



中山教育

NEEQ : 871662

新疆新中山教育股份有限公司



半年度报告

2019

目 录

声明与提示.....	4
第一节 公司概况	5
第二节 会计数据和财务指标摘要	7
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 重要事项	13
第五节 股本变动及股东情况	16
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	18
第七节 财务报告	21
第八节 财务报表附注	33

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、中山教育	指	新疆新中山教育股份有限公司
中等教育	指	石河子中山中等职业技术学校
高等教育	指	石河子市中山高等教育专修学校
爱可园、子公司	指	北京新中山爱可园国际教育咨询有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人
公司法	指	中华人民共和国公司法
证券法	指	中华人民共和国证券法
公司章程	指	最近一次被公司股东大会批准的新疆新中山教育股份有限公司章程
元、万元	指	人民币元、人民币万元
上期、上年同期	指	2018 年 1-6 月
报告期、本期	指	2019 年 1-6 月
主办券商、东莞证券	指	东莞证券股份有限公司

声明与提示

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

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

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

【备查文件目录】

文件存放地点	新疆石河子开发区东六路 6-3 号
备查文件	1、2019 年半年度报告 2、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签字并盖章的财务报表 3、报告期内其他在全国中小企业股份转让系统信息披露平台上公开披露的文件

第一节 公司概况

一、 基本信息

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

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	王兰
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	13399931630
传真	0993-2820808
电子邮箱	xjxzszy@126.com
公司网址	-
联系地址及邮政编码	新疆石河子开发区东六路 6-3 号 832000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	新疆石河子开发区东六路 6-3 号

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2014 年 3 月 25 日
挂牌时间	2017 年 6 月 30 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	P 教育-P82 教育-P8242 成人高等教育
主要产品与服务项目	教育服务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	15,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	徐家俊
实际控制人及其一致行动人	徐家俊、董玉香、徐静、杨多

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	911101050958050382	否
金融许可证机构编码	-	否
注册地址	新疆石河子开发区东六路6-号	否
注册资本（元）	15,000,000.00	是

五、 中介机构

主办券商	东莞证券
主办券商办公地址	东莞市莞城区可园南路一号
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	4,036,693.87	6,355,785.13	-36.49%
毛利率%	21.90%	44.04%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	37,866.37	338,989.09	-88.83%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	17,607.15	107,793.34	-83.67%
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）	0.13%	1.35%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.06%	0.43%	-
基本每股收益	0.0025	0.03	-91.67%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	41,662,522.98	50,028,508.08	-16.72%
负债总计	16,956,597.17	21,360,448.64	-20.62%
归属于挂牌公司股东的净资产	24,705,925.81	28,668,059.44	13.82%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.65	2.87	42.61%
资产负债率%（母公司）	34.63%	29.55%	-
资产负债率%（合并）	40.70%	42.70%	-
流动比率	0.1145	0.4506	-
利息保障倍数	0.00	0.00	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-1,217,384.47	-3,474,085.21	64.96%
应收账款周转率	8.55	2.46	-
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%	-20.51%	0.72%	-
营业收入增长率%	-36.49%	-0.22%	-
净利润增长率%	-88.83%	-64.88%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	15,000,000	10,000,000	50.00%
计入权益的优先股数量	0	0	
计入负债的优先股数量	0	0	

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受政府补助除外）	0
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	175.36
其他符合非经常性损益定义的损益项目	20,127.70
非经常性损益合计	20,303.06
所得税影响数	43.84
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	20,259.22

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 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

1、联合办学模式

联合办学是新中山教育成人高等教育办学的主要模式之一，中山高等学校主要立足于新疆地区，抓住新疆地区发展的机遇，准确把握成人高等教育的市场需求，依托联合办学主办高校的优势学科专业和办学资源，建立了集大专、本科于一体的特色化、专业化的成人高等教育体系。2018年中山高等学校将继续深入拓展联合办学业务，丰富办学专业范围。

