同意核准，本公司股票在全国中小企业股份转让系统公开转让。证券简称：宇利物流；证券代码：836132；转让开始日期：2016年3月8日。

(4) 第一次公司名称变更

2017年，第一届董事会第五次会议和 2017 年第一次临时股东大会通过了《关于变更公司名称及证券简称并修改<公司章程>的议案》，对公司名称及证券简称进行变更。由烟台宇利物流股份有限公司更名为烟台海江物流股份有限公司，公司的简称“宇利物流”变更为“海江物流”，公司的证券代码“836132”保持不变。同时注册地址由山东省烟台市芝罘区化工路196号变更为山东省烟台市高新区科技大道39号内8号。

(5) 设立全资子公司

2017年5月9日，第一届董事会第七次会议通过《关于在烟台市高新区设立全资子公司的议案》，全资子公司烟台海江物流有限公司于2017年已完成工商注册。

(6) 股权变动

2017年5月11日，股东王德业通过全国股份转让系统以协议转让的方式减持烟台海江物流股份有限公司300,000 股的股份，持股比例由56.80%减少至 54.40%。

2017年5月18日，股东王德业通过全国股份转让系统以协议转让的方式减持烟台海江物流股份有限公司 990,000 股的股份，持股比例由 54.40%减

少至 46.48%。

2017年5月18日，股东王静过全国股份转让系统以协议转让的方式增持烟台海江物流股份有限公司1,040,000 股的权益变动行为。转让方分别为王德业、王大伟其转让股数分别为 990,000 股、50,000股。

2017年5月25日，股东王德业通过全国股份转让系统以协议转让的方式转让股东王静烟台海江物流股份有限公司 485,000 股的股份。

2017年6月6日，股东杨玉晶通过全国股份转让系统以协议转让的方式转让股东王静烟台海江物流股份有限公司 975,000 股的股份。

股东王静所持剩余844,000股为王德业、李友和、王义忠、高亮等13位股东合计转让股份数。

(7) 新增实收资本

2017年08月08日，烟台海江物流股份有限公司（以下简称“公司”）2017年第三次临时股东大会审议通过《关于<烟台海江物流股份有限公司股票发行方案>的议案》。公司新增股份数量总额为7,500,000股，其中限售条件股份7,500,000股，为公司向王静女士定向增资。

变更后，公司股权结构如下。

序号	股东名称	变更前		变更后	
		股份（权益）	比例	股份（权益）	比例
1	王静			10,844,000.00	54.22%
2	王德业	7,100,000.00	56.80%	5,325,000.00	26.63%
3	杨玉晶	3,900,000.00	31.20%	2,925,000.00	14.63%
4	李友和	738,000.00	5.904%	553,500.00	2.77%
5	王大伟	200,000.00	1.60%	150,000.00	0.75%
6	王义忠	190,000.00	1.52%	142,500.00	0.71%

7	高亮	100,000.00	0.80%		
8	王勇	60,000.00	0.48%		
9	杨军	50,000.00	0.40%	37,500.00	0.18%
10	梁欢	40,000.00	0.32%		
11	王君令	36,000.00	0.288%		
12	王宇航	30,000.00	0.24%		
13	李清荣	30,000.00	0.24%	22,500.00	0.11%
14	刘明南	20,000.00	0.16%		
15	娄巍	3,000.00	0.024%		
16	王妮	3,000.00	0.024%		
合计		12,500,000.00	100.000%	20,000,000.00	100%

(8) 公司实际控制人发生变更

2017年11月23日，烟台海江物流股份有限公司（以下简称“公司”）定向增发股票（以下简称“本次定向增发”）已申请在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司进行登记，公司控股股东、实际控制人发生变更，由股东王德业变更为股东王静。

(9) 公司收购关联方控制公司

2017年12月25日，公司召开第一届董事会第十四次会议，审议了《关于拟收购北京恒大三品教育科技有限公司100%股权暨关联交易的议案》，拟以人民币 395.00 万元购买股东王静、于适豪持有的北京恒大三品教育科技有限公司全部股权。

(10) 变更公司名称及经营范围

2018年1月24日，公司的名称由“烟台海江物流股份有限公司”变更为“山东三品恒大教育科技股份有限公司”。公司的简称“海江物流”变更为“恒大教育”，公司的证券代码“836132”保持不变。

变更前公司的经营范围:普通货运（有效期限以许可证为准）。（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）。

变更后公司的经营范围:教育软件开发；教育方法的研究与推广信息咨询

询；教学器材、电子产品的批发与零售；乐高机器人销售与培训；普通货运。（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）。

（11）股权变动

股东王静于 2018 年 5 月 9 日通过全国股份转让系统以一次集合竞价及盘后协议转让的方式增持山东三品恒大教育科技股份有限公司 901,000 股的权益变动行为。转让方为杨玉晶。

股东王静于 2018 年 5 月 17 日通过全国股份转让系统以盘后协议转让的方式增持山东三品恒大教育科技股份有限公司 255,000 股的权益变动行为。转让方为杨玉晶。

股东杨玉晶 2018 年 5 月 25 日通过全国股份转让系统以一次集合竞价的方式减持山东三品恒大教育科技股份有限公司 1,000 股的股份。股东杨静增持 1,000 股的股份。

股东王静于 2018 年 6 月 22 日通过全国股份转让系统以盘后协议转让的方式增持山东三品恒大教育科技股份有限公司 157,000 股的权益变动行为，转让方为杨玉晶。

股东潘永刚于 2018 年 7 月 25 日通过全国股份转让系统增持山东三品恒大教育科技股份有限公司 1,000,000 股股数的权益变动行为，转让方为股东王德业。

潘永刚通过全国股份转让系统以协议转让的方式增持山东三品恒大教育科技股份有限公司 614,500 股的权益变动行为。转让方分别为王德业、李友和，其转让股数分别为 101,000 股、513,500 股。

