



华晟教育

NEEQ : 833325

华晟世纪教育科技有限公司（北京）股份有限公司

(Huasheng Century Education Technology(Beijing) Co., Ltd.)



年度报告

2018

公司年度大事记

2018 年 3 月，公司设立全资控股子公司广州立之初教育科技有限公司，涉足中小学及青少年培训，发展 K12 教育业务。

目 录

第一节	声明与提示	5
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	21
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	27
第九节	行业信息	30
第十节	公司治理及内部控制	31
第十一节	财务报告	35

释义

释义项目		释义
华晟教育、公司、本公司、股份公司	指	华晟世纪教育科技(北京)股份有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
太平洋证券	指	太平洋证券股份有限公司
中审亚太	指	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《监督管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
《公司章程》	指	《华晟世纪教育科技(北京)股份有限公司章程》
《审计报告》	指	中审亚太审字(2019)020561号
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2018年度
报告期末	指	2018年12月31日
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	公司股东大会议事规则、董事会议事规则和监事会议事规则
K12	指	是指从幼儿园(Kindergarten,通常5-6岁)到小学、初中及高中合计十二年级(grade12,通常17-18岁)

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。

公司负责人吴燕江、主管会计工作负责人吴超林及会计机构负责人（会计主管人员）李慧保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

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

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证真实、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
宏观经济波动导致的风险	企业培训与宏观经济景气程度的相关性较高。当宏观经济形势处于下滑趋势,公司的客户将会缩减采购预算。
实际控制人控制不当的风险	报告期末,吴燕江持有公司 2,127.40 万股股份,持股比例为 66.48%,为公司的控股股东、实际控制人。公司控制权高度集中于实际控制人。如果其在公司战略发展目标、重大事项决策等方面发生误判或者错误决策,将有可能为公司经营带来风险。
人才流失的风险	教育培训行业,对师资人才依赖度高,优秀人才的流失将对公司造成相比较其他行业更为严重的影响。
大额的其他应收账款带来的现金流风险	报告期内,其他应收账款余额较大,虽然未发生其他应收账款无法回收的情况,但未来经营中,如公司其他应收账款余额进一步增加,会对公司现金流产生影响。
本期重大风险是否发生重大变化:	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	华晟世纪教育科技（北京）股份有限公司
英文名称及缩写	Huasheng Century Education Technology(Beijing) Co., Ltd.
证券简称	华晟教育
证券代码	833325
法定代表人	吴燕江
办公地址	广州市番禺区兴南大道 707 号华熙智荟大厦 7 楼

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	吴燕江
职务	董事长、总经理、信息披露事务负责人
电话	13817587088
传真	020-85532832
电子邮箱	viviankawa@163.com
公司网址	www.dmsjzcc.com
联系地址及邮政编码	广州市番禺区兴南大道 707 号华熙智荟大厦 7 楼(511446)
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	公司董事长办公室

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	2010 年 4 月 28 日
挂牌时间	2015 年 8 月 19 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商务服务业-L72 商务服务业-L7219 其他企业管理服务
主要产品与服务项目	企业培训、教育咨询、活动策划
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	32,000,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	吴燕江
实际控制人及其一致行动人	吴燕江

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	91110000554898764Q	否
注册地址	北京市朝阳区建国路 91 号金地中	是

	心 A 座 16 层 16-02C 室	
注册资本（元）	32,000,000.00	否
注册资本与总股本一致。		

五、 中介机构

主办券商	太平洋证券
主办券商办公地址	云南省昆明市北京路 926 号同德广场写字楼 31 楼
主办券商联系电话	010-88321929
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	陈刚、张劲
会计师事务所办公地址	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	28,325,876.26	53,872,570.64	-47.42%
毛利率%	44.32%	44.65%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,189,290.19	10,549,691.10	-139.71%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,132,015.27	10,493,280.05	-139.38%
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）	-10.44%	28.56%	-
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）	-10.30%	28.41%	-
基本每股收益	-0.13	0.33	-139.71%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	43,836,105.80	47,717,471.91	-8.13%
负债总计	5,816,231.18	5,508,307.10	5.59%
归属于挂牌公司股东的净资产	38,019,874.62	42,209,164.81	-9.93%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.19	1.32	-9.93%
资产负债率%（母公司）	12.98%	12.52%	-
资产负债率%（合并）	13.27%	11.54%	-
流动比率	8.24	8.66	-
利息保障倍数	-30.70	-	-

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	-12,811,769.14	968,614.22	-1,422.69%
应收账款周转率	523.39%	2,074.37%	-
存货周转率	-	-	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-8.13%	49.60%	-
营业收入增长率%	-47.42%	642.63%	-
净利润增长率%	-139.71%	433.79%	-

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	32,000,000	32,000,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-
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）	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-57,274.92
非经常性损益合计	-57,274.92
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	-57,274.92

七、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

☒会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收账款	2,570,000.00	-		
应收票据	-	-		

应收账款及应收票据	-	2,570,000.00		
应付账款	229,319.44	-		
应付票据	-	-		
应付账款及应付票据	-	229,319.44		

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

报告期内，公司专注于教育培训业务，业务包括为企业家和员工提供总裁班、企业内训、员工培训等的企业管理培训课程，公司利用专业的师资力量，通过合作培训或自主开发的方式，形成了符合广大中小企业家需求的培训课程和方法，不断提升培训服务的实用性、质量和效果。

（一）销售模式

目前，华晟教育主要采用渠道销售的方式销售培训课程。首先，华晟教育与渠道公司签订合作协议，渠道销售公司通过会议营销的方式销售公司课程，负责筹办会议，邀约客户参加课程，在课程中向学员销售课程内容，并在会议中及会后代收课程收入。

（二）培训模式

公司以“助力中小企业新增长”为使命，从销售、人力资源及企业高管培训等三个维度建立课程体系，推出相应课程内容，交付渠道公司进行市场推广，完成招生后组织培训课程教学。公司会跟踪学员信息反馈的课程内容情况，并根据信息反馈的结果决定是否进行课程改进。

（三）采购模式

公司围绕培训业务开展采购工作，主要包括场地租赁服务、渠道费用等。

（四）关键资源

公司培训服务中应用的主要技术主要体现在培训课程体系设计、培训内容及培训师资上。

1、培训课程体系及培训内容

公司从销售、人力资源及企业高管培训等三个维度设计课程，具体如下：

（1）销售类课程：从企业营销战略规划、销售人员培训、会议营销等方面帮助企业解决销售问题。

（2）人力资源类课程：从员工凝聚力及执行力等企业内训课程为企业解决企业内部管理问题。

（3）企业高管培训类的课程：从企业战略发展上，培训企业高管相关股权激励、产融结合及顶层设计课程，助力企业新增长。

2、培训师资

公司核心课程讲师来源于自有。同时，公司根据学员需求设计任意领域的培训课程体系和课程内容，并向外招募合作讲师约 200 名。

报告期内，公司的商业模式较上一年度未发生重大变化。

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

二、经营情况回顾

(一) 经营计划

1、财务情况

报告期内,公司营业收入为 2,832.59 万元,较上年同期下降 47.42%,本期毛利率为 44.32%,本期净利润为-418.93 万元,较上年同期下降 139.71%,公司本期经营活动产生的现金流量净额为-1,281.18 万元,较上年同期下降 1,422.69%。

2、市场拓展情况

报告期内,公司开发新客户困难,老客户复购率较低。公司主要服务于中小企业,2018 年,大部分中小企业出现盈利下滑,无利可图,甚至严重亏损的困境。因课程内容未革新,老客户 2017 年完成培训后未复购公司新课程。为进一步拓展市场,公司投资成立华晟世纪教育科技(珠海)有限公司,新公司的成立有助于提升公司综合实力和核心竞争力。

3、公司内部管理情况

公司不断完善治理结构,建立健全公司内控管理制度、优化组织结构,确保公司规范运行。

(二) 行业情况

宏观经济方面:2018 年,全球经济景气度下行,随着中美贸易摩擦不断升温,我国宏观经济增速持续小幅回落,基本处于景气周期的下行阶段。

竞争环境方面:当前阶段,企业培训市场中涌现众多的培训机构,市场竞争强度大,培训市场进入门槛低,经过培训的讲师易于自立,抢夺企业培训的市场份额。

(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	10,029,047.65	22.88%	15,054,242.33	31.55%	-33.38%
应收票据与应收账款	8,254,022.48	18.83%	2,570,000.00	5.39%	221.17%
存货	-	-	-	-	-
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	126,298.97	0.29%	29,950.50	0.06%	321.69%
在建工程	-	-	-	-	-
短期借款	500,000.00	1.14%	-	-	-
长期借款	550,320.26	1.26%	-	-	-
长期待摊费用	331,805.82	0.76%	-	-	-
应付票据及应付账款	342,343.84	0.78%	229,319.44	0.48%	49.29%
一年内到期的非流动负债	300,819.83	0.69%	-	-	-

资产负债项目重大变动原因:

1、货币资金:

货币资金本期期末金额为 10,029,047.65 元,较上年期末下降 33.38%,主要原因为:应收账款收回较慢,致使货币资金金额减少。

2、应收票据与应收账款:

应收账款与应收票据本期期末金额为 8,254,022.48 元,较上年期末上升 221.17%,主要原因为:2018 年受宏观经济下行的影响,交易对方资金相对紧张,影响了对公司的付款周期,使得公司回笼账款的周期有所延长。

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	28,325,876.26	-	53,872,570.64	-	-47.42%
营业成本	15,770,952.51	55.68%	29,819,750.93	55.35%	-47.11%
毛利率%	44.32%	-	44.65%	-	-
管理费用	12,472,470.40	44.03%	6,448,377.13	11.97%	93.42%
研发费用	-	-	-	-	-
销售费用	3,681,329.86	13.00%	3,105,491.74	5.76%	18.54%
财务费用	167,485.32	0.59%	-35,488.18	-0.07%	-571.95%
资产减值损失	301,042.79	1.06%	-268,929.25	-0.50%	-211.94%
其他收益	-	-	-	-	-
投资收益	-	-	117,111.11	0.22%	-100.00%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-4,131,891.11	-14.59%	14,679,596.00	27.25%	-128.15%
营业外收入	0.01	0.00%	51,122.50	0.09%	-100.00%
营业外支出	57,274.93	0.20%	410,000.00	0.76%	-86.03%
净利润	-4,189,290.19	-14.79%	10,549,691.10	19.58%	-139.71%

项目重大变动原因:

1、营业收入:

营业收入本期金额为 28,325,876.26 元,较上期下降 47.42%,主要原因为:本年度变更了新的渠道公司,同时经公司与新的渠道公司友好协商,为了双方更好的合作发展,公司与新渠道公司直接按照课程全款的一定比例作为公司培训服务费与公司进行结算,并开具发票,故本期公司营业收入下降幅度较大。

2、营业成本:

营业成本本期金额为 15,770,952.51 元,较上期下降 47.11%,主要原因为:公司与渠道商结算方式发生调整,营业收入下降的同时,营业成本亦随之减少。

3、管理费用:

管理费用本期金额为 12,472,470.40 元,较上期上升 93.42%,主要原因为:公司于年初与广州科科甲企业管理咨询有限公司签署了协议,双方约定由科科甲公司代替公司负责存续学员的后续咨询服务,

公司向其支付费用 543.15 万元，因此本期管理费用增长幅度较大。

4、营业利润：

营业利润本期金额为-4,131,891.11 元，较上期下降 128.15%，主要原因为：2018 年招生困难，公司增加了课程推广成本、费用，导致净利率降低，同时公司因计提往来款项坏账准备，导致本期资产减值损失增加，新增短期借款、长期借款 150 万元，导致本期财务费用增加，致使本期营业利润较上期下降幅度较大。