2、工学结合模式（校企合作模式）

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

3、大中专连续教育模式

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

截至本报告公告之日，公司商业模式无重大变化。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

（1）公司财务状况

截至 2019 年 6 月 30 日，公司资产总额 41,662,522.98 元，较期初下降 16.72%；归属于挂牌公司股东的净资产总额 24,705,925.81 元，较期初下降 13.82%；资产总额和净资产的下降主要本年 6 月份实行了分红所致。公司负债总额 16,956,597.17 元，较期初减少 20.62%。公司负债率 40.70%，负债风险处于可控范围。

（2）公司经营成果

2019 年上半年公司营业收入 4,036,693.87 元，同比下降 36.49%。主要是来源于政府的学费补贴暂停发放以及生源减少所致，2019 年上半年公司营业成本较 2018 年上半年下降 11.37%，主要是公司营业收入下降，营业成本随之呈现一定幅度下降。2019 年上半年公司归属于挂牌公司股东的净利润 37,866.37 元，同比下降 88.83%，主要受来源于政府的学费补贴暂停发放以及生源减少所致。

（3）现金流量情况

2019 年上半年公司经营活动产生的现金流量净额-1,217,384.47 元，比上年同期增长 64.96%，主要为是购买商品、接受劳务支付的现金、及支付的各项税费等项目金额减少所致。投资活动产生的现金流量净额为 20,127.70 元,主要为公司 2019 年理财投资取得的收益。筹资活动产生的现金流量净额为 -4,001,294.86 元，主要分红所致。

三、 风险与价值

（一）公司治理风险

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

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

（二）市场竞争风险

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

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

（三）人才流动风险

教育行业是人才资源密集型行业,学校的办学质量的高低直接受到师资力量的影响,因此师资力量是

教育行业关键资源。如果公司现有优秀教师资源流失,将会导致公司的成人高等教育办学质量下降,从而影响后续招生。

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

(四) 实际控制人控制不当风险

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

应对措施:公司将严格依据《公司法》、《公司章程》等法律法规和规范性文件的要求规范运作,认真执行“三会”议事规则、《关联交易决策制度》等制度的规定,保障“三会”决议的切实执行,以规范公司治理,保护公司及股东权益。公司今后根据自身的发展,将聘请独立董事,进一步完善公司治理机制,并进一步健全和完善公司的内控制度,以适应公司不断发展壮大的需要。

(五) 税收政策风险

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

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

(六) 净资产收益率下降的风险

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

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

(七) 联合办学风险

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

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

四、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

☐适用 ☒不适用

(二) 其他社会责任履行情况

公司设立了可持续发展工作委员会,在其指导下,成立了企业社会责任推进部,在各部门及区域明

确企业社会责任联络员，全方位推动公司的企业社会责任工作。

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

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	
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、资产及其他资源的情况	☐ 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、企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四. 二. (一)
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	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☒ 是 ☐ 否	四. 二. (二)
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 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

(一) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017/6/30		挂牌	限售承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
董监高	2017/6/30		挂牌	限售承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/6/30		挂牌	同业竞争承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
董监高	2017/6/30		挂牌	同业竞争承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/6/30		挂牌	规范关联交易承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
董监高	2017/6/30		挂牌	规范关联交易承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中

承诺事项详细情况：

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

截至报告期末，公司股东、董事、监事、高级管理人员严格遵循股份锁定的要求。

2、公司实际控制人、持股5%以上的股东、董事、监事以及高级管理人员均出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，承诺不会从事任何直接或间接与公司及其子公司的业务构成竞争的业务，亦不会以任何其他形式从事与公司及其子公司有竞争或构成竞争的业务。

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

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

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

(二) 利润分配与公积金转增股本的情况

1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2019/6/5	4.00	5.00	0
合计	4.00	5.00	0