股东潘永刚于 2018 年 8 月 1 日通过全国股份转让系统增持山东三品恒大教育科技股份有限公司 1,000,000 股的权益变动行为，转让方为股东王德业。

股东潘永刚于 2018 年 8 月 8 日通过全国股份转让系统增持山东三品恒大教育科技股份有限公司 400,000 股的权益变动行为，转让方为股东王德业。

股东潘永刚于 2018 年 8 月 15 日通过全国股份转让系统增持山东三品恒大教育科技股份有限公司 600,000 股的权益变动行为，转让方为股东王德业。

股东潘永刚于 2018 年 8 月 22 日通过全国股份转让系统增持山东三品恒大教育科技股份有限公司 500,000 股的权益变动行为，转让方为股东王德业。

股东潘永刚于 2018 年 8 月 31 日通过全国股份转让系统增持山东三品恒大教育科技股份有限公司 199,000 股的权益变动行为，转让方为股东王德业。

股东潘永刚通过全国股份转让系统增持山东三品恒大教育科技股份有限公司 1,686,500 股的权益变动行为，转让方分别为杨玉晶、李友和、王义忠、杨军、李清荣，其转让股数分别为 1,611,000 股、12,000 股、3,500 股、37,500 股、22,500 股。

股东王德业通过全国股份转让系统减持山东三品恒大教育科技股份有限公司1,525,000股的权益变动行为，被转让方分别为王静、皮检君，其转让股数分别为843,000股、682,000股。

股东皮检君通过全国股份转让系统增持山东三品恒大教育科技股份有限公司288,000股的权益变动行为，转让方分别为王大伟、王义忠，其转让股数分别为150,000股、138,000股。

股东李祺通过全国股份转让系统增持山东三品恒大教育科技股份有限公司 28,000 股的权益变动行为，转让方为股东李友和。

股东程敏通过全国股份转让系统增持山东三品恒大教育科技股份有限公司1,000股的权益变动行为，转让方为股东王义忠。

股东王静于 2018 年 12 月 27 日通过全国股份转让系统减持山东三品恒大教育科技股份有限公司 2,000,000 股股数的权益变动行为，被转让方分别为北京和盈同创投资顾问有限公司、程敏，其转让股数分别为 1,501,000 股、499,000 股。

序号	关联方名称	2017.12.31		2018.12.31	
		股份（权益）	比例（%）	股份（权益）	比例（%）
1	王静	10,844,000.00	54.22	11,000,000.00	55.000
2	王德业	5,325,000.00	26.63		
3	杨玉晶	2,925,000.00	14.63		
4	李友和	553,500.00	2.77		
5	王大伟	150,000.00	0.75		
6	王义忠	142,500.00	0.71		
7	杨军	37,500.00	0.18		
8	李清荣	22,500.00	0.11		
9	潘永刚			6,000,000.00	30.000
10	京和盈同创投资顾问有限公司			1,501,000.00	7.505
11	皮检君			970,000.00	4.850
12	程敏			500,000.00	2.500
13	李祺			28,000.00	0.140
14	杨静			1,000.00	0.005
合计		20,000,000.00	100.00	20,000,000.00	100.00

截止2018年12月31日，股东王静直接持有公司55%的股份，为公司的最终实际控制人。

（二）公司基础信息

企业名称：山东三品恒大教育科技有限公司

法定代表人：王静

注册资本：2000.00 万人民币

成立日期：2002 年 04 月 05 日

登记机关：烟台市工商行政管理局

统一社会信用代码：91370600740210783H

住所：山东省烟台市高新区科技大道 39 号内 8 号

经营范围：教育软件研发；教育方法的研究与推广，教育信息咨询；教学器材、电子产品的批发与零售；乐高机器人销售与培训；普通货运。（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）。

本财务报表经本公司董事会于 2019 年 04 月 29 日议批准报出。

本公司 2018 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围增加 1 户，减少 1 户。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

2、持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项和情况。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、本公司报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行。

合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

2、本公司报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的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购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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。

B、在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他

相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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。

本公司在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①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。②对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，则对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；

确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

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

②持有至到期投资

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

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

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

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

③贷款和应收款项

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

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

④可供出售金融资产

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

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的

衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

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

（3）金融资产减值

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

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

②可供出售金融资产减值

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，则认定其已发生减值。

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

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

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产

的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（6）金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

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

(8) 金融资产和金融负债的抵销

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

(9) 权益工具

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

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

10、应收款项

应收款项包括应收账款、应收票据、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准

本公司将金额为人民币 200 万元以上的应收账款确认为单项金额重大的应收款项，将金额为人民币 100 万元以上的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法

当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所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

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

A. 不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1	相同账龄的应收款项（其他应收款）具有类似信用风险特征
组合 2	关联方单位应收账款和其他应收款

B. 不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
[组合 1]	账龄分析法
[组合 2]	单独测试未发生减值的不计提坏账准备

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
0.5 年以内（含 0.5 年）	0	0
0.5-1 年	2.00	2.00
1-1.5 年	5.00	5.00
1.5-2 年	10.00	10.00
2-2.5 年	30.00	30.00
2.5-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行

减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。例如：已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项

(4) 坏账准备的转回

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

(5) 本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收款项的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(6) 对预付款项、一年内到期长期应收款等其他应收款项，如果有减值迹象时，计提坏账准备，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

11、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、低值易耗品、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货跌价准备计提方法

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

(4) 存货可变现净值的确认方法

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

12、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1) 某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计

出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

13、长期股权投资

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

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法

核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

14、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

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

类别	折旧方法	使用年限(年)	残值率%	年折旧率%
教学器材	年限平均法	10	5	9.50
办公设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
房屋建筑物	年限平均法	20	5	4.75

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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。

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

（4）大修理费用

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

15、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

16、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

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

17、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判

断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产预计寿命如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	3	

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

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

18、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

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。

19、长期待摊费用摊销方法

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

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计

量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

22、收入的确认原则

1. 销售商品：

（1）已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

（2）既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；

（3）收入的金额能够可靠地计量；

（4）相关的经济利益很可能流入企业；

（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2. 提供劳务收入

（1）收入的金额能够可靠地计量；

（2）相关的经济利益很可能流入企业；

（3）交易的完工进度能够可靠地确定；

（4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

3. 让渡资产使用权收入包括一般企业的利息收入和使用费收入。

上述收入的确定应同时满足以下条件：与交易相关的经济利益能够流入企业；收入的金额能够可靠地计量。

（4）本公司实际采用的原则

本公司提供物流配送劳务满足下列条件时确认收入：

a.企业已提供运输劳务；b.相关的经济利益很可能流入企业；c.取得客户物流配送确认单。

本公司提供培训满足下列条件时确认收入：

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. 每月末按照当月为客户已经提供的培训课时占合同约定的总课时比例分摊确认收入。