5、净利润：

净利润本期金额为-4,189,290.19 元，较上期下降 139.71%，主要原因为：报告期内，营业利润降低，导致净利润下降幅度较大。

(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	28,325,876.26	53,555,589.51	-47.11%
其他业务收入	-	316,981.13	-
主营业务成本	15,770,952.51	29,819,750.93	-47.11%
其他业务成本	-	-	-

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%
企业管理咨询收入	28,325,876.26	100.00%	53,555,589.51	99.41%

按区域分类分析：

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因：

报告期内，公司收入构成未发生重大变动。

(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	广东昊利教育科技有限公司	18,392,391.02	64.93%	否
2	广州禅诺信息科技有限公司	943,396.20	3.33%	否
3	上海载京企业管理咨询中心	587,735.83	2.07%	否
4	广州大一互联网络科技有限公司	432,648.76	1.53%	否
5	殷德生	300,000.00	1.06%	否
合计		20,656,171.81	72.92%	-

(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	广州市晟景企业管理咨询有限公司	5,624,226.25	33.20%	否
2	广州科科甲企业管理咨询有限公司	7,506,728.03	44.32%	否

3	广东金智库企业管理有限公司	2,447,900.00	14.45%	否
4	广州市会优好文化传媒有限公司	47,900.00	0.28%	否
5	北京京财华企业顾问有限公司	37,500.00	0.22%	否
合计		15,664,254.28	92.47%	-

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	-12,811,769.14	968,614.22	-1,422.69%
投资活动产生的现金流量净额	6,567,569.05	-5,260,976.14	224.84%
筹资活动产生的现金流量净额	1,219,005.41	-	-

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额：

本期经营活动产生的现金流量净额为-12,811,769.14元，较上期下降1,422.69%，主要原因为：2018年受宏观经济环境的影响，客户资金相对紧张，影响了对公司的付款周期，使得公司回笼账款的周期有所延长，报告期末公司应收账款金额较上年同期大幅度增加。

2、投资活动产生的现金流量净额：

本期投资活动产生的现金流量净额为6,567,569.05元，较上年同期上升224.84%，主要原因为：公司收到非关联方广州市晟景企业管理咨询有限公司归还暂借款677.58万元及广州科科甲企业管理咨询有限公司归还暂借款329.44万元。

3、筹资活动产生的现金流量净额：

本期筹资活动产生的现金流量净额为1,219,005.41元，上年同期筹资活动产生的现金流量净额为0元，主要原因为：报告期内，公司新增北京银行股份有限公司中关村海淀园支行短期借款500,000.00元、新增渣打银行（中国）有限公司北京分行长期借款1,000,000.00元所致。

（四） 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

报告期内，全资子公司广州百年家族文化发展有限公司、广州立之初教育科技控股有限公司、华晟世纪教育科技（珠海）有限公司纳入公司合并范围，具体情况如下：

1、广州百年家族文化发展有限公司

成立日期：2017年03月10日；

企业类型：有限责任公司（法人独资）；

法定代表人：陈永彬；

注册资本：100万元人民币；

营业期限：2017年03月10日至无固定期限；

登记机关：广州市天河区工商行政管理局；

住所：广州市天河区黄埔大道西120号17楼全层（仅限办公用途）；

经营范围：教育咨询服务；企业形象策划服务；市场营销策划服务；公司礼仪服务；投资管理服务；投资咨询服务；会议及展览服务；房屋租赁；群众参与的文艺类演出、比赛等公益性文化活动的策划；企业管理咨询服务；市场调研服务；

2018年广州百年家族文化发展有限公司营业收入2,529,907.27元，营业成本192,098.23元，营业利润253,995.64元，实现净利润252,746.22元。

2、广州立之初教育科技控股有限公司

成立日期：2018 年 03 月 23 日；

企业类型：有限责任公司(法人独资)；

法定代表人：陈永彬；

注册资本：1200 万元人民币；

营业期限：2018 年 03 月 23 日至无固定期限；

登记机关：广州市天河区工商行政管理局；

住所：广州市天河区龙口东路 5 号 3 楼自编 308、309 单元；

经营范围：社会人文科学研究；通信技术研究开发、技术服务；电子、通信与自动控制技术研究、开发；教育咨询服务；心理咨询服务（不含医学心理咨询、医学心理训练、医学心理辅导等医疗行为）；文艺创作服务；群众参与的文艺类演出、比赛等公益性文化活动的策划；商品零售贸易（许可审批类商品除外）；人才培养；

3、华晟世纪教育科技（珠海）有限公司

成立日期：2018 年 09 月 29 日；

企业类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）；

法定代表人：陈永彬；

注册资本：100 万元人民币；

营业期限：2018 年 09 月 29 日至无固定期限；

登记机关：珠海市横琴新区工商行政管理局；

住所：珠海市横琴新区宝华路 6 号 105 室-59643（集中办公区）；

经营范围：经营范围：教育科技研发、推广；教育咨询服务、家庭教育咨询服务；人才培养；国学教育咨询服务；职业技能培训；（不包括需要取得许可审批方可经营的职业技能培训项目）；语言培训；美术辅导服务；舞蹈辅导服务；音乐辅导服务；瑜伽辅导服务；武术辅导服务；工艺美术辅导服务；心理咨询服务（不含医学心理咨询、医学心理训练、医学心理辅导等医疗行为）；组织文艺艺术交流活动（不含营业性演出）；文艺创作；会议活动；群众参与的文艺类演出、比赛等公益性文化活动策划；商品零售贸易。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

2、委托理财及衍生品投资情况

报告期内，公司无委托理财及衍生品投资情况。

（五） 非标准审计意见说明

√ 适用 □ 不适用

审计意见类型：	非标准审计意见
董事会关于公司 2018 年度财务审计报告非标准审计意见的专项说明	
一、审计报告中无法表示意见的基本情况：	
中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）接受华晟世纪教育科技（北京）股份有限公司（以下简称“公司”）委托，对公司 2018 年度财务报表进行审计，并于 2019 年 6 月 28 日出具了中审亚太审字（2019）020561 号无法表示意见的审计报告。	
导致无法表示意见的事项：	
如财务报表附注“六、合并财务报表项目 6.22、营业收入和营业成本”及“五、合并财务报表项目 6.2、应收票据及应收账款”所述，华晟教育 2018 年度确认营业收入 28,325,876.26 元，其中对应课程推广方广东昊利教育科技有限公司收入为 18,392,391.02 元，占收入总额比例为 64.93%，该项形成应收账款余额 5,829,522.48 元；结合“六、合并财务报表项目 6.4、其他应收款”所述，截至 2018 年 12 月	

31 日，华晟教育对广州科科甲企业管理咨询有限公司的其他应收款账面余额为 23,825,762.81 元。前述事项形成 2018 年度华晟教育从客户取得 18,392,391.02 元的业务收入，同时又支付给客户 23,825,762.81 元的推广费。我们未能获取合理证据证明广东昊利教育科技有限公司及广州科科甲企业管理咨询有限公司与华晟教育存在关联关系，上述业务收入我们虽然执行了检查合同、分析结算单并执行了函证等审计程序，依然无法对上述交易的真实性、完整性获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定华晟教育 2018 年度营业收入、营业成本，亦无法确定是否有必要对应收账款、营业收入、其他应收款以及财务报表其他项目作出调整。

二、董事会关于审计报告中非标准审计意见所涉及事项的说明

公司董事会认为，中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2018 年度财务报表出具无法表示意见审计报告，主要原因是由于公司未能合理证明与广东昊利教育科技有限公司及广州科科甲企业管理咨询有限公司的关系。

三、针对审计非标准审计意见事项，公司董事会已采取相应措施：

1、应收账款事项：公司将加强对客户的维护力度，催收应收账款，同时按会计政策计提坏账准备金额。

2、管理层采取了相应的措施避免公司经营进一步受到影响，如：保证原管理层的稳定，在保持原经营业务稳定的前提下拓展新的业务、改变原来客户单一状况、制定 2019 年发展规划等。

3、保证业务独立，独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不得有同业竞争或者显失公平的关联交易。

四、董事会意见

公司董事会认为：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的非标准无法表示意见，董事会表示理解，董事会正组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中所强调事项对公司的影响。

（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

1、会计政策变更

财政部于 2018 年 6 月发布了《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)，本公司根据相关要求按照一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）编制财务报表：（1）原“应收票据”和“应收账款”项目，合并为“应收票据及应收账款”项目；（2）原“应收利息”、“应收股利”项目并入“其他应收款”项目列报；（3）原“固定资产清理”项目并入“固定资产”项目中列报；（4）原“工程物资”项目并入“在建工程”项目中列报；（5）原“应付票据”和“应付账款”项目，合并为“应付票据及应付账款”项目；（6）原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目列报；（7）原“专项应付款”项目并入“长期应付款”项目中列报；（8）进行研究与开发过程中发生的费用化支出，列示于“研发费用”项目，不再列示于“管理费用”项目。

公司根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

由于上述要求，本期和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同，但对本期和比较期间的本公司合并及公司净利润和合并及公司股东权益无影响。

序号	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称及影响金额
	追溯调整法	
1	财政部于 2018 年 6 月发布了《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)，本公司根据相关要求按照一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融	（1）应收票据及应收账款项目增加 2,570,000.00 元，应收账款项目减少 2,570,000.00 元； （2）应付票据及应付账款项目增加

	准则和新收入准则的企业)编制财务报表。	229,319.44 元, 应付账款项目减少 229,319.44 元。
2、会计估计变更		
无。		

(七) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

报告期内,公司新设广州立之初教育科技有限公司和华晟世纪教育科技(珠海)有限公司两个全资子公司,具体情况如下:

1、广州立之初教育科技有限公司

公司成立于2018年03月23日,企业类型:有限责任公司(法人独资);法定代表人:陈永彬;注册资本:1200万元人民币;营业期限:2018年03月23日至无固定期限;登记机关:广州市天河区工商行政管理局;住所:广州市天河区龙口东路5号3楼自编308、309单元。

经营范围:社会人文科学研究;通信技术研究开发、技术服务;电子、通信与自动控制技术研究、开发;教育咨询服务;心理咨询服务(不含医学心理咨询、医学心理训练、医学心理辅导等医疗行为);文艺创作服务;群众参与的文艺类演出、比赛等公益性文化活动的策划;商品零售贸易(许可审批类商品除外);人才培养;

截至2018年12月31日,子公司股东及股权结构为:

股东	认缴出资额(万元)	出资比例(%)
华晟世纪教育科技(北京)股份有限公司	1200.00	100.00
合计	1200.00	100.00

2、华晟世纪教育科技(珠海)有限公司

公司成立于2018年09月29日,企业类型:有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资);法定代表人:陈永彬;注册资本:100万元人民币;营业期限:2018年09月29日至无固定期限;登记机关:珠海市横琴新区工商行政管理局;住所:珠海市横琴新区宝华路6号105室-59643(集中办公区)。

经营范围:教育科技研发、推广;教育咨询服务、家庭教育咨询服务;人才培养;国学教育咨询服务;职业技能培训;(不包括需要取得许可审批方可经营的职业技能培训项目);语言培训;美术辅导服务;舞蹈辅导服务;音乐辅导服务;瑜伽辅导服务;武术辅导服务;工艺美术辅导服务;心理咨询服务(不含医学心理咨询、医学心理训练、医学心理辅导等医疗行为);组织文艺交流活动(不含营业性演出);文艺创作;会议活动;群众参与的文艺类演出、比赛等公益性文化活动策划;商品零售贸易。(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)