2、报告期内的权益分派预案

□适用 √不适用

报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

2019年4月17日召开第一届董事会第十次会议审议通过《关于〈2018年年度权益分派预案〉的议案》，详见公司2019年4月19日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台(<http://www.neeq.com.cn/>)披露的《2018年年度权益分派预案公告》(公告编号 2019-010)。

2019年5月9日召开2018年年度股东大会审议通过《关于〈2018年年度权益分派预案〉的议案》，详见公司2019年4月19日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台(<http://www.neeq.com.cn/>)披露的《2018年年度权益分派预案公告》(公告编号 2019-010)。

2019年5月29日披露的股权实施方案：公司2018年年度权益分派方案为：以公司现有总股本10,000,000股为基数，向全体股东每10股送红股5.000000股，派4.000000元人民币现金（个人股东、投资基金适用股息红利差别化个人所得税政策（财税【2015】101号文）；QFII（如有）实际每10股派3.100000元，对于QFII之外的其他非居民企业，本公司未代扣代缴所得税，由纳税人在所得发生地缴纳。）

【注：个人股东、投资基金持股1个月（含1个月）以内，每10股补缴税款1.800000元；持股1个月以上至1年（含1年）的，每10股补缴税款0.900000元；持股超过1年的，不需补缴税款。】

分红前本公司总股本为 10,000,000 股，分红后总股本增至 15,000,000 股。

本次权益分派权益登记日为：2019 年 6 月 4 日

除权除息日为：2019 年 6 月 5 日

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	3,675,000	36.75%	1,837,500	5,512,500	36.75%
	其中：控股股东、实际控制人	3,475,000	34.75%	1,737,500	5,212,500	34.75%
	董事、监事、高管	200,000	2.00%	100,000	300,000	2.00%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	6,325,000	63.25%	3,162,500	9,487,500	63.25%
	其中：控股股东、实际控制人	6,175,000	61.75%	3,087,500	9,262,500	61.75%
	董事、监事、高管	150,000	1.50%	75,000	225,000	1.50%
	核心员工					
总股本		10,000,000	—	5,000,000	15,000,000	—
普通股股东人数		8				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	徐家俊	6,600,000	3,300,000	9,900,000	66.00%	7,425,000	2,475,000
2	徐静	1,500,000	750,000	2,250,000	15.00%	750,000	1,500,000
3	董玉香	1,050,000	525,000	1,575,000	10.50%	525,000	1,050,000
4	杨多	500,000	250,000	750,000	5.00%	562,500	187,500
5	师祥参	100,000	50,000	150,000	1.00%	112,500	37,500
合计		9,750,000	4,875,000	14,625,000	97.50%	9,375,000	5,250,000

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

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

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

(一) 控股股东情况

徐家俊直接持有公司 9900,000 股股份，占公司股份总额的 66.00%，为公司控股股东。报告期内，徐家俊一直担任公司的董事长职位，并依其出资比例所享有的表决权能够实际支配公司行为，因此，徐家俊为公司的控股股东、实际控制人。

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

(二) 实际控制人情况

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

徐家俊：详细情况请参见上文。

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

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

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

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
徐家俊	董事长	男	1955 年 5 月	本科	2017/2/12-2020/2/12	是
杨多	董事	男	1983 年 3 月	硕士	2017/2/12-2020/2/12	是
师祥参	财务总监	男	1944 年 6 月	本科	2017/2/12-2020/2/12	是
徐军	董事	女	1957 年 10 月	本科	2017/2/12-2020/2/12	是
沈胜利	董事	男	1966 年 9 月	本科	2017/2/12-2020/2/12	是
卜冰	副总经理	男	1975 年 2 月	本科	2019/4/17-2020/2/12	是
李萍	监事会主席	女	1952 年 1 月	本科	2019/5/9-2020/2/12	是
武江梅	监事	女	1995 年 2 月	本科	2017/2/12-2020/2/12	是
董云婷	监事	女	1991 年 12 月	硕士	2019/5/9-2020/2/12	否
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