本公司提供销售满足下列条件时确认收入：

a.已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；b.既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；c.收入的金额能够可靠地计量；d.相关的经济利益很可能流入企业。

23、政府补助

（1）政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，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。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、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) 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

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

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

(3) 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

①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。

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(4) 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

①存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

②属于其他情况的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合

营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

25、所得税

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

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

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：**A**、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；**B**、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：**A**、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；**B**、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

26、租赁

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

1.经营租赁会计处理

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

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

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

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

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

27、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- ① 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- ② 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、12“持有待售资产”相关描述。

28、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2018 年 6 月 15 日，财政部发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财

务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号）。

本公司执行此项会计政策对列报前期财务报表项目及金额的影响如下：

序号	受影响的报表项目名称	影响 2017 年 12 月 31 日/2017 年度金额
		增加+/减少-
1	应收票据	-240,000.00
	应收账款	-23,480,831.48
	应收票据及应收账款	+23,720,831.48
2	应付票据	
	应付账款	-3,406,593.84
	应付票据及应付账款	+3,406,593.84

②其他会计政策变更

无

(2) 会计估计变更

无

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计算缴纳增值税；	6%、10%/11%、17%/16%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费	实际缴纳的流转税额	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%、15%

2、税收优惠

(1) 所得税税收优惠

公司二级全资控股子公司威海恒大教育科技有限公司于 2017 年 12 月 28 日获得证书编号为 GR201737001951 的高新技术企业证书，根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，公司自 2017 年 12 月 27 日至 2020 年 12 月 27 日按照 15% 的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2017 年 12 月 31 日】，期末指【2018 年 12 月 31 日】，本期指 2018 年度，上期指 2017 年度。

1、货币资金

项目	2018.12.31	2017.12.31
库存现金	14,835.00	105,111.24
银行存款	840,984.44	4,213,227.31
合计	855,819.44	4,318,338.55

注：2018 年 12 月 31 日，公司无因抵押或冻结等对使用有限制、存放在境外有潜在回收风险的货币资金。

2、应收票据及应收账款

种类	2018.12.31	2017.12.31
应收票据		240,000.00
应收账款	16,910,539.66	23,480,831.48
合计	16,910,539.66	23,720,831.48

(1) 应收票据情况

① 应收票据分类列示：

② 期末公司终止确认的已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应

类别	2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	240,000.00		240,000.00
商业承兑汇票			
合计	240,000.00		240,000.00

收票据：

项目	2018.12.31	2017.12.31
银行承兑票据		1,847,779.82
商业承兑票据		
合计		1,847,779.82

③ 本公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

(2) 应收账款情况

① 应收账款风险分类

类别	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价

	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	值
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	16,910,539.66	100.00			16,910,539.66
其中：组合 1	16,910,539.66	100.00			16,910,539.66
组合 2					
单项金额不重大但单 独计提坏账准备的应 收账款					
合计	16,910,539.66	100.00			16,910,539.66

(续)

类别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价 值
	金额	比例 (%)	金额	计 提 比 例 (%)	
单项金额重大并单独计 提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计 提坏账准备的应收账款	23,838,170.08	100.00	357,338.60	1.51	23,480,831.48
其中：组合 1	23,838,170.08	100.00	357,338.60	1.51	23,480,831.48
组合 2					
单项金额不重大但单独 计提坏账准备的应收账 款					
合计	23,838,170.08	100.00	357,338.60	1.51	23,480,831.48

A.组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018.12.31				2017.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比 例%	金额	比例%	坏账准备	计提 比例%

0.5 年以内	16,910,539.66	100	0	15,077,289.63	63.25		0
0.5-1 年			2.00	8,230,485.85	34.53	164,609.72	2.00
1-1.5 年			5.00				5.00
1.5-2 年			10.00				10.00
2-2.5 年			30.00	482,379.60	2.02	144,713.88	30.00
2.5-3 年			50.00				50.00
3 年以上			100.00	48,015.00	0.20	48,015.00	100.00
合计	16,910,539.66	100.00		23,838,170.08	100.00	357,338.60	

② 坏账准备

项目	2017.12.31	本期增加	转回	本期减少 转销	其他减少	2018.12.31
应收账款 坏账准备	357,338.60		192,728.88		164,609.72	

其他减少 164,609.72 元转入其他应收款进行列示。

A、其中本期坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	转回或收回金额	收回方式
烟台盛利达冶金辅料有限公司	14,404.50	收到运费
斗山机床（烟台）有限公司	48,015.00	收到运费
合计	62,419.50	

③ 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账准备期末余 额
大连煦晴科技有限公司	8,905,019.20	0.5 年以内	52.66	
淄博荣佳教育科技有限公司	3,029,732.20	0.5 年以内	17.92	
于春芹	1,173,910.80	0.5 年以内	6.94	
樊庆改	791,762.40	0.5 年以内	4.68	
陈岚	786,104.00	0.5 年以内	4.65	

合计	14,686,528.60	86.85
----	---------------	-------

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2018.12.31		2017.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	3,343,260.00	100.00	2,297,837.64	100.00
1—2 年（含 2 年）				
2—3 年（含 3 年）				
3 年以上				
合计	3,343,260.00	100.00	2,297,837.64	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄
青岛方盈教育科技有限公司	非关联方	3,000,000.00	89.73	1年以内
中泰证券股份有限公司	非关联方	200,000.00	5.98	1年以内
山东利泽信息科技有限公司	非关联方	70,000.00	2.09	1年以内
北京德恒律师事务所	非关联方	50,000.00	1.50	1年以内
广州粤昌信息科技有限公司	非关联方	20,700.00	0.62	1年以内
合计		3,340,700.00	99.92	

4、其他应收款

项目	2018.12.31	2017.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	25,904,129.10	4,308,258.86
合计	25,904,129.10	4,308,258.86