截至2018年12月31日,子公司股东及股权结构为:

股东	认缴出资额(万元)	出资比例(%)
华晟世纪教育科技(北京)股份有限公司	100.00	100.00
合计	100.00	100.00

(八) 企业社会责任

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置,积极承担和履行社会责任。报告期内,公司诚信经营,依法纳税,尽全力对社会负责,对公司全体股东和员工负责。

三、 持续经营评价

报告期内,实现营业收入 2,832.59 万元,实现营业利润 834.63 万元,净利润-413.19 万元,受宏观经济环境的影响,公司盈利状况存在一定程度的下滑。

公司报告期末货币资金金额为 1,002.90 万元,货币资金充足,不存在大额到期未偿还的短期借款或长期借款,公司资产负债结构健康合理,偿债能力良好,负债压力较小。

为防范宏观经济波动的风险,公司在企业培训业务的基础上,积极拓展 K12 业务。

综上所述,公司发展战略清晰,管理团队稳定,经营情况保持健康持续成长,资产负债结构合理,主要财务、业务等经营指标健康,公司和全体员工无重大违法、违规行为,公司具备持续经营能力,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、宏观经济波动导致的风险

企业培训与宏观经济景气程度的相关性较高。当宏观经济形势处于下滑趋势,公司的客户将会缩减采购预算。

应对措施:公司将在企业培训基础上,拓展 K12 业务种类,使公司收入更稳定,避免由于宏观经济波动影响公司发展。

2、实际控制人控制不当的风险

报告期末,吴燕江持有公司 2,127.40 万股股份,持股比例为 66.48%,为公司的控股股东、实际控制人,公司控制权高度集中于实际控制人。如果其在公司战略发展目标、重大事项决策等方面发生误判或者错误决策将可能为公司经营带来风险。

应对措施:针对上述风险,一方面,吴燕江承诺不利用控股股东、实际控制人身份侵害公司及其他股东利益。另一方面,公司已建立较为合理的法人治理结构。《公司章程》、三会议事规则及《关联交易管理办法》、《对外担保制度》、《对外投资制度》等对控股股东及实际控制人的行为进行合理的限制以保证关联交易的公允性、重大事项决策程序的合法合规性,保护公司所有股东,尤其是中小股东的利益。

3、人才流失的风险

教育培训行业,对师资人才依赖度高,优秀人才的流失将对公司造成相比较其他行业更为严重的影响。

应对措施:针对上述风险,一方面,公司将大力优化自身的人力资源体系;一方面,公司将结合市场需求,研发教研体系,并开发在线商学院,逐步脱离依赖讲师线下授课的局面。

4、大额的其他应收账款带来的现金流风险

报告期内,其他应收账款余额较大,虽然未发生其他应收账款无法回收的情况,但未来经营中,如公司其他应收账款余额进一步增加,会对公司现金流产生影响。

应对措施:公司加大应收账款的催缴力度,落实内部催收款项的责任,进一步防范和控制应收账款的风险。

(二) 报告期内新增的风险因素

报告期内，公司无新增的风险因素。

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	五. 二. (二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	☒ 是 ☐ 否	五. 二. (三)
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. (四)
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）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间	临时报告编号
吴燕江	关联担保	1,000,000.00	已事后补充履行	2019年6月28日	2019-032
陈永彬及其配偶黄润娣	关联担保	1,000,000.00	已事后补充履行	2019年6月28日	2019-032
吴燕江	关联担保	1,000,000.00	已事后补充履行	2019年6月28日	2019-032

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

因公司经营发展需要，为补充公司流动资金，公司于 2018 年 4 月 16 日向渣打银行（中国）有限公

司北京分行提交了《渣打银行中小企业无抵押小额贷款申请表》，申请贷款金额 100 万元，期限 36 个月，公司控股股东、实际控制人、董事长、总经理吴燕江先生为上述贷款提供保证担保。

公司于 2018 年 6 月 21 日与北京银行股份有限公司中关村海淀园支行签订编号为【0490510】的《综合授信合同》，合同约定最高授信额度为 100.00 万元，每笔贷款的贷款期限最长不超过 12 个月。公司与北京首创融资担保有限公司签订编号为 CGIG2018 字第 0653 号的《委托保证合同》，由其对上述综合授信合同项下的借款提供保证担保，公司控股股东、实际控制人、董事长、总经理吴燕江先生连同公司董事陈永彬先生及其配偶黄润娣女士以其所有的全部财产，以无限连带责任的方式，向北京首创融资担保有限公司提供反担保。

以上关联交易已提交公司于 2019 年 6 月 28 日召开的第二届董事会第九次会议审议，因非关联董事不足半数，议案直接提交 2018 年年度股东大会审议。该关联交易发生的目的是为公司融资业务提供担保，有助于提高公司融资能力，补充公司流动资金，符合公司经营需要和战略发展，是合理、必要的，不存在损害公司及公司其他股东利益的情形。本次关联交易未影响公司的独立性，对公司持续经营发展具有积极影响。

(三) 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

公司 2018 年度经股东大会审议过的对外投资事项情况如下：

1、公司于 2018 年 1 月 5 日召开 2018 年度第一次临时股东大会，会议审议通过了《关于公司〈拟设立全资子公司广州立之初教育科技有限公司〉的议案》，2018 年 03 月 23 日该全资子公司已完成工商设立登记的注册手续，已领取由广州市天河区工商行政管理局核发的《营业执照》。

企业名称：广州立之初教育科技有限公司

成立日期：2018 年 03 月 23 日；

企业类型：有限责任公司(法人独资)；

法定代表人：陈永彬；

注册资本：1200 万元人民币；

营业期限：2018 年 03 月 23 日至无固定期限；

登记机关：广州市天河区工商行政管理局；

住所：广州市天河区龙口东路 5 号 3 楼自编 308、309 单元；

经营范围：社会人文科学研究；通信技术研究开发、技术服务；电子、通信与自动控制技术研究、开发；教育咨询服务；心理咨询服务（不含医学心理咨询、医学心理训练、医学心理辅导等医疗行为）；文艺创作服务；群众参与的文艺类演出、比赛等公益性文化活动的策划；商品零售贸易（许可审批类商品除外）；人才培训；

2、公司于 2018 年 9 月 19 日召开 2018 年第四次临时股东大会，会议审议通过了《关于公司设立全资子公司华晟世纪教育科技（珠海）有限公司》的议案，2018 年 09 月 29 日该全资子公司已完成工商设立登记的注册手续，已领取由珠海市横琴新区工商行政管理局核发的《营业执照》。

企业名称：华晟世纪教育科技（珠海）有限公司

成立日期：2018 年 09 月 29 日；

企业类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）；

法定代表人：陈永彬；

注册资本：100 万元人民币；

营业期限：2018 年 09 月 29 日至无固定期限；

登记机关：珠海市横琴新区工商行政管理局；

住所：珠海市横琴新区宝华路 6 号 105 室-59643（集中办公区）；

经营范围：经营范围：教育科技研发、推广；教育咨询服务、家庭教育咨询服务；人才培养；国学教育咨询服务；职业技能培训；（不包括需要取得许可审批方可经营的职业技能培训项目）；语言培训；美术辅导服务；舞蹈辅导服务；音乐辅导服务；瑜伽辅导服务；武术辅导服务；工艺美术辅导服务；心理咨询服务（不含医学心理咨询、医学心理训练、医学心理辅导等医疗行为）；组织文艺艺术交流活动（不含营业性演出）；文艺创作；会议活动；群众参与的文艺类演出、比赛等公益性文化活动策划；商品零售贸易。（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）

（四） 承诺事项的履行情况

2016年1月20日，收购人吴燕江出具《保证公司独立性的承诺》、《避免同业竞争的承诺》、《关于规范和减少关联交易的承诺》及《合格投资者及不存在不得收购情形的承诺》，具体内容如下：

承诺对华晟教育实施规范化管理，合法合规地行使股东权利并履行相应的义务，采取切实有效措施保证公司在人员、资产、财务、机构和业务方面的独立，承诺本人及本人近亲属未从事与华晟教育主营业务相同或类似的业务，与华晟教育不构成同业竞争，承诺将采取措施尽量减少或避免本人、本人关联方与公司之间发生的关联交易，承诺符合合格投资者的相关资格。

报告期内，上述承诺事项均得到了有效履行。

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	10,520,000	32.88%	3,480,000	14,000,000	43.75%
	其中：控股股东、实际控制人	6,000,000	18.75%	-2,726,000	3,274,000	10.23%
	董事、监事、高管	6,000,000	18.75%	-2,726,000	3,274,000	10.23%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	21,480,000	67.13%	-3,480,000	18,000,000	56.25%
	其中：控股股东、实际控制人	18,000,000	56.25%	0	18,000,000	56.25%
	董事、监事、高管	18,000,000	56.25%	0	18,000,000	56.25%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		32,000,000	-	0	32,000,000	-
普通股股东人数		18				

(二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	吴燕江	24,000,000	-2,726,000	21,274,000	66.48%	18,000,000	3,274,000
2	刘嘉汉	3,190,000	0	3,190,000	9.97%	0	3,190,000
3	福州福胜海贸易有限公司	0	1,966,000	1,966,000	6.14%	0	1,966,000
4	陈思	3,480,000	-1,880,000	1,600,000	5.00%	0	1,600,000
5	洪霞	0	960,000	960,000	3.00%	0	960,000
合计		30,670,000	-1,680,000	28,990,000	90.59%	18,000,000	10,990,000
普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明： 普通股前五名股东之间没有关联关系。							

二、优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

报告期末，吴燕江先生持有公司 21,274,000 股，持股比例 66.48%，为公司控股股东、实际控制人。

吴燕江，男，1979 年 1 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，1997 年至 2005 年任职于重庆市完美保健品有限公司，代理成为市场中级经理；2005 年至 2009 年任职于广州合智大晟有限公司，从事营销策划机构培训部监事培训讲师工作；2009 年至 2012 年任职于上海超越极限有限公司，担任业务部副总监；2012 年至 2013 年任职于北京国际文化交流中心，担任营运市场部总经理；2014 年发起设立广东和谐文化发展有限公司，担任执行董事兼总经理，2015 年 12 月 31 日至 2016 年 4 月 1 日任职于浙江海宁奇迹创造影视文化传媒有限公司，担任总经理兼法定代表人；2016 年 12 月 16 日至今，在华晟世纪教育科技（北京）股份有限公司，任职董事长、总经理兼信息披露事务负责人。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、债券融资情况

☐适用 ☒不适用

债券违约情况

☐适用 ☒不适用

公开发行债券的特殊披露要求

☐适用 ☒不适用

四、间接融资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
银行借款	北京银行股份有限公司中关村海淀园支行	500,000.00	5.665%	2018年6月 -2019年6月	否
银行借款	渣打银行（中国）有限公司北京分行	1,000,000.00	21.00%	2018年4月 -2012年5月	否
合计	-	1,500,000.00	-	-	-

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
吴燕江	董事长兼总经理	男	1979 年 3 月	大专	2018 年 1 月 5 日至 2021 年 1 月 4 日	是
吴超林	董事兼财务总监	男	1964 年 11 月	硕士	2018 年 1 月 5 日至 2021 年 1 月 4 日	是
方文格	董事	男	1969 年 4 月	硕士	2018 年 1 月 5 日至 2021 年 1 月 4 日	否
周喆敏	董事	男	1968 年 8 月	硕士	2018 年 1 月 5 日至 2021 年 1 月 4 日	否
陈永彬	董事	男	1968 年 10 月	大专	2018 年 7 月 23 日至 2021 年 1 月 4 日	是
郑琦	监事会主席	男	1973 年 10 月	大专	2018 年 1 月 5 日至 2021 年 1 月 4 日	否
魏斌华	职工监事	女	1985 年 12 月	大专	2018 年 1 月 5 日至 2021 年 1 月 4 日	是
梁丽英	职工监事	女	1971 年 11 月	大专	2018 年 1 月 5 日至 2021 年 1 月 4 日	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						2