杨多是徐家俊的女婿，徐军是徐家俊的妹妹。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
徐家俊	董事长	6,600,000	3,300,000	9,900,000	66.00%	7,425,000
杨多	董事	1,050,000	525,000	1,575,000	10.50%	562,500
师祥参	财务总监	100,000	50,000	150,000	1.00%	112,500
徐军	董事	100,000	50,000	150,000	1.00%	112,500
合计	-	7,850,000	3,925,000	11,775,000	78.50%	8,212,500

(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
苟丽	监事会主席	离任	无	辞职
郑理	监事	离任	无	辞职
卜冰	无	新任	副总经理	新聘
李萍	无	新任	监事会主席	新聘
董云婷	无	新任	监事	新聘

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

卜冰，男，1975年2月生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1999年9月-2000年10月，任新疆天宏股份有限公司（现天润乳业）行政办公室员工；2000年10月-2002年9月，任上海金丝猴集团股份有限公司投资项目部部门经理；2002年9月-2004年6月，于新疆财经学院就读会计学本科；2004年7月-2006年12月，任新疆西部新丝路旅游开发有限公司财务资产管理部/行政人事部副总经理；2006年12月-2009年10月，任新疆西部天德药材有限公司投资部/人事部投资总监、人事总监；2009年10月-2013年12月，任新疆华维信达人力资源服务有限公司总经理；2013年12月-2017年7月，任华融证券股份有限公司新疆分公司大客户部负责人；2017年7月-2019年1月，任华龙证券股份有限公司乌鲁木齐齐澎湖路营业部总经理；2019年4月至今任新疆新中山教育股份公司副总经理。 李萍，女，1982年1月生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2005年3月-2006年4月，任北京北玻安全玻璃有限公司订单员；2006年4月-2013年8月，任北京海尔工贸有限公司费用经理/项目经理，2013年8月-2014年8月，任北京彩源色彩设计研究有限公司经理助理，2014年8月-2017年10月，任雨辰世嘉（北京）国际会展有限公司订单主管；2018年3月至今，任石河子中山中等职业技术学校教师/教务科副科长。 董云婷，女，1991年12月生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历。2016年10月至今，任普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）北京分所审计员。

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	8	9
财务人员	4	4
教务人员	70	63
后勤人员	17	15
员工总计	99	91

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	68	65

专科	13	10
专科以下	15	13
员工总计	99	91

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

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

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释 1	840,964.55	9,089,531.02
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
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	注释 2	461,958.68	436,268.50
其中：应收票据		0.00	0.00
应收账款	注释 2	461,958.68	436,268.50
应收款项融资			
预付款项	注释 3	200	16,000.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 4	638,365.42	82,810.55
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		1,941,488.65	9,624,610.07
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释 5	32,237,658.89	32,837,718.97
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	注释 6	7,476,545.46	7,559,349.06
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释 7	6,829.98	6,829.98
其他非流动资产			
非流动资产合计		39,721,034.33	40,403,898.01
资产总计		41,662,522.98	50,028,508.08
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
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	注释 8	944,269.65	5,022,876.80
其中：应付票据		0.00	0.00
应付账款	注释 8	944,269.65	5,022,876.80
预收款项	注释 9	4,737,456.10	5,966,266.79
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	注释 10	13,412.83	347,933.00
应交税费	注释 11	3,762,614.67	5,146,496.18
其他应付款	注释 12	7,498,843.92	4,876,875.87
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
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		16,956,597.17	21,360,448.64
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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		0.00	0.00
负债合计		16,956,597.17	21,360,448.64
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 13	15,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 14	9,030,539.90	9,030,539.90
一般风险准备			
未分配利润	注释 15	675,385.91	9,637,519.54
归属于母公司所有者权益合计		24,705,925.81	28,668,059.44
少数股东权益			
所有者权益合计		24,705,925.81	28,668,059.44
负债和所有者权益总计		41,662,522.98	50,028,508.08