(1) 其他应收款情况

①其他应收款按风险分类

类别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	27,255,849.03	100.00	1,351,719.93	4.96	25,904,129.10
其中：组合 1	27,255,849.03	100.00	1,351,719.93	4.96	25,904,129.10
组合 2					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	27,255,849.03	100.00	1,351,719.93	4.96	25,904,129.10

(续)

类别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,442,541.89	100.00	134,283.03	3.13	4,308,258.86
其中：组合 1	4,442,541.89	100.00	134,283.03	3.13	4,308,258.86
组合 2					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,442,541.89	100.00	134,283.03	3.13	4,308,258.86

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018.12.31				2017.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比	金额	比例%	坏账准备	计提比

	例%				例%			
0.5 年以内	8,432,256.35	30.94	0	3,156,078.57	71.04	0		
0.5-1 年	32,800.00	0.12	656.00	2.00	630,854.13	14.20	12,617.07	2.00
1-1.5 年	10,560,306.83	38.74	528,015.34	5.00	211,585.31	4.76	10,579.27	5.00
1.5-2 年	8,230,485.85	30.20	823,048.59	10.00	219,035.43	4.93	21,903.54	10.00
2-2.5 年				30.00	116,555.42	2.63	34,966.63	30.00
2.5-3 年				50.00	108,433.03	2.44	54,216.52	50.00
3 年以上				100.00				100.00
合计	27,255,849.03	100.00	1,351,719.93		4,442,541.89	100.00	134,283.03	

注：本年 1-1.5 年账龄 9,772,215.14 元，1.5-2 年的账龄 8,230,485.85 元为原母公司物流业务的应收款形成的，本年度转入其他应收款进行列示。

②坏账准备

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少 转回	转销	2018.12.31
其他应收款坏账准备	134,283.03	1,351,719.93	134,283.03		1,351,719.93

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018.12.31	2017.12.31
押金、备用金	1,022,661.94	1,442,924.76
保险理赔		138,915.95
代收运费及送货费	26,233,187.09	2,725,976.04
其他		134,725.14
合计	27,255,849.03	4,442,541.89

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
威海正来物流有限公司	否	代收运费及送货费	5,221,809.68	0.5 年以内 3,739,654.68, 1-1.5 年 1,482,155.00	19.16	74,107.75
荣成市讯和贸易有限公司	否	代收运费及送货费	5,000,000.00	1-1.5 年	18.34	250,000.00
烟台海江物流有限公司	否	代收运费及送货费	3,290,060.22	0.5 年以内 1,691,271.62, 1-1.5 年 1,598,788.60	12.07	79,939.43

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
威海强升物流有限公司	否	代收运费及送货费	3,024,876.32	0.5 年以内 1,333,604.72, 1-1.5 年 1,691,271.60	11.10	84,563.58
山东捷诺达物流服务有限公司	否	代收运费及送货费	2,192,330.00	1.5-2 年	8.04	219,233.00
合计	—	—	18,729,076.22		68.71	707,843.76

5、存货

(1) 存货分类

项目	2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	2,275,931.92		2,275,931.92
其中：积木器材	2,149,267.10		2,149,267.10
AR 科学实验室教材	126,664.82		126,664.82
低值易耗品			
合计	2,275,931.92		2,275,931.92

(续)

项目	2017.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品			
低值易耗品	1,850.00		1,850.00
合计	1,850.00		1,850.00

(2) 期末存货不存在跌价情况，故未计提减值准备。

6、其他流动资产

项 目	2018.12.31	2017.12.31
预付房租		240,925.23
预交保险费	100,000.00	100,000.00
合 计	100,000.00	340,925.23

7、固定资产

项目	2018.12.31	2017.12.31
固定资产	2,497,370.66	8,717,403.62
固定资产清理		
合计	2,497,370.66	8,717,403.62

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

项目	教学器材	办公设备	电子设备	运输工具	房屋建筑物	合计
一、账面原值						
1、年初余额	2,051,006.07	85,948.00	160,115.55	5,926,646.73	5,000,000.00	13,223,716.35
2、本年增加金额	304,173.49	171,442.31	139,791.05	1,691,271.67		2,306,678.52
(1) 购置	304,173.49	171,442.31	139,791.05	1,691,271.67		2,306,678.52
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3、本年减少金额		68,995.35		7,617,918.40	5,000,000.00	12,686,913.75
(1) 处置或报废		68,995.35		5,926,646.73	5,000,000.00	10,995,642.08
(2) 合并范围减少				1,691,271.67		1,691,271.67
4、年末余额	2,355,179.56	188,394.96	299,906.60			2,843,481.12
二、累计折旧						
1、年初余额	51,276.00	15,134.64	74,953.24	3,731,615.61	633,333.24	4,506,312.73
2、本年增加金额	152,140.19	110,154.25	15,411.78	701,375.78	79,166.87	1,058,248.87
(1) 计提	152,140.19	110,154.25	15,411.78	701,375.78	79,166.87	1,058,248.87
(2) 企业合并增加						
(3) 本期在建工程转入						
3、本年减少金额		72,959.64		4,432,991.39	712,500.11	5,218,451.14
(1) 处置或报废		72,959.64		4,135,879.28	712,500.11	4,921,339.03
(2) 合并范围减少				297,112.11		297,112.11
4、年末余额	203,416.19	52,329.25	90,365.02			346,110.46
三、减值准备						
1、年初余额						

项目	教学器材	办公设备	电子设备	运输工具	房屋建筑物	合计
2、本年增加金额						
(1) 计提						
(2) 企业合并增加						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 合并范围减少						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	2,151,763.37	136,065.71	209,541.58			2,497,370.66
2、年初账面价值	1,999,730.07	70,813.36 -	85,162.31	2,195,031.12	4,366,666.76	8,717,403.62

8、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件及其他	合计
一、账面原值				
1、年初余额			39,500.00	39,500.00
2、本年增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 合并范围减少				
4、年末余额			39,500.00	39,500.00
二、累计摊销				
1、年初余额			36,208.29	36,208.29
2、本年增加金额			3,291.71	3,291.71
(1) 摊销			3,291.71	3,291.71

项目	土地使用权	专利权	软件及其他	合计
(2) 内部研发				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 合并范围减少				
4、年末余额			39,500.00	39,500.00
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值			0.00	0.00
2、年初账面价值			3,291.71	3,291.71