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

公司董事、监事、高级管理人员及控股股东、实际控制人之间均不存在任何关联关系。

(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
吴燕江	董事长兼总经理	24,000,000	-2,726,000	21,274,000	66.48%	0
合计	-	24,000,000	-2,726,000	21,274,000	66.48%	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
赵伟阳	董事兼副总经理	换届	无	第一届董事任期届满
张哲	职工代表监事	换届	无	第一届职工代表监事任期届满
汤午林	职工代表监事	换届	无	第一届职工代表监事任期届满
吕锐	董事兼董事会秘书	离任	无	个人原因提出离职
方文格	无	新任	董事	选举为第二届董事
陈永彬	无	新任	董事	选举为第二届董事
魏斌华	无	新任	职工代表监事	选举为第二届职工代表监事
梁丽英	无	新任	职工代表监事	选举为第二届职工代表监事

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

方文格，男，1969年4月出生，中国国籍，无境外永久居住权，毕业于复旦大学研究生学历。曾任深圳明华环保汽车有限公司董事副总裁，忠联国际顾问有限公司高级副总裁，东方财务顾问有限公司（OrientalFinancialServicesLtd）高级副总裁，ChinaVenturePartners执行董事。现任中国水务集团股份有限公司（ChinaWaterGroupInc.）董事、CEO，深圳君尚资本管理有限公司执行董事。 陈永彬，男，1968年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，1993年毕业于广东韶关建筑学校。1993年至1997年在韶关浈江区建筑工程有限公司任职项目经理。1997年至1999年在中国人寿保险公司任职业务部经理，2000年至2005年任职广州原动力企业管理顾问有限公司担任保险培训师。2006年至2009年，成立合智大晟营销策划工作室，任机构负责人；2009年成立合智大晟国际教育集团有限公司，任执行董事兼总经理；2017年至今任职于广州百年家族文化发展有限公司执行董事兼总经理。 魏斌华，女，1985年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，2005年9月至2007年6月在东莞创世纪幼儿园任教育主任；2007年7月-2009年1月在东莞袁山贝小学任语文教师；2009年1月-2010年6月在金亚物业有限公司任人力资源经理；2010年7月-2016年12月在广州合智大晟有限公司任人力资源经理兼会务部总监；2017年1月至今在华晟世纪教育科技（北京）股份有限公司任人力资源总监。 梁丽英，女，1971年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权，1993年至1995年在番禺区工艺厂任职人事助理；1996年至1999年在广州市番禺区非凡鞋业有限公司任总经理助理；1999年至2005年在广州原动力企业管理咨询有限公司任职办公室主任；2009年至2016年在广州市晟景企业管理咨询有限公司任职财务部主管；2016年至今在华晟世纪教育科技（北京）股份有限公司任职财务部副总。
--

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	3	2
财务人员	3	5
设计人员	1	1
营销人员	18	8
师资管理团队	6	2

会务及客服	4	3
员工总计	35	21

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	15	6
专科	18	13
专科以下	0	0
员工总计	35	21

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、薪酬政策：公司员工薪酬包括基本薪金和绩效薪金，公司根据不同的岗位、员工的能力不同，设置了不同的薪酬结构。公司依据国家和地方相关法律法规，与员工签订了《劳动合同书》、《员工保密协议》。按照国家和地方相关法律法规，为员工办理养老、医疗、生育、工伤、失业和住房公积金。
- 2、员工培训：公司制定了一系列的培训、培养计划。
- 3、需公司承担费用的离退休职工人数：报告期内，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

公司已经建立起了由股东大会、董事会、监事会、高级管理人员组成的规范的法人治理结构，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

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》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

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，截至报告期末，上述机构和成员均依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

4、 公司章程的修改情况

报告期内，公司修改《公司章程》共计 1 次，变更了 2 个地方，具体情况如下：

1、公司于 2018 年 1 月 19 日召开第二届董事会第二次会议审议通过了《关于修改公司章程的议案》，根据公司注册地址变更的情况修改《公司章程》相应条款，《公司章程》第一章第四条由原“公司住所：北京市朝阳区通惠家园惠润园 7、8 号楼 8-2”修改为“公司住所：北京市朝阳区建国路 91 号金地中心 A 座 16 层”。

2、公司于 2018 年 7 月 5 日召开第二届董事会第四次会议审议通过了《关于更改公司全称及证券简称的议案》及《关于修改〈公司章程〉的议案》，公司全称由“德迈斯文化创意（北京）股份有限公司”变更为“华晟世纪教育科技（北京）股份有限公司”，《公司章程》涉及公司名称事项都修改为“华晟世纪教育科技（北京）股份有限公司”。

（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	6	1、第二届董事会第一次会议审议通过《关于选举吴燕江先生为公司董事长兼总经理的议案》、《关于聘任方文格先生为公司副总经理的议案》、《关于聘任吴超林先生为公司财务总监的议案》、《关于聘任吕锐女士为公司董事会秘书的议案》。 2、第二届董事会第二次会议审议通过《关于公司变更注册地址的议案》、《关于修改公司章程的议案》。 3、第二届董事会第三次会议审议通过《2017 年度总经理工作报告》、《2017 年度董事会工作报告》、《2017 年年度报告及其摘要》、《2017 年度财务决算报告及 2018 年度财务预算报告》、《关于公司 2017 年度利润分配方案的议案》、《关于〈公司 2018 年度经营计划〉的议案》、《关于〈续聘中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2018 年审计机构〉的议案》、《关于 2017 年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告的议案》、《关于补充确认向非关联方提供借款的议案》、《关于公司会计政策变更的议案》、《关于 2017 年审计报告的议案》、《关于德迈斯文化创意（北京）股份有限公司控股股东、实际控制人及其关联方占用资金情况的专项说明》。 4、第二届董事会第四次会议审议通过《关于提名陈永彬先生为公司第二届董事会新任董事的议案》、《关于更改公司全称及证券简称的议案》、《关于修改〈公司章程〉的议案》。 5、第二届董事会第五次会议审议通过《2018 年半年度报告》、《关于 2018 年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》的议案。 6、第二届董事会第六次会议审议通过《关于公司设立全资子公司华晟世纪教育科技（珠海）有限公司》的议案。
监事会	3	1、第二届监事会第一次会议审议通过《关于选举郑琦先生为公司第二届监事会主席的议案》。 2、第二届监事会第二次会议审议通过《2017 年度监事会工作报告》、《2017 年年度报告及其摘要》、《2017 年度财务决算报告及 2018 年度财务预算报告》、《关于公司 2017 年度利润分配方案的议案》、《关于 2017 年审计报告的议案》、《关于公司会计政策变更的议案》、《关于补充确认向非关联方提供借款的议案》。 3、第二届监事会第三次会议审议通过《2018 年半年度报告》议案。
股东大会	5	1、2018 年度第一次临时股东大会审议通过《关于〈德迈斯文化创意（北京）股份有限公司董事会换届选举〉的议案》、《关于公司〈拟设立全资子公司广州立之初教育科技有限公司〉的议案》、《关于〈选举德迈斯文化创意（北京）股份有限公司第二届监事会股东代表监事〉的议案》。

		2、2018 年第二次临时股东大会审议通过《关于公司变更注册地址的议案》、《关于修改公司章程的议案》。 3、2017 年年度股东大会审议通过《2017 年度董事会工作报告》、《2017 年度监事会工作报告》、《2017 年年度报告及其摘要》、《2017 年度财务决算报告及 2018 年度财务预算报告》、《关于公司 2017 年度利润分配方案的议案》、《关于〈续聘中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2018 年审计机构〉的议案》、《关于 2017 年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告的议案》、《关于补充确认向非关联方提供借款的议案》、《关于公司会计政策变更的议案》、《关于 2017 年审计报告的议案》、《关于德迈斯文化创意（北京）股份有限公司控股股东、实际控制人及其关联方占用资金情况的专项说明》。 4、2018 年第三次临时股东大会审议通过《关于提名陈永彬先生为公司第二届董事会新任董事的议案》、《关于更改公司全称及证券简称的议案》、《关于修改〈公司章程〉的议案》。 5、2018 年第四次临时股东大会审议通过《关于公司设立全资子公司华晟世纪教育科技（珠海）有限公司》的议案。
--	--	---

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

公司报告期内召开的历次股东大会、董事会、监事会，均符合《公司法》、《公司章程》、三会议事规则等要求，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》、三会议事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，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关法律、法规及规范性文件的要求建立健全了股东大会、董事会、监事会以及总经理等组织机构，股东大会、董事会以及经营层之间权责分明。公司在实际经营过程中，各机构相互制衡、科学决策、协调运作，保证了公司的规范运作和健康发展。

公司“三会”运作规范，公司股东大会、董事会和监事会会议的召开、决议内容及签署均合法、合规、真实、有效，公司董事、监事及高级管理人员能够按照《公司章程》及有关法律、法规和规范性文件的要求履行各自的权利义务，公司董事、监事及经营层分工与制衡合理、明确，能够履行其应尽的职责。股东大会和董事会按照各自职责权限依法行使对公司重大事项的决策权，经营层严格执行股东大会和董事会的各项决议，具体负责公司的管理和运营。

公司管理层进一步加强并完善内控工作，严格遵守三会议事规则、《关联交易管理办法》、《重大事项决策管理办法》等制度，形成较为完整、合理的内部控制制度，加强规范运作和有效执行，最大限度的保证内部控制目标的完成，保证公司会计资料的真实性、合法性和完整性，确保公司财产的独立、安全和完整。

（四）投资者关系管理情况

报告期内，公司主要通过电话、电子邮件等形式保持与各方投资者、投资机构的联系沟通，沟通渠

道畅通。

(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

报告期内，监事会能够独立运作，对本年度内的监督事项没有异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立，报告期内控股股东及实际控制人不存在影响公司独立性的情形，公司具备独立自主经营的能力。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已经于 2016 年 4 月 18 日召开的第一届董事会第九次会议审议通过《关于制定〈年度报告重大差错责任追究制度〉的议案》，并将其披露于全国中小企业股份转让系统信息披露平台。报告期内公司没有出现披露的年度报告存在重大差错的情况。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无法表示意见
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	中审亚太审字（2019）020561 号
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206
审计报告日期	2019 年 6 月 28 日
注册会计师姓名	陈刚、张劲
会计师事务所是否变更	是
审计报告正文：	

审计报告

中审亚太审字（2019）020561 号

华晟世纪教育科技(北京)股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计华晟世纪教育科技(北京)股份有限公司（以下简称华晟教育）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。

我们不对后附的华晟教育合并及公司财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对合并及公司财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

如财务报表附注“六、合并财务报表项目 6.22、营业收入和营业成本”及“五、合并财务报表项目 6.2、应收票据及应收账款”所述，华晟教育 2018 年度确认营业收入 28,325,876.26 元，其中对应课程推广方广东昊利教育科技有限公司收入为 18,392,391.02 元，占收入总额比例为 64.93%，该项形成应收账款余额 5,829,522.48 元；结合“六、合并财务报表项目 6.4、其他应收款”所述，截至 2018 年 12 月 31 日，华晟教育对广州科科甲企业管理咨询有限公司的其他应收款账面余额为 23,825,762.81 元。前述事项形成 2018

年度华晟教育从客户取得 18,392,391.02 元的业务收入，同时又支付给客户 23,825,762.81 元的推广费。我们未能获取合理证据证明广东昊利教育科技有限公司及广州科科甲企业管理咨询有限公司与华晟教育存在关联关系，上述业务收入我们虽然执行了检查合同、分析结算单并执行了函证等审计程序，依然无法对上述交易的真实性、完整性获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定华晟教育 2018 年度营业收入、营业成本，亦无法确定是否有必要对应收账款、营业收入、其他应收款以及财务报表其他项目作出调整。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

华晟教育管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估华晟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华晟教育、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华晟教育的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对华晟教育的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于华晟教育，并履行了职业道德方面的其他责任。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：陈刚

中国注册会计师：张劲

中国·北京

二〇一九年六月二十八日

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	6.1	10,029,047.65	15,054,242.33
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	6.2	8,254,022.48	2,570,000.00
预付款项	6.3	53,935.00	205,591.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6.4	25,034,078.80	29,848,632.40
买入返售金融资产			
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	6.5	-	343.69
流动资产合计		43,371,083.93	47,678,809.42
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	6.6	126,298.97	29,950.50
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	6.7	-	1,794.91
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6.8	331,805.82	-
递延所得税资产	6.9	6,917.08	6,917.08
其他非流动资产			
非流动资产合计		465,021.87	38,662.49

资产总计		43,836,105.80	47,717,471.91
流动负债：			
短期借款	6.10	500,000.00	-
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	6.11	342,343.84	229,319.44
预收款项	6.12	-	26,060.00
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	6.13	294,694.73	147,151.88
应交税费	6.14	3,749,981.92	4,622,376.78
其他应付款	6.15	78,070.60	483,399.00
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	6.16	300,819.83	-
其他流动负债			
流动负债合计		5,265,910.92	5,508,307.10
非流动负债：			
长期借款	6.17	550,320.26	-
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		550,320.26	-
负债合计		5,816,231.18	5,508,307.10
所有者权益（或股东权益）：			
股本	6.18	32,000,000.00	32,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.19	993,580.30	993,580.30

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.20	1,066,772.84	1,066,772.84
一般风险准备			
未分配利润	6.21	3,959,521.48	8,148,811.67
归属于母公司所有者权益合计		38,019,874.62	42,209,164.81
少数股东权益			
所有者权益合计		38,019,874.62	42,209,164.81
负债和所有者权益总计		43,836,105.80	47,717,471.91

法定代表人：吴燕江

主管会计工作负责人：吴超林

会计机构负责人：李慧

(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		10,027,925.20	14,914,436.10
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	13.1	8,154,022.48	2,570,000.00
预付款项		53,935.00	205,591.00
其他应收款	13.2	24,965,453.80	29,575,182.03
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			
流动资产合计		43,201,336.48	47,265,209.13
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	13.3	1,000,000.00	1,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		23,298.97	29,950.50
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		-	1,794.91
开发支出			

商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		6,917.08	6,917.08
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,030,216.05	1,038,662.49
资产总计		44,231,552.53	48,303,871.62
流动负债：			
短期借款		500,000.00	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		87,703.84	229,319.44
预收款项		-	26,060.00
应付职工薪酬		42,332.49	31,316.69
应交税费		3,672,257.48	4,604,612.73
其他应付款		587,904.22	1,156,559.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		300,819.83	-
其他流动负债			
流动负债合计		5,191,017.86	6,047,867.86
非流动负债：			
长期借款		550,320.26	-
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		550,320.26	-
负债合计		5,741,338.12	6,047,867.86
所有者权益：			
股本		32,000,000.00	32,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		993,580.30	993,580.30
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,066,772.84	1,066,772.84

一般风险准备			
未分配利润		4,429,861.27	8,195,650.62
所有者权益合计		38,490,214.41	42,256,003.76
负债和所有者权益合计		44,231,552.53	48,303,871.62

(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		28,325,876.26	53,872,570.64
其中：营业收入	6.22	28,325,876.26	53,872,570.64
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		32,457,767.37	39,310,085.75
其中：营业成本	6.22	15,770,952.51	29,819,750.93
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	6.23	64,486.49	240,883.38
销售费用	6.24	3,681,329.86	3,105,491.74
管理费用	6.25	12,472,470.40	6,448,377.13
研发费用			
财务费用	6.26	167,485.32	-35,488.18
其中：利息费用		132,134.68	-
利息收入		3,930.31	43,984.93
资产减值损失	6.27	301,042.79	-268,929.25
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	6.28		117,111.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,131,891.11	14,679,596.00
加：营业外收入	6.29	0.01	51,122.50
减：营业外支出	6.30	57,274.93	410,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,189,166.03	14,320,718.50

减：所得税费用	6.31	124.16	3,771,027.40
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,189,290.19	10,549,691.10
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,189,290.19	10,549,691.10
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		-4,189,290.19	10,549,691.10
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		-4,189,290.19	10,549,691.10
归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,189,290.19	10,549,691.10
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一)基本每股收益		-0.13	0.33
(二)稀释每股收益		-0.13	0.33

法定代表人：吴燕江

主管会计工作负责人：吴超林

会计机构负责人：李慧

(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	13.4	25,796,260.93	52,181,915.98
减：营业成本	13.4	15,578,854.28	29,620,528.74
税金及附加		56,026.24	228,815.30
销售费用		3,042,817.54	2,604,983.80
管理费用		10,365,283.60	5,425,003.91

研发费用			
财务费用		161,876.17	-37,810.36
其中：利息费用		132,134.68	
利息收入		3,788.22	43,719.70
资产减值损失		301,042.79	-268,929.25
加：其他收益			
投资收益（损失以“－”号填列）		-	117,111.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-3,709,639.69	14,726,434.95
加：营业外收入			51,122.50
减：营业外支出		56,025.50	410,000.00
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-3,765,665.19	14,367,557.45
减：所得税费用		124.16	3,771,027.40
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-3,765,789.35	10,596,530.05
（一）持续经营净利润		-3,765,789.35	10,596,530.05
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（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		-3,765,789.35	10,596,530.05
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(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		23,809,674.26	40,909,143.04
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	6.32.1	3,930.31	517,279.76
经营活动现金流入小计		23,813,604.57	41,426,422.80
购买商品、接受劳务支付的现金		16,677,265.68	29,778,841.65
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		2,144,177.87	2,101,859.54
支付的各项税费		1,128,495.37	703,037.88
支付其他与经营活动有关的现金	6.32.2	16,675,434.79	7,874,069.51
经营活动现金流出小计		36,625,373.71	40,457,808.58
经营活动产生的现金流量净额		-12,811,769.14	968,614.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	6.32.3	7,175,815.78	6,255,488.86
投资活动现金流入小计		7,175,815.78	6,255,488.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		608,246.73	15,360.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	6.32.4	-	11,501,105.00
投资活动现金流出小计		608,246.73	11,516,465.00
投资活动产生的现金流量净额		6,567,569.05	-5,260,976.14
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,500,000.00	-
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,500,000.00	-
偿还债务支付的现金		148,859.91	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		132,134.68	-
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			
筹资活动现金流出小计		280,994.59	-
筹资活动产生的现金流量净额		1,219,005.41	-
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		-5,025,194.68	-4,292,361.92
加：期初现金及现金等价物余额	6.33	15,054,242.33	19,346,604.25
六、期末现金及现金等价物余额	6.33	10,029,047.65	15,054,242.33

法定代表人：吴燕江

主管会计工作负责人：吴超林

会计机构负责人：李慧

(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		21,258,506.07	39,117,049.04
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,788.22	517,014.53
经营活动现金流入小计		21,262,294.29	39,634,063.57
购买商品、接受劳务支付的现金		16,688,886.48	29,775,551.00
支付给职工以及为职工支付的现金		159,962.56	565,034.93
支付的各项税费		1,049,418.40	597,196.28
支付其他与经营活动有关的现金		16,637,820.94	7,540,633.37
经营活动现金流出小计		34,536,088.38	38,478,415.58
经营活动产生的现金流量净额		-13,273,794.09	1,155,647.99
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		7,175,815.78	8,678,648.86
投资活动现金流入小计		7,175,815.78	8,678,648.86

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,538.00	15,360.00
投资支付的现金			1,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			13,251,105.00
投资活动现金流出小计		7,538.00	14,266,465.00
投资活动产生的现金流量净额		7,168,277.78	-5,587,816.14
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,500,000.00	-
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,500,000.00	-
偿还债务支付的现金		148,859.91	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		132,134.68	-
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		280,994.59	-
筹资活动产生的现金流量净额		1,219,005.41	-
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		-4,886,510.90	-4,432,168.15
加：期初现金及现金等价物余额		14,914,436.10	19,346,604.25
六、期末现金及现金等价物余额		10,027,925.20	14,914,436.10

(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
	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	
一、上年期末余额	32,000,000.00				993,580.30				1,066,772.84		8,148,811.67	
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	32,000,000.00				993,580.30				1,066,772.84		8,148,811.67	
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）											-4,189,290.19	
（一）综合收益总额											-4,189,290.19	
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	32,000,000.00				993,580.30				1,066,772.84		3,959,521.48		38,019,874.62

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	32,000,000.00				993,580.30				7,119.83		-1,341,226.42		31,659,473.71
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	32,000,000.00				993,580.30				7,119.83		-1,341,226.42		31,659,473.71
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,059,653.01		9,490,038.09		10,549,691.10
（一）综合收益总额											10,549,691.10		10,549,691.10
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配									1,059,653.01		-1,059,653.01		
1．提取盈余公积									1,059,653.01		-1,059,653.01		
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	32,000,000.00				993,580.30				1,066,772.84		8,148,811.67	42,209,164.81

法定代表人：吴燕江

主管会计工作负责人：吴超林

会计机构负责人：李慧

（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	32,000,000.00				993,580.30				1,066,772.84		8,195,650.62	42,256,003.76
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	32,000,000.00				993,580.30				1,066,772.84		8,195,650.62	42,256,003.76
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-3,765,789.35	-3,765,789.35
（一）综合收益总额											-3,765,789.35	-3,765,789.35

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

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	32,000,000.00				993,580.30				1,066,772.84		4,429,861.27	38,490,214.41

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
一、上年期末余额	32,000,000.00				993,580.30				7,119.83		-1,341,226.42	31,659,473.71
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	32,000,000.00				993,580.30				7,119.83		-1,341,226.42	31,659,473.71
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,059,653.01		9,536,877.04	10,596,530.05
（一）综合收益总额											10,596,530.05	10,596,530.05
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

(三) 利润分配									1,059,653.01		-1,059,653.01	
1. 提取盈余公积									1,059,653.01		-1,059,653.01	
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、本年年末余额	32,000,000.00				993,580.30				1,066,772.84		8,195,650.62	42,256,003.76

华晟世纪教育科技（北京）股份有限公司

2018 年度财务报表附注

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

1、公司基本情况

1.1 公司注册地、组织形式和总部地址

公司名称：华晟世纪教育科技（北京）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”、或“华晟教育”）

2018 年 7 月 23 日，根据德迈斯文化创意（北京）股份有限公司 2018 年第三次临时股东大会决议，同意公司全称由“德迈斯文化创意（北京）股份有限公司”变更为“华晟世纪教育（北京）股份有限公司”，证券简称由“德迈斯”变更为“华晟教育”，2018 年 8 月 10 日，公司就上述变更事项在北京市工商行政管理局朝阳分局办理了变更登记。

成立时间：2010 年 04 月 28 日

注册地址：北京市朝阳区建国路 91 号院 8 号楼 16 层 16-02C 室

注册资本：人民币 3,200.00 万元

法定代表人：吴燕江

挂牌情况：根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的股转系统函【2015】4643 号，华晟世纪教育科技(北京)股份有限公司于 2015 年 7 月 28 日通过全国股转公司审核，在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称“华晟教育”，证券代码：833325，属于基础层公司，实际控制人吴燕江。