9、长期待摊费用

项目	2017.12.31	本期增加	本期摊销	2018.12.31	其他减少原因
房租	1,407,282.79	5,320,914.47	3,879,076.33	2,849,120.93	
合计	1,407,282.79	5,320,914.47	3,879,076.33	2,849,120.93	

10、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

	2018.12.31		2017.12.31	
项目	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	531,402.21	128,872.50	491,621.63	122,905.41
递延收益				
合计	531,402.21	128,872.50	491,621.63	122,905.41

(2) 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明细

项目	2018.12.31	2017.12.31
可抵扣亏损	2,773,619.96	
合计	2,773,619.96	

2018 年母公司、北京恒大及西安恒大期末净利润为负值，经调整后应纳税所得额为 2,773,619.96 元，累计亏损 2,773,619.96 元。由于这些公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有将其本期的可抵扣亏损确认为递延所得税资产。

11、其他非流动资产

项目	2018.12.31	2017.12.31
预付的关联收购款项		2,600,000.00
合计		2,600,000.00

2017 年 12 月 27 日，公司 2017 年 12 月 25 日公司召开第一届董事会第十四次会议，审议了《关于拟收购北京恒大三品教育科技有限公司 100% 股权暨关联交易的议案》。本公司拟以人民币 395.00 万元购买北京恒大三品教育科技有限公司全部股权。北京恒大三品教育科技有限公司系公司控股股东、实际控制人王静控制的公司，按照合同约定，截止 2017 年 12 月 31 日，公司预付给王静预付的收购价款 2,600,000.00 元，计入其他非流动资产，该收购已于 2018 年 1 月完成。

12、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	2018.12.31	2017.12.31
信用借款		1,000,000.00
合计		1,000,000.00

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本年末未发生已逾期未偿还的短期借款。

13、应付票据及应付账款

种类	2018.12.31	2017.12.31
----	------------	------------

应付票据		
应付账款	2,904,588.49	3,406,593.84
合计	2,904,588.49	3,406,593.84

(1) 应付账款情况

①应付账款列示

项目	2018.12.31	2017.12.31
材料采购	2,904,588.49	3,406,593.84
合计	2,904,588.49	3,406,593.84

(2) 本公司无重要的账龄超过 1 年的应付账款。

14、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2018.12.31	2017.12.31
预收培训费	2,565,574.75	378,016.82
合计	2,565,574.75	378,016.82

(2) 本公司无重要的账龄超过 1 年的预收款项。

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	569,780.64	8,166,275.51	7,939,702.43	796,353.72
二、离职后福利-设定提存计划		772,762.06	772,762.06	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	569,780.64	8,939,037.57	8,712,464.49	796,353.72

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	569,780.64	7,519,702.82	7,293,129.74	796,353.72
2、职工福利费		26,738.25	26,738.25	
3、社会保险费		619,834.44	619,834.44	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费		580,757.57	580,757.57	
工伤保险费		24,686.77	24,686.77	
生育保险费		14,390.10	14,390.10	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	569,780.64	8,166,275.51	7,939,702.43	796,353.72

(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
1、基本养老保险		742,054.76	742,054.76	
2、失业保险费		30,707.30	30,707.30	
3、企业年金缴费				
合计		772,762.06	772,762.06	

16、应交税费

税项	2018.12.31	2017.12.31
增值税	1,938,911.00	1,352,012.91
企业所得税	2,343,461.72	882,702.30
代扣代缴个人所得税		959.98
城市维护建设税	135,723.77	17,012.35
教育费附加	58,167.33	7,808.80
地方教育费附加	38,778.22	4,342.99
房产税	10,500.00	13,000.00
土地使用税	5,090.43	9,938.48
其他	12,948.51	3,453.10
合计	4,543,580.98	2,291,230.91

17、其他应付款

项目	2018.12.31	2017.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	986,696.24	5,559,564.92
合计	986,696.24	5,559,564.92

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2018.12.31	2017.12.31
代收货款		3,562,227.88
押金、备用金	657,118.20	929,175.78
借款	329,578.04	1,068,161.26
合计	986,696.24	5,559,564.92

(2) 本公司无重要的账龄超过 1 年的其他应付款。

18、股本

股东名称	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
股份总数	20,000,000.00			20,000,000.00
合计	20,000,000.00			20,000,000.00

19、资本公积

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
股本溢价	7,005,377.18		3,950,000.00	3,055,377.18
其他资本公 积				
合计	7,005,377.18		3,950,000.00	3,055,377.18

注：资本公积变动为同一控制企业合并被合并方留存收益还原。

20、盈余公积

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
法定盈余公积	445,418.31			445,418.31
任意盈余公积				
合计	445,418.31			445,418.31

21、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	6,911,458.10	
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	6,911,458.10	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	10,830,517.14	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	17,741,975.24	

22、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	69,772,346.99	47,740,200.38	42,898,562.43	35,272,692.88
其他业务	865.44			
合计	69,773,212.43	47,740,200.38	42,898,562.43	35,272,692.88

（2）主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
自营物流运输	27,892,022.86	26,388,067.83	41,787,737.76	34,509,659.25
培训	21,719,866.90	10,058,342.43	1,110,824.67	763,033.63
销售教学器材	20,160,457.23	11,293,790.12		
合计	69,772,346.99	47,740,200.38	42,898,562.43	35,272,692.88

（3）公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
大连煦晴科技有限公司	7,676,740.69	11.00
淄博荣佳教育科技有限公司	3,332,944.83	4.78
陈岚	1,213,262.07	1.74
于春芹	1,011,992.07	1.45
徐梓添	934,594.14	1.34
合计	14,169,533.80	20.31

23、税金及附加

项目	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	251,007.97	33,502.81
教育费附加	107,681.90	14,358.37
地方教育费附加	71,648.98	9,572.25
水利建设基金		3,571.74
印花税	20,365.07	13,181.93
房产税	10,500.00	42,000.00
土地使用税	5,090.43	19,028.52
资源税	18,406.04	
合计	484,700.39	135,215.62

24、销售费用

项目	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	263,198.99	512,793.04
业务招待费	4,294.87	522,107.38
通讯费		16,034.34
差旅费	272,445.66	15,144.42
福利费	51,220.40	
业务宣传费	109,269.15	78,148.60
物业费	108,733.68	
水电费	135,403.37	
促销费	109,720.16	
办公费	405,644.01	57,000.54