公司经营范围：技术推广服务；教育咨询；承办展览展示；会议服务；软件开发；文艺创作；组织文化艺术交流活动（不含演出）；设计、制作、代理、发布广告；电脑图文设计；影视策划；企业策划；企业管理咨询。（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。）

1.2 财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 6 月 28 日批准报出。

1.3 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司主体共 3 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
广州百年家族文化发展有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
广州立之初教育科技控股有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
华晟世纪教育科技（珠海）有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比新增 2 户；本期新纳入合并范围的主体为：广州立之初教育科技控股有限公司和华晟世纪教育科技（珠海）有限公司。

广州百年家族文化发展有限公司为 2017 年 03 月 10 日新设立的全资子公司。

广州立之初教育科技控股有限公司为 2018 年 03 月 23 日新设立的全资子公司。

华晟世纪教育科技（珠海）有限公司为 2018 年 09 月 29 日新设立的全资子公司。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

公司自报告期末起 12 个月内不存在对持续经营能力产生重大怀疑的因素及其他影响事项。

3、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

4、重要会计政策和会计估计

4.1 会计期间

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

4.2 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4.3 记账本位币

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

4.4 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

4.5 外币业务和外币报表折算

4.5.1 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

4.5.2 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

4.5.3 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

4.6 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。

4.6.1 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。

4.6.2 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。

4.6.2.1 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。

4.6.2.2 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。

4.6.2.3 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。

4.6.2.4 可供出售金融资产

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

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

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

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

4.6.3 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。

4.6.3.1 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。

4.6.3.2 可供出售金融资产减值

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

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。

4.6.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，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。

4.6.5 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。

4.6.5.1 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。

4.6.5.2 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。

4.6.5.3 财务担保合同

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

4.6.6 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。

4.6.7 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。

4.6.8 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。

4.6.9 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。

4.7 应收款项

4.7.1 坏账准备的确认标准

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

4.7.2 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款金额在 500 万元以上(含)的款项；其他应收款金额在 100 万元以上(含)的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的方法	单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

确定组合的依据		
账龄组合（组合 1）	以应收款项的账龄作为信用风险特征划分组合	
特殊信用组合：		按照应收款项客户性质作为信用风险特征划分组合
其中：组合 2	保证金（押金）、基金组合、备用金	
组合 3	特殊客户组合（受同一最终控制、可以控制收款时间、具有类似风险特征的关联方应收款项）	
按组合计提坏账准备的计提方法		
账龄组合		按账龄分析法计提坏账准备
特殊信用组合		单独测试无特别风险不计提坏账准备

注：特殊信用组合指客户受同一最终控制、可以控制收款时间、具有类似风险特征及内部员工备用金、保证金/押金等。

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(%)
1年以内（含1年，下同）	0.00	0.00
1至2年	10.00	10.00

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
2至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

单项计提坏账准备的理由	存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，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。

4.7.3 坏账准备的转回

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

4.8 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（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的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：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；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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，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持有待售准则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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则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将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。

4.9 固定资产

4.9.1 固定资产确认条件

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

4.9.2 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
办公设备	年限平均法	3	5.00	31.67
其他设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67

4.9.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

4.9.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

4.9.5 其他说明

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

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

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

4.10 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。

4.11 无形资产

4.11.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

4.11.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.11.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

对商标等受益年限不确定的无形资产，每期末进行减值测试，估计其可收回金额，按其可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备。

对其他无形资产，期末进行检查，当存在以下减值迹象时估计其可收回金额，按其可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备。

4.12 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括固定资产大修费等。长期待摊费用按预计受益期间采用年限平均法摊销。

4.13 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。

4.14 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费

等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

4.15 收入

1、销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：

①将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

②公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再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；

⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠计量。

2、提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

3、让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

公司本期主要提供企业管理咨询服务，具体确认原则：

公司推出管理咨询课程并委托合作方进行推广，公司或委托推广方与客户洽谈，达成合作意向后，与客户签订合同或确认报价单。公司按合同约定提供服务，

在相关的服务已全部完成，收入的金额能够可靠计量，相关已发生或将发生成本能够可靠的计量，并且已获得取得经济利益的权利（公司在取得客户的服务完工确认证明，包括但不限于完工确认单、完工确认证明或服务提供确认报告）时确认收入。

4.16 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理方法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理方法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

4.17 递延所得税资产/递延所得税负债

4.17.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本期度税前会计利润作相应调整后计算得出。

4.17.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏

损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异,不予确认有关的递延所得税资产。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回,或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额,不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况,本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

4.17.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

4.17.4 所得税的抵销

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

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

4.18 重要会计政策、会计估计的变更

财政部于 2018 年 6 月发布了《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), 本公司根据相关要求按照一般企业财务报表格式(适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业)编制财务报表:(1)原“应收票据”和“应收账款”项目, 合并为“应收票据及应收账款”项目;(2)原“应收利息”、“应收股利”项目并入“其他应收款”项目列报;(3)原“固定资产清理”项目并入“固定资产”项目中列报;(4)原“工程物资”项目并入“在建工程”项目中列报;(5)原“应付票据”和“应付账款”项目, 合并为“应付票据及应付账款”项目;(6)原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目列报;(7)原“专项应付款”项目并入“长期应付款”项目中列报;(8)进行研究与开发过程中发生的费用化支出, 列示于“研发费用”项目, 不再列示于“管理费用”项目。

本公司根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

由于上述要求, 本期和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同, 但对本期和比较期间的本公司合并及公司净利润和合并及公司股东权益无影响。

序号	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称及影响金额
	追溯调整法	
		2018 年 1 月 1 日
1	财政部于 2018 年 6 月发布了《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), 本公司根据相关要求按照一般企业财务报表格式(适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业)编制财务报表。	(1) 应收票据及应收账款项目增加 2,570,000.00 元, 应收账款项目减少 2,570,000.00 元; (2) 应付票据及应付账款项目增加 229,319.44 元, 应付账款项目减少 229,319.44 元。

4.18.2 会计估计变更

无

5、税项

5.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入	6%
城市维护建设税	按实缴流转税的 7%计缴	7%
教育费附加	按实缴流转税的 3%计缴	3%

税种	计税依据	税率
地方教育附加	按实缴流转税的 2%计缴	2%
企业所得税	详见附注 5.2	15%/25%

5.2 税收优惠政策及依据

2018 年 9 月 10 日，本公司取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局联合颁发的编号为 GR201811002804 的《高新技术企业证书》，公司自 2018 年度至 2020 年度享受税收优惠政策，按 15.00%税率缴纳企业所得税。

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，期初指 2018 年 1 月 1 日，期末指 2018 年 12 月 31 日，本期指 2018 年度，上期指 2017 年度。

6.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3,105.29	11,968.25
银行存款	10,025,942.36	15,042,274.08
其他货币资金		
合计	10,029,047.65	15,054,242.33

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

6.2 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	-	-
应收账款	8,254,022.48	2,570,000.00
合计	8,254,022.48	2,570,000.00

6.2.1 应收账款

6.2.1.1 分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准	8,511,022.48	100.00	257,000.00	3.02	8,254,022.48

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
备的应收款项					
其中：账龄组合	8,511,022.48	100.00	257,000.00	3.02	8,254,022.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	8,511,022.48	100.00	257,000.00	3.02	8,254,022.48

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	2,570,000.00	100.00	-	-	2,570,000.00
其中：账龄组合	2,570,000.00	100.00	-	-	2,570,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	2,570,000.00	100.00	-	-	2,570,000.00

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	5,941,022.48	-	-
1-2年	2,570,000.00	257,000.00	10.00
合计	8,511,022.48	257,000.00	3.02

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,570,000.00	-	-
合计	2,570,000.00	-	-

6.2.1.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 257,000.00 元。

6.2.1.3 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

客户名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备
广东昊利教育科技有限公司	非关联方	5,829,522.48	1年以内	68.49	-

客户名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备
广州市金成潮州酒楼饮食有限公司	非关联方	1,520,000.00	1至2年	17.86	152,000.00
广州市金成物业管理有限公司	非关联方	1,050,000.00	1至2年	12.34	105,000.00
上海载京企业管理咨询中心	非关联方	100,000.00	1年以内	1.17	-
佛山乾德鼎翔企业管理咨询有限公司	非关联方	9,500.00	1年以内	0.11	-
合计	-	8,509,022.48	-	99.97	257,000.00

6.3 预付款项

6.3.1 账龄

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	53,935.00	100.00	205,591.00	100.00
合计	53,935.00	100.00	205,591.00	100.00

6.3.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付账款总额的比例(%)	未结算原因
太平洋证券股份有限公司	非关联方	30,000.00	55.62	合同未执行完毕
河南壹玖实业有限公司	非关联方	20,000.00	37.08	合同未执行完毕
广州渔民新村龙苑饮食有限公司	非关联方	2,000.00	3.71	合同未执行完毕
广东深广联物业管理有限公司	非关联方	1,935.00	3.59	合同未执行完毕
合计		53,935.00	100.00	

6.4 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	25,034,078.80	29,848,632.40
合 计	25,034,078.80	29,848,632.40

6.4.1 其他应收款

6.4.1.1 分类

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1、账龄组合	24,542,873.92	97.76	71,711.11	0.29	24,471,162.81
组合 2、特殊信用组合	562,915.99	2.24			562,915.99
组合小计	25,105,789.91	100.00	71,711.11	0.29	25,034,078.80
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	25,105,789.91	100.00	71,711.11	0.29	25,034,078.80

续:

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1、账龄组合	28,739,986.80	96.20	27,668.32	0.01	28,712,318.48
组合 2、特殊信用组合	1,136,313.92	3.80			1,136,313.92
组合小计	29,876,300.72	100.00	27,668.32	0.01	29,848,632.40
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	29,876,300.72	100.00	27,668.32	0.01	29,848,632.40

①组合中，特殊信用组合的其他应收款

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	54,970.99	67,651.55
押金及保证金	507,945.00	1,068,662.37
合 计	562,915.99	1,136,313.92

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	金额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	23,825,762.82		
1 至 2 年	717,111.10	71,711.11	10.00

账龄	期末余额		
	金额	坏账准备	计提比例(%)
合计	24,542,873.92	71,711.11	0.29

续:

账龄结构	期初余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	28,463,303.60		
1 至 2 年	276,683.20	27,668.32	10.00
合计	28,739,986.80	27,668.32	0.10

6.4.2.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 44,042.79 元。

6.4.2.3 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	54,970.99	67,651.55
押金及保证金	507,945.00	1,068,662.37
往来款	24,542,873.92	28,739,986.80
合 计	25,105,789.91	29,876,300.72

6.4.2.4 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
广州科科甲企业管理咨询有限公司	往来款	23,825,762.81	1 年以内	94.9	
张滢	往来款	717,111.11	1 至 2 年	2.86	71,711.11
广东朗姿青春日记贸易有限公司	押金保证金	150,000.00	1 至 2 年	0.6	
广州市融泰物业管理有限公司	押金保证金	118,650.00	1 年以内	0.47	
高成（广州）物业管理有限公司高志大厦分公司	押金保证金	89,910.00	1 至 2 年	0.36	
合计		24,901,433.92		99.19	71,711.11

6.5 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税		343.69
合计		343.69

6.6 固定资产

6.6.1 固定资产情况

项目	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	137,939.61	-	137,939.61
2.本期增加金额	7,538.00	103,000.00	110,538.00
（1）购置	7,538.00	103,000.00	110,538.00
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-
4.期末余额	145,477.61	103,000.00	248,477.61
二、累计折旧			
1.期初余额	107,989.11	-	107,989.11
2.本期增加金额	14,189.53	-	14,189.53
（1）计提	14,189.53	-	14,189.53
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-
4.期末余额	122,178.64	-	122,178.64
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
（1）计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	23,298.97	103,000.00	126,298.97
2.期初账面价值	29,950.50	-	29,950.50

6.6.2 期末无融资租赁租入的固定资产。

6.6.3 期末本公司固定资产不存在可收回金额低于账面价值的情况，故未计提固定资产减值准备。

6.7 无形资产

项 目	软件	合计
一.账面原值		
1. 期初余额	17,384.62	17,384.62
2. 本期增加金额		
购置		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额	17,384.62	17,384.62

项 目	软件	合计
二.累计摊销		
1. 期初余额	15,589.71	15,589.71
2. 本期增加金额	1,794.91	1,794.91
计提	1,794.91	1,794.91
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额	17,384.62	17,384.62
三.减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
计提		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额		
四.账面价值		
1. 期末账面价值	-	-
2. 期初账面价值	1,794.91	1,794.91

注：本期摊销额为 1,794.91 元。

6.8 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房屋装修费		497,708.73	165,902.91		331,805.82
合计		497,708.73	165,902.91		331,805.82

注：本期新增长期待摊费用主要系子公司立之初的装修费。

6.9 递延所得税资产/递延所得税负债

6.9.1 递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	27,668.32	6,917.08	27,668.32	6,917.08
合计	27,668.32	6,917.08	27,668.32	6,917.08

6.9.2 递延所得税负债明细

截至 2018 年 12 月 31 日，无递延所得税负债。

6.9.3 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	301,042.79	
可抵扣亏损	4,772,996.00	46,838.95
合计	5,074,038.79	46,838.95

由于未来能否获得足够的应纳税所得额及未来是否能税前扣除具有不确定性，因此未确认递延所得税资产。

6.9.4 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2022	46,838.95	46,838.95
2023	4,726,157.05	
合计	4,772,996.00	46,838.95

6.10 短期借款

6.10.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	500,000.00	-
合计	500,000.00	-

2018年6月21日，公司与北京银行股份有限公司中关村海淀园支行（以下简称“北京银行”）签订编号为【0490510】的《综合授信合同》，合同约定最高授信额度为100.00万元，每笔贷款的贷款期限最长不超过12个月，提款期为自合同订立日起12个月，额度为可循环额度，授信用途为满足受信人依法合规正常经营的业务需要。公司与北京首创融资担保有限公司（以下简称“首创担保公司”）签订编号为CGIG2018字第0653号的《委托保证合同》，由其对该授信合同下的借款合同提供保证担保。

2018年6月25日，公司与北京银行签订编号为【0491247】的借款合同，合同中约定北京银行向本公司提供借款50.00万元，该借款合同系北京银行与受信人订立的编号为【0490510】的《综合授信合同》项下的具体业务合同。借款期限为2018年6月29日至2019年6月29日，借款利率为5.665%，借款用途为支付采购款及日常经营费用，放款后第10个月归还本金50%，余款到期结清。本合同项下借款由首创担保公司提供保证担保，吴燕江、陈永彬及其配偶以其所有的全部财产，以无限连带责任的方式，向北京首创融资担保有限公司提供反担保。

与上述借款相关的关联方担保情况详见本财务报表附注 9.5.5 关联方担保情况之说明。

6.10.2 已逾期未偿还的短期借款情况

期末不存在重要的已到期未偿还的短期借款。

6.11 应付票据及应付账款

种类	期末余额	期初余额
应付票据	-	-
应付账款	342,343.84	229,319.44
合计	342,343.84	229,319.44

6.11.1 应付账款

6.11.1.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付费用性款项	342,343.84	229,319.44
合计	342,343.84	229,319.44

6.11.1.2 截至报告期末，无账龄超过 1 年的重要应付账款。

6.12 预收款项

6.12.1 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收劳务款	-	26,060.00
合计	-	26,060.00

6.12.2 预收款项按账龄列示如下：

账龄结构	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	-	-	26,060.00	100.00
合计	-	-	26,060.00	100.00

6.13 应付职工薪酬

6.13.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、短期薪酬	146,384.81	2,196,498.96	2,049,224.48	293,659.29
二、离职后福利-设定提存计划	767.07	95,221.76	94,953.39	1,035.44
三、辞退福利	-	-	-	-
合计	147,151.88	2,291,720.72	2,144,177.87	294,694.73

6.13.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	145,001.03	2,082,365.72	1,938,401.43	288,965.32
2、职工福利费				-
3、社会保险费	1,383.78	72,397.24	72,687.05	1,093.97
其中：医疗保险费	876.77	63,760.02	64,056.62	580.17
工伤保险费	433.03	1,746.40	1,746.91	432.52
生育保险费	73.98	6,890.82	6,883.52	81.28
4、住房公积金		41,736.00	38,136.00	3,600.00
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	146,384.81	2,196,498.96	2,049,224.48	293,659.29

6.13.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
1、基本养老保险	717.75	91,778.00	91,540.31	955.44
2、失业保险费	49.32	3,443.76	3,413.08	80.00
合计	767.07	95,221.76	94,953.39	1,035.44

6.14 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	676,447.54	1,288,756.56
城市维护建设税	85,206.30	101,748.32
教育附加费	36,516.99	72,677.38
地方教育税附加	24,344.66	
企业所得税	2,883,271.72	3,145,246.68
个人所得税	44,194.06	13,947.19
印花税	0.65	0.65
合计	3,749,981.92	4,622,376.78

注：各项税费计缴标准见本附注 5、税项。

6.15 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	78,070.60	483,399.00
合计	78,070.60	483,399.00

6.15.1.1 其他应付款

6.15.1.1.1 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	67,399.00	73,399.00
诉讼赔偿款	-	410,000.00
其他	10,671.60	-
合计	78,070.60	483,399.00

6.16 一年内到期的非流动负债

6.16.1 一年内到期的非流动负债明细情况

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	300,819.83	-
合计	300,819.83	-

6.17 长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	851,140.09	-
减：一年内到期的长期借款（附注 6.16）	300,819.83	-
合计	550,320.26	-

2018 年 4 月 16 日，公司与渣打银行（中国）有限公司北京分行签订编号为《428531》的借款合同，借款金额为 100 万元，借款期限为 36 个月，借款月利率为 1.2%-2.0%，还款方式为每月等额本息。本合同项下欠款由吴燕江作为保证人，提供最高额连带责任保证。

6.18 股本

项 目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	32,000,000.00	-	-	-	-	-	32,000,000.00

6.19 资本公积

6.19.1 各期资本公积情况如下：

项目	期初余额	期末余额
资本溢价	721,667.20	721,667.20
其他资本公积	271,913.10	271,913.10
合计	993,580.30	993,580.30

6.20 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,066,772.84			1,066,772.84
合计	1,066,772.84			1,066,772.84

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。

6.21 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	8,148,811.67	-1,341,226.42
调整期初未分配利润合计数	-	
调整后期初未分配利润	8,148,811.67	-1,341,226.42
加：本期归属于母公司股东的净利润	-4,189,290.19	10,549,691.10
减：提取法定盈余公积		1,059,653.01
期末未分配利润	3,959,521.48	8,148,811.67

6.22 营业收入和营业成本

6.22.1 营业收入明细如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	28,325,876.26	15,770,952.51	53,555,589.51	29,819,750.93
其他业务	-	-	316,981.13	-
合计	28,325,876.26	15,770,952.51	53,872,570.64	29,819,750.93

6.22.2 主营业务分产品披露

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
企业管理咨询收入	28,325,876.26	15,770,952.51	53,555,589.51	29,819,750.93
合计	28,325,876.26	15,770,952.51	53,555,589.51	29,819,750.93

6.22.3 公司前五名客户营业收入情况

客户名称	与本公司关系	营业收入	占主营业务收入总额的比例（%）
广东昊利教育科技有限公司	非关联方	18,392,391.02	64.93
广州禅诺信息科技有限公司	非关联方	943,396.20	3.33
上海载京企业管理咨询中心	非关联方	587,735.83	2.07
广州大一互联网络科技有限公司	非关联方	290,761.96	1.03
广东环粤勘测有限公司	非关联方	235,849.05	0.83
合计		20,450,134.06	72.19

6.23 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	37,606.63	134,616.82
教育费附加	16,117.11	57,692.92
地方教育附加	10,744.75	38,461.94
印花税	18.00	10,111.70
合计	64,486.49	240,883.38

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注“5、税项”。

6.24 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	638,512.32	526,085.36
业务招待及广告宣传费	1,637,485.66	1,733,276.02
办公及房屋租赁、物业管理费	616,469.78	603,099.54
差旅及运输、仓储包装、租赁、加工费	64,957.25	234,322.42
培训费	566,037.72	
市场部装修费	118,446.60	
其他	39,420.53	8,708.40
合计	3,681,329.86	3,105,491.74

6.25 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	1,438,227.74	1,414,886.27
办公、租赁、差旅费	4,441,336.83	2,457,311.75
业务招待及广告宣传费	75,997.27	103,151.85
审计/评估费/咨询费/中介机构费	6,131,927.07	1,873,193.65
折旧及摊销费用	12,192.08	
其他费用	206,886.50	599,833.61
装修费	165,902.91	
合计	12,472,470.40	6,448,377.13

6.26 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	132,134.68	
减：利息收入	3,930.31	43,984.93
汇兑损益	-	-
手续费及其他	39,280.95	8,496.75

项目	本期发生额	上期发生额
合计	167,485.32	-35,488.18

6.27 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账准备	301,042.79	-268,929.25
合计	301,042.79	-268,929.25

6.28 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-	117,111.11
合计	-	117,111.11

6.29 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约金、罚款收入		21,500.00	
无需支付的款项		27,352.50	
其他	0.01	2,270.00	0.01
合 计	0.01	51,122.50	0.01

6.30 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
诉讼赔偿支出		410,000.00	
滞纳金支出	7,274.93		7,274.93
赞助支出	50,000.00		50,000.00
合 计	57,274.93	410,000.00	57,274.93

6.31 所得税费用

6.31.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	124.16	3,179,377.04
递延所得税费用	-	591,650.36
合计	124.16	3,771,027.40

6.31.2 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	-4,189,166.03
按法定/适用税率计算的所得税费用	-
子公司适用不同税率的影响	-

项目	本期发生额
调整以前期间所得税的影响	124.16
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-
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	-
研究开发费加计扣除	-
合并未实现利润	-
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
所得税费用	124.16

6.32 现金流量表项目

6.32.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项	-	422,172.33
利息收入	3,930.31	43,984.93
其他	-	51,122.50
合计	3,930.31	517,279.76

6.32.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	2,810,633.37	273,420.37
付现费用	13,864,801.42	7,600,649.14
合计	16,675,434.79	7,874,069.51

6.32.3 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
非关联方借款	7,175,815.78	6,255,488.86
合计	7,175,815.78	6,255,488.86

6.32.4 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
非关联方借款	-	11,501,105.00
合计	-	11,501,105.00

6.33 现金流量表补充资料

6.33.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	-	-

补充资料	本期发生额	上期发生额
净利润	-4,189,290.19	10,549,691.10
加：资产减值准备	301,042.79	-268,929.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,189.53	33,970.20
无形资产摊销	1,794.91	4,128.20
长期待摊费用摊销	165,902.91	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失		-
公允价值变动损失		-
财务费用	132,134.68	
投资损失		-117,111.11
递延所得税资产减少	-	591,650.36
递延所得税负债增加		-
存货的减少		
经营性应收项目的减少	-8,194,327.76	-14,509,981.67
经营性应付项目的增加	-1,043,216.01	4,685,196.39
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-12,811,769.14	968,614.22
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	10,029,047.65	15,054,242.33
减：现金的期初余额	15,054,242.33	19,346,604.25
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	-5,025,194.68	-4,292,361.92