其他	142,026.71	
合计	1,601,957.00	1,201,228.32

25、管理费用

项目	2018 年度	2017 年度
中介机构费	170,000.00	196,407.30
职工薪酬	2,546,239.06	1,152,532.62
租赁费	358,693.92	845,600.00
折旧费	515,390.72	245,063.34
办公费	580,905.93	324,653.02
保险费		100,000.00
业务招待费	35,805.06	138,888.19
车辆费用	52,192.18	217,007.10
福利费	465,746.84	
广告费	207,755.50	32,449.95
维修费		25,468.76
水电费	23,499.53	1,000.00
审计费	557,075.46	
差旅费	475,605.94	117,766.76
低值易耗品摊销	1,269.35	
无形资产摊销	3,291.71	13,166.67
物业费	17,336.76	86,232.88
其他	148,491.98	
合计	6,159,299.94	3,496,236.59

26、财务费用

项目	2018 年度	2017 年度
利息费用	2,392.00	160,459.40
减：利息收入	126.78	20,377.22
汇兑损益		0.00
担保费		0.00
银行手续费	94,966.41	24,521.36
其他		0.00

合计	97,231.63	164,603.54
----	-----------	------------

27、资产减值损失

项 目	2018年度	2017年度
坏账损失	860,098.30	316,398.92
合计	860,098.30	316,398.92

28、其他收益

项目	2018 年度	2017 年度
政府补助	4,910.46	
代扣代缴个人所得税手续费		
其他		
合计	4,910.46	

29、资产处置收益

项 目	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得			
合计		-24,611.30	
其中：固定资产处置利得		-24,611.30	
无形资产处置利得			
合计		-24,611.30	

30、营业外收入

项 目	2018 年度	2017 年度
债务重组利得		
与日常活动无关的政府补助		2,000,000.00
税收返还		123,321.96
其他	1,109.66	640.31
合计	1,109.66	2,123,962.27

31、营业外支出

项目	2018 年度	2017 年度
债务重组损失		
罚款、滞纳金	2,845.67	200.00
违约金	31,988.00	
其他		
合计	34,833.67	200.00

32、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2018年度	2017年度
当期所得税费用	2,347,366.46	1,164,534.98
递延所得税费用	-5,967.09	-79,099.73
合计	2,341,399.37	1,085,435.25

(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	12,800,911.24
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,200,227.81
子公司适用不同税率的影响	-1,556,324.38
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,090.95
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	693,404.99
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除影响	
所得税费用	2,341,399.37

33、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2018年度	2017年度
收到的存款利息收入	126.78	20,377.22
政府补助收入	4,910.46	2,000,000.00
收到的其他往来款	20,516,849.55	3,599,722.74
其他		70,599.84
合计	20,521,886.79	5,690,699.80

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2018年度	2017年度
支付的费用	3,890,261.72	2,857,004.03
支付的银行手续费	94,966.41	15,083.88
支付的滞纳金		
支付的往来款	26,603,417.71	5,686,088.83
合计	30,588,645.84	8,558,176.74

(3) 支付的其他与投资有关现金流

项目	2018年度	2017年度
剥离子公司损失的现金	87,212.52	
合计	87,212.52	

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2018年度	2017年度
借入款项		998,000.00
合计		998,000.00

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2018年度	2017年度
归还借款及利息支出		1,216,509.96
增资相关的中介费用		500,000.00
合计		1,716,509.96

34、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2018年度	2017年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	10,459,511.87	3,325,902.28

加：资产减值准备	860,098.30	316,398.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,058,248.87	1,091,664.69
无形资产摊销	3,291.71	13,166.67
长期待摊费用摊销	3,879,076.33	503,283.63
资产处置损失（收益以“—”号填列）		24,611.30
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	2,392.00	154,759.40
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-5,967.09	-79,099.73
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）	-2,274,081.92	-1,850.00
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-16,911,960.78	-10,291,039.50
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-776,161.66	1,089,783.00
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,705,552.37	-3,852,419.34

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	855,819.44	4,318,338.55
减：现金的期初余额	4,318,338.55	60,170.47
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	-3,462,519.11	4,258,168.08

（2）现金和现金等价物的构成

项目	2018年度	2017年度
一、现金	855,819.44	4,318,338.55
其中：库存现金	14,835.00	105,111.24
可随时用于支付的银行存款	840,984.44	4,213,227.31
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		

拆放同业款项

二、现金等价物

其中：三个月内到期的债券投资

三、期末现金及现金等价物余额	855,819.44	4,318,338.55
----------------	------------	--------------

其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物

35、所有权或使用权受到限制的资产

无

36、政府补助

本期收到 4,910.46 元政府补助，为增值税减免所得。

六、合并范围的变更**1、非同一控制下企业合并**

本期无非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

2017 年 12 月 25 日，公司召开第一届董事会第十四次会议，审议了《关于拟收购北京恒大三品教育科技有限公司 100% 股权暨关联交易的议案》，由于出席董事会的无关联关系董事人数不足 3 人，该议案直接提交股东大会审议。本议案于 2018 年 1 月 11 日，2018 年第一次临时股东大会审议通过。

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据
北京恒大三品教育科技有限公司	2018.1.11	395 万	100	现金购买	2018.1.11	取得控制权日

(续)

被合并方名称	合并当年年初至合并日被合并方的收入	合并当年年初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
北京恒大三品教育科技有限公司			1,110,824.67	-23,763.12

(2) 合并成本

合并成本	北京恒大三品教育科技有限公司
—现金	3,950,000.00
—非现金资产的账面价值	
—发行或承担的债务的账面价值	
—发行的权益性证券的面值	
—或有对价	

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	北京恒大三品教育科技有限公司	
	合并日	上期期末
资产	6,282,377.19	6,282,377.19
负债	2,378,679.48	2,378,679.48
归属于母公司的净资产	3,903,697.71	3,903,697.71
取得的净资产	3,903,697.71	3,903,697.71

注：根据北京三品恒大教育科技有限公司章程和股权转让协议，2018 年 1 月本公司收购股东王静控制的公司北京恒大三品教育科技有限公司 100% 股权，经双方协商，作价 395 万元。