6.33.2 现金及现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	10,029,047.65	15,054,242.33
其中：库存现金	3,105.29	11,968.25
可随时用于支付的银行存款	10,025,942.36	15,042,274.08

项目	本期发生额	上期发生额
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物		
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	10,029,047.65	15,054,242.33
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	-	-

7、合并范围的变化

7.1 其他原因的合并范围变动

公司 2018 年合并范围新增广州立之初教育科技控股有限公司及华晟世纪教育科技（珠海）有限公司。

公司于 2018 年 1 月 5 日召开 2018 年度第一次临时股东大会，会议审议通过了《关于公司<拟设立全资子公司广州立之初教育科技控股有限公司>的议案》，2018 年 3 月 23 日该全资子公司已完成工商设立登记的注册手续，已领取由广州市天河区工商行政管理局核发的《营业执照》。统一社会信用代码：91440101MA5AR9B4XD；类型：有限责任公司(法人独资)；法定代表人：陈永彬；注册资本：1,200 万元人民币；营业期限：2018 年 03 月 23 日至无固定期限；登记机关：广州市天河区工商行政管理局；住所：广州市天河区龙口东路 5 号 3 楼自编 308、309 单元，截至 2018 年 12 月 31 日，注册资本未实缴。

公司于 2018 年 9 月 19 日召开 2018 年第四次临时股东大会，会议审议通过了《关于公司设立全资子公司华晟世纪教育科技（珠海）有限公司》的议案，2018 年 09 月 29 日该全资子公司已完成工商设立登记的注册手续，已领取由珠海市横琴新区工商行政管理局核发的《营业执照》。名称：华晟世纪教育科技（珠海）有限公司；统一社会信用代码：91440400MA52B4LF5D；类型：有限责任公司（法人独资）；法定代表人：陈永彬；注册资本：100 万元人民币；成立日期：2018 年 9 月 29 日；营业期限：2018 年 9 月 29 日至无固定期限；住所：珠海市横琴新区宝华路 6 号 105 室-59643（集中办公区）；截至 2018 年 12 月 31 日，注册资本未实缴。

8、在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广州百年家族文化发展有限公司	广州市天河区黄埔大道西 120 号 17 楼全层	广州市天河区	其他服务行业	100.00		投资设立
广州立之初教育科技有限公司	广州市天河区龙口东路 5 号 3 楼自编 308、309 单元	广州市天河区	其他服务行业	100.00		投资设立
华晟世纪教育科技（珠海）有限公司	珠海市横琴新区宝华路 6 号 105 室-59643（集中办公区）	珠海市横琴新区	其他服务行业	100.00		投资设立

9、 关联方及关联交易

9.1 本公司的实际控制人情况

本公司实际控制人为吴燕江。

9.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

9.3 本公司无合营和联营企业

9.4 本公司其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广州点聚网络科技有限公司	实际控制人控制的公司
广东和谐文化发展有限公司	实际控制人控制的公司
上海鑫筹投资管理有限公司	实际控制人控制的公司
前海天下融和投资控股（深圳）有限公司	实际控制人参股的公司
乾宏（上海）资产管理有限公司	实际控制人参股的公司
浙江海宁奇迹创造影视文化传媒有限公司	实际控制人任法定代表人、经理
魏斌华	监事
陈永彬	董事
吴超林	董事、财务总监
赵伟阳	董事、副总经理
吕锐	董事、董事会秘书
郑琦	监事
梁丽英	职工代表监事
魏斌华	职工代表监事
汤午林	前 12 个月任职工代表监事
张哲	前 12 个月任职工代表监事
周喆敏	董事

方文格	董事
福州心上人贸易有限公司	董事周喆敏参股的公司
福州福胜海贸易有限公司	董事周喆敏控制的公司
福建烽宏投资管理有限公司	董事周喆敏控制的公司
赵伟阳	董事、副总经理
株洲善乐潘多拉文化传播有限公司	董事赵伟阳控制的公司
株洲善道企业管理咨询有限公司	董事赵伟阳参股的公司
郑琦	监事会主席
上海蓝棋企业管理咨询有限公司	监事会主席郑琦参股的公司
陈思	持股 5%以上股东

上述董事、监事、高级管理人员的配偶、父母、年满 18 周岁的子女及其配偶、兄弟姐妹及其配偶，配偶的父母、兄弟姐妹，子女配偶的父母，均为公司的关联方。

9.5 关联方交易情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
吴燕江	1,000,000.00	2018.3	2021.5	否
吴燕江	1,000,000.00	2018.6.29	2019.6.29	否
陈永彬及其配偶	1,000,000.00	2018.6.29	2019.6.29	否

9.6 关联方应收应付款项

无。

10、承诺及或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需披露的重大承诺事项及或有事项。

11、资产负债表日后事项

11.1 未及时披露年报导致公司股票被暂停转让

公司原定于 2019 年 4 月 29 日披露 2018 年年度报告，因 2018 年年度审计工作尚未完成，导致公司未在 2019 年 4 月 30 日前披露 2018 年年度报告。根据《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等相关规定，公司股票（证券简称：华晟教育，证券代码：833325）自 2019 年 5 月 6 日起暂停转让，直至公司按规定披露 2018 年年度报告后恢复转让。

11.2 公司及相关责任人收到全国中小企业股份转让系统处分

公司未在 2018 年会计年度结束之日起四个月内编制并披露年度报告，违反

了《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》第十一条之规定，构成信息披露违规。

对于年度报告未及时披露的违规行为，时任公司的董事长、董事会秘书/信息披露负责人吴燕江未能忠实、勤勉地履行职责，违反了《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第 1.5 条的相关规定。

鉴于上述违规事实及情节，根据《业务规则》第 6.1 条、第 6.2 条、第 6.3 条及《信息披露细则》第五十一条的规定，全国中小企业股份转让系统有限责任公司做出如下决定：

- （一）给予华晟教育公开谴责的纪律处分，并记入诚信档案；
- （二）给予吴燕江公开谴责的纪律处分，并记入诚信档案。

截至本财务报表批准报出日，除本附注所列示外，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。**12、其他重要事项**

截至本财务报告日，本公司无需披露的其他重要事项。

13、母公司财务报表重要项目注释

13.1 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	-	-
应收账款	8,154,022.48	2,570,000.00
合计	8,154,022.48	2,570,000.00

13.1.1 应收账款

13.1.1.1 分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	8,411,022.48	100.00	257,000.00	3.06	8,154,022.48
其中：账龄组合	8,411,022.48	100.00	257,000.00	3.06	8,154,022.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	8,411,022.48	100.00	257,000.00	3.06	8,154,022.48

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	2,570,000.00	100.00	-	-	2,570,000.00
其中：账龄组合	2,570,000.00	100.00	-	-	2,570,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	2,570,000.00	100.00	-	-	2,570,000.00

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	5,841,022.48		
1 至 2 年	2,570,000.00	257,000.00	10.00
合计	8,411,022.48	257,000.00	3.06

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	2,570,000.00	-	-
合计	2,570,000.00	-	-

13.1.2 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	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备
广东昊利教育科技有限公司	非关联方	5,829,522.48	1 年以内	69.32	
广州市金成潮州酒楼饮食有限公司	非关联方	1,520,000.00	1 至 2 年	18.07	152,000.00
广州市金成物业管理有限公司	非关联方	1,050,000.00	1 至 2 年	12.48	105,000.00
佛山乾德鼎翔企业管理咨询有限公司	非关联方	9,500.00	1 年以内	0.11	
广州汉熙庄保健食品有限公司	非关联方	2,000.00	1 年以内	0.02	
合计		8,411,022.48		100.00	257,000.00

13.2 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	24,965,453.80	29,575,182.03

合 计	24,965,453.80	29,575,182.03
-----	---------------	---------------

13.2.1 其他应收款

13.2.1.1 分类

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：组合 1、账龄组合	24,542,873.92	98.02	71,711.11	0.29	24,471,162.81
组合 2、特殊信用组合	493,290.99	1.97			493,290.99
组合 3、特殊客户组合	1,000.00	0.01			1,000.00
组合小计	25,037,164.91	100.00	71,711.11	0.29	24,965,453.80
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	25,037,164.91	100.00	71,711.11	0.29	24,965,453.80

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：组合 1、账龄组合	28,739,986.80	97.09	27,668.32	0.10	28,712,318.48
组合 2、特殊信用组合	862,863.55	2.91			862,863.55
组合小计	29,602,850.35	100.00	27,668.32	0.09	29,575,182.03
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	29,602,850.35	100.00	27,668.32	0.09	29,575,182.03

①、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	23,825,762.81	-	-

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1-2 年	717,111.11	71,711.11	10.00
合计	24,542,873.92	71,711.11	0.29

②、组合中，特殊信用组合的其他应收款

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	54,970.99	67,651.55
押金及保证金	438,320.00	795,212.00
合 计	493,290.99	862,863.55

③、组合中，按特殊客户组合计提坏账准备的其他应收款

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款-合并范围内关联方	1,000.00	
合 计	1,000.00	

13.2.2 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广州科科甲企业管理咨询有限公司	往来款	23,825,762.81	1 年以内	95.16	
张滢	往来款	717,111.11	1 至 2 年	2.86	71,711.11
佛山朗姿青春日记贸易有限公司	往来款	150,000.00	1 至 2 年	0.60	
广州市融泰物业管理有限公司	押金保证金	118,650.00	1 年以内	0.47	
高成（广州）物业管理有限公司高志大厦分公司	押金保证金	89,910.00	1 至 2 年	0.36	
合计		24,901,433.92		99.45	71,711.11

13.3 长期股权投资

13.3.1 长期股权投资列示如下：

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00

13.3.2 长期股权投资分项列示如下：

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州百年家族文化发展有限公司	1,000,000.00	-	-		1,000,000.00	-	-

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
合计	1,000,000.00	-	-		1,000,000.00	-	-

13.4 营业收入、营业成本

13.4.1 营业收入及成本列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	25,796,260.93	15,578,854.28	51,864,934.85	29,620,528.74
其他业务			316,981.13	
合计	25,796,260.93	15,578,854.28	52,181,915.98	29,620,528.74

13.4.2 主营业务收入及成本（分产品）列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
企业管理咨询收入	25,796,260.93	15,578,854.28	51,864,934.85	29,620,528.74
合计	25,796,260.93	15,578,854.28	51,864,934.85	29,620,528.74

13.5 投资收益

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-	117,111.11
合 计	-	117,111.11

14、补充资料

14.1 非经常性损益明细表

项目	本期
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-
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	-

项目	本期
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，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	-57,274.92
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	-57,274.92
减：所得税影响额	-
非经常性损益净额（影响净利润）	-57,274.92
减：少数股东权益影响额	-
归属于母公司普通股股东净利润的非经常性损益	-57,274.92
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	-4,132,015.27

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

14.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	本期末每股收益	
		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	-10.46	-0.1311	-0.1311
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-10.32	-0.1293	-0.1293

法定代表人：吴燕江 主管会计工作负责人：吴超林 会计机构负责人：李慧

华晟世纪教育科技(北京)股份有限公司

二〇一九年六月二十八日

附：

备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

公司董事长办公室

华晟世纪教育科技（北京）股份有限公司

二〇一九年六月二十八日