公司基本情况如下：

公司名称：北京恒大三品教育科技有限公司

法定代表人：王静

统一社会信用代码：91110101MA00F58034

注册资本：100.00 万元

住所：北京市朝阳区东四环中路 39 号 10 层 B 单元 1103

经营范围：技术推广服务；教育咨询（不含中介服务）；销售文化用品、电子产品。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

3、处置子公司

2018 年 12 月 27 日，公司召开第二届董事会第二次会议，审议了

《关于出售全资子公司股权的议案》,同意票 7 票, 反对票 0 票, 弃权票 0 票。同意将公司持有的海江有限 100%股权转让给自然人崔友超, 转让价格 108.096 万元。

1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处 置价款	股权处 置比例 (%)	股权 处置 方式	丧失控制 权的时点	丧失控制 权时点的 确定依据	处置价款与 处置投资对 应的合并报 表层面享有 该子公司净 资产份额的 差额
烟台海江物 流有限公司	108.096 万元	100.00	出售	2018.12.28	股权转让协议 已经签署并生 效	0.00

公司名称：烟台海江物流有限公司

法定代表人：王德业

统一社会信用代码：91370600MA3DNAMY53

注册资本：1250.00 万

住所：山东省烟台市芝罘区环海路 94 号

经营范围：普通货运、铁路联运、冷链物流、第三方物流服务、货运代理、仓储服务（不含危险品）、装卸服务、物联网信息服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

4、其他合并范围的变更

无

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司 名称	主要经营 地	注册地	业务性质	持股比例(%) 直接 间接	取得方 式
北 京 恒 大 三 品 教 育	北京市朝 阳 区东四环 中	北京市朝阳 区东四环中 路 39 号 10 层 B 单元	技术推广服务；教育咨 （不含中介服务）；销售 文化用品、电子产品。(企 业依法自主选择经营项	100.00	同一控 制下企 业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
科技有限公司	路 39 号 10 层 B 单元 1103	1103	目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)			
威海恒大教育科技有限公司	山东省威海市经济技术开发区蓝星万象城-23号-B410	山东省威海市经济技术开发区蓝星万象城-23号-B410	教育软件的开发、技术转让、技术咨询、技术服务;室内手工制作,儿童室内游戏娱乐活动;教学器材、电子产品的批发与零售;乐高机器人销售及售后服务;出版物批发、出版物零售。(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)。	100.00		同一控制下企业合并
西安恒大三品教育科技有限公司	陕西省西安市高新区唐延路 3 号旺座国际城 50701 室	陕西省西安市高新区唐延路 3 号旺座国际城 50701 室	教育科技领域内的技术咨询;教育信息咨询(不含教育培训);文体用品、电子产品的销售。(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)	65.00		同一控制下企业合并
神木市恒大高科技有限公司	陕西省榆林市神木市大柳塔镇东岸名居 5 号楼三层	陕西省榆林市神木市大柳塔镇东岸名居 5 号楼三层	乐高科技领域内的技术咨询,信息咨询;乐高机器人的销售及相应娱乐活动、技术服务;文体用品、电子产品的销售。(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)	65.00		同一控制下企业合并

八、关联方及其交易

1、本公司的最终控制方为王静,直接持有公司 55%的股份,并担任公司董事长职务。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、本企业联营企业情况

无

4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
潘永刚	股东
北京和盈同创投资顾问有限公司	股东
皮检君	股东
程敏	股东
李祺	股东
杨静	股东
威海泰久电子科技有限公司	法定代表人控股
威海火炬高技术产业开发区外太空机器人俱乐部	法定代表人控股
威海火炬高技术产业开发区静静外贸商行	法定代表人控股
黄守军	董事,总经理
邹永建	董事,董事会秘书
邵耀鹏	董事,副总经理
于秀美	董事
刘丹	董事
宋红霞	董事,财务负责人
赵英胜	监事会主席
徐怀志	监事
曹旭	监事
郑雨	职工监事
高彤阳	职工监事

5、关联方交易情况

(1) 关联担保情况

无

(2) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2018年度	2017年度
烟台海江物流有限公司	出售固定资产	1,074,303.07	
合计		1,074,303.07	

2018年6月20日,山东三品恒大教育科技有限公司将车辆、办公器具以1,074,303.07元转让给烟台海江物流有限公司,转让价格经威海荣信资产评估有限责任公司出具的威荣信评报字(2018)第011号评估报告确认,价格公允。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收应付项目

无

(2) 关联方资金拆借

无

(3) 其他关联交易

关联方名称	关联交易内容	2018.12.31 账面余额	2017.12.31 账面余额
王静	购买股权		3,950,000.00

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

资产负债表日不存在对外的重要承诺。

2、或有事项

资产负债表日没有需要披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

2019 年 4 月 4 日，公司第二届董事会第四次会议审议通过了《关于北京恒大三品教育科技有限公司收购西安恒大三品教育科技有限公司股权的议案》，公司全资子公司北京恒大三品教育科技有限公司拟以人民币现金 2,000,000.00 元的价格收购自然人程平新所持有的公司控股孙公司西安恒大三品教育科技有限公司 35% 的股权，交易完成后西安恒大三品将成为公司的全资孙公司。

十一、其他重要事项

1、终止经营

(1) 终止经营损益

2018 年度

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营损益
烟台海江物流	27,892,022.86	27,742,939.05	149,083.81		149,083.81	149,083.81

项目	收入	费用	利润 总额	所得 税费用	净利 润	归属于 母公司 所有者 的终止 经营损 益
有限公司						

2017 年度

项目	收入	费用	利润总 额	所得税 费用	净利 润	归属于母 公司所有 者的终止 经营损益
烟台海江物流 有限公司	10,874,630.74	9,960,841.49	913,789.25	229,474.55	684,314.70	684,314.70
山东三品恒大 教育科技股份 有限公司	31,814,007.92	28,292,696.52	3,521,311.40	855,960.70	2,665,350.70	2,665,350.70

(2) 终止经营现金流量

2018 年度

项目	经营活动现金 流量净额	投资活动现金 流量净额	筹资活动现金流 量净额
烟台海江物流有限 公司	1,440,210.48	-1,691,271.67	247,561.62

2017 年度

项目	经营活动现金 流量净额	投资活动现金 流量净额	筹资活动现金流 量净额
烟台海江物流有限 公司	-99,941.28	-443,610.00	634,263.37
山东三品恒大教育 科技股份有限公司	-4,400,279.17	-2,496,283.88	10,645,027.78

十二、母公司重要项目

1、应收票据及应收账款

种类	2018.12.31	2017.12.31
应收票据		
应收账款		22,026,068.62
合计		22,026,068.62

(1)应收账款情况

①应收账款风险分类

2018.12.31					
类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 其中：组合 1 组合 2 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计					

(续)

类别	2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	22,383,407.22	100.00	357,338.60	1.76	22,026,068.62
其中：组合 1	20,248,066.15	90.46	357,338.60	1.60	19,890,727.55
组合 2	2,135,341.07	9.54			2,135,341.07
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	22,383,407.22	100.00	357,338.60	1.76	22,026,068.62

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018.12.31				2017.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
0.5 年以内				0	11,487,185.70	56.73		0
0.5-1 年				2.00	8,230,485.85	40.65	164,609.72	2.00
1-1.5 年				5.00				5.00
1.5-2 年				10.00				10.00
2-2.5 年				30.00	482,379.60	2.38	144,713.88	30.00
2.5-3 年				50.00				50.00
3 年以上				100.00	48,015.00	0.24	48,015.00	100.00
合计					20,248,066.15	100.00	357,338.60	

B、组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

注：说明确定该组合的依据、该组合中各类应收款项期末余额、坏账准备期末余额，以及坏账准备的计提比例。

项目	期末余额	坏账准备	期初余额	坏账准备	计提比例	确认依据
组合 2			2,135,341.07		不计提坏账	关联方

②坏账准备

项目	2017.12.31	本期增加	转回	本期减少 转销	其他减少	2018.12.31
----	------------	------	----	------------	------	------------

应收账款	357,338.60	192,728.88	164,609.72
坏账准备			

2、其他应收款

项目	2018.12.31	2017.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	24,921,527.74	2,543,865.93
合计	24,921,527.74	2,543,865.93

(1) 其他应收款情况

①其他应收款按风险分类

类别	2018.12.31		2018.12.31		账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	26,233,187.09	100.00	1,311,659.35	5.00	24,921,527.74
其中：组合 1	26,233,187.09	100.00	1,311,659.35	5.00	24,921,527.74
组合 2					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	26,233,187.09	100.00	1,311,659.35	5.00	24,921,527.74

(续)

类别	2017.12.31		2017.12.31		账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的					

类别	2017.12.31		2017.12.31		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,678,148.96	100.00	134,283.03	5.01	2,543,865.93
其中：组合 1	2,376,278.02	88.73	134,283.03	5.65	2,241,994.99
组合 2	301,870.94	11.27			301,870.94
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,678,148.96	100.00	134,283.03	5.01	2,543,865.93

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018.12.31				2017.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
0.5 年以内	8,230,486.10	31.37		0	1,089,814.70	45.87		0
0.5-1 年				2.00	630,854.13	26.55	12,617.07	2.00
1-1.5 年	9,772,215.14	37.26	488,610.76	5.00	211,585.31	8.90	10,579.27	5.00
1.5-2 年	8,230,485.85	31.37	823,048.59	10.00	219,035.43	9.22	21,903.54	10.00
2-2.5 年				30.00	116,555.42	4.90	34,966.63	30.00
2.5-3 年				50.00	108,433.03	4.56	54,216.52	50.00
3 年以上				100.00				100.00
合计	26,233,187.09	100.00	1,311,659.35		2,376,278.02	100.00	134,283.03	

注：本年 1-1.5 年账龄 9,772,215.14 元，1-1.5-2 年的账龄 8,230,485.85 元为母公司原物流业务的应收款形成的，本年度转入其他应收款进行列示。

B、组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

项目	期末余额	坏账准备	期初余额	坏账准备	计提比例	确认依据
组合 2			301,870.94		不计提坏账	关联方、

②坏账准备

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
----	------------	------	------	------------

			转回	转销
其他应收款坏账准备	134,283.03	1,311,659.35	134,283.03	1,311,659.35

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018.12.31	2017.12.31
备用金		346,932.59
保险理赔		138,915.95
代收运费及送货费	26,233,187.09	2,077,519.09
其他		114,781.33
合计	26,233,187.09	2,678,148.96

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
威海正来物流有限公司	否	代收运费及送货费	5,221,809.68	0.5 年以内 3,739,654.68, 1-1.5 年 1,482,155.00	19.91	74,107.75
荣成市讯和贸易有限公司	否	代收运费及送货费	5,000,000.00	1-1.5 年	19.06	250,000.00
烟台海江物流有限公司	否	代收运费及送货费	3,290,060.22	0.5 年以内 1,691,271.62, 1-1.5 年 1,598,788.60	12.54	79,939.43
威海强升物流有限公司	否	代收运费及送货费	3,024,876.32	0.5 年以内 1,333,604.72, 1-1.5 年 1,691,271.60	11.53	84,563.58
山东捷诺达物流服务有限公司	否	代收运费及送货费	2,192,330.00	1.5-2 年	8.36	219,233.00
合计			18,729,076.22		71.40	707,843.76

3、长期股权投资

单位名称	期末余额	计提减值准备	期初余额	计提减值准备
一、对子公司投资				

单位名称	期末余额	计提减值准备	期初余额	计提减值准备
北京恒大三品教育科技有限公司	3,903,697.71			
合 计	3,903,697.71			

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			31,814,007.92	26,216,308.99
其他业务				
合计			31,814,007.92	26,216,308.99

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动资产处置损益		
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）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		

项目	本期发生额	说明
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-33,724.01	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-33,724.01	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润（持续经营）	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	26.90	0.5341	0.5341
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	26.99	0.5358	0.5358
报告期利润（终止经营）	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	0.43	0.0075	0.0075
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.43	0.0075	0.0075

山东三品恒大教育科技有限公司

2019 年 4 月 29 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：

山东三品恒大教育科技有限公司公司董事会秘书办公室

山东三品恒大教育科技有限公司

董事会

2019 年 4 月 29 日