法定代表人：徐家俊

主管会计工作负责人：师祥参

会计机构负责人：师祥参

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			

货币资金		3 35,680.17	5,798,099.88
交易性金融资产			
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			
应收账款		64,761.18	62,871.00
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款		34,373,833.17	26,354,680.09
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		34,774,274.52	32,215,650.97
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		19,009,604.30	19,009,604.30
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		235,781.90	237,702.64
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		827.25	827.25
其他非流动资产			
非流动资产合计		19,246,213.45	19,248,134.19
资产总计		54,020,487.97	51,463,785.16
流动负债：			

短期借款			
交易性金融负债			
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			
应付账款		527	23,123.00
预收款项		4,443,873.00	5,812,958.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		7,653.20	55,121.00
应交税费		-14,313.32	1,259,034.05
其他应付款		14,268,388.56	8,059,315.48
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
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		18,706,128.44	15,209,551.53
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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		0.00	0.00
负债合计		18,706,128.44	15,209,551.53
所有者权益：			
股本		15,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		12,399,667.06	12,399,667.06
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,849,098.31	4,849,098.31

一般风险准备			
未分配利润		3,065,594.16	9,005,468.26
所有者权益合计		35,314,359.53	36,254,233.63
负债和所有者权益合计		54,020,487.97	51,463,785.16

法定代表人：徐家俊

主管会计工作负责人：师祥参

会计机构负责人：师祥参

(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		4,036,693.87	6,355,785.13
其中：营业收入	注释 16	4,036,693.87	6,355,785.13
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,016,207.30	4,641,089.49
其中：营业成本	注释 16	3,152,487.09	3,556,721.61
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加		91.34	51,806.90
销售费用			
管理费用	注释 17	862,313.21	1,036,030.54
研发费用			
财务费用	注释 18	1,315.66	-3,469.56
其中：利息费用			
利息收入			
信用减值损失			
资产减值损失			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）		20,127.70	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			

资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		40,614.27	1,714,695.64
加：营业外收入	注释 19	175.42	308,273.32
减：营业外支出	注释 20	0.06	12.32
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		40,789.63	2,022,956.64
减：所得税费用		2,923.26	1,683,967.55
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		37,866.37	338,989.09
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）		37,866.37	338,989.09
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		37,866.37	338,989.09
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.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		37,866.37	338,989.09
归属于母公司所有者的综合收益总额		37,866.37	338,989.09
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一)基本每股收益（元/股）		0.0025	0.03
(二)稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：徐家俊

主管会计工作负责人：师祥参

会计机构负责人：师祥参

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入		3,813,773.58	7,196,226.39
减：营业成本		301,250.80	503,766.90
税金及附加			51,290.88
销售费用			
管理费用		469,015.96	211,391.93
研发费用			
财务费用		585.36	-4,048.80
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）		20,127.70	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（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）		3,063,049.16	6,433,825.48
加：营业外收入			300,000.00
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,063,049.16	6,733,825.48
减：所得税费用		2,923.26	1,683,967.55
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,060,125.90	5,049,857.93
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,060,125.90	5,049,857.93
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			

4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		3,060,125.90	5,049,857.93
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：徐家俊

主管会计工作负责人：师祥参

会计机构负责人：师祥参

(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		149,703.58	4,055,663.95
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,568,047.51	693,622.46
经营活动现金流入小计		2,717,751.09	4,749,286.41

购买商品、接受劳务支付的现金		814,965.55	2,397,307.92
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
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		1,389,866.40	1,573,779.49
支付的各项税费		1,420,831.60	2,564,140.95
支付其他与经营活动有关的现金		309,472.01	1,688,143.26
经营活动现金流出小计		3,935,135.56	8,223,371.62
经营活动产生的现金流量净额		-1,217,384.47	-3,474,085.21
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,500,000.00	
取得投资收益收到的现金		20,127.70	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,520,127.70	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		2,500,000.00	
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			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,500,000.00	
投资活动产生的现金流量净额		20,127.70	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,000,000.00	
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		1,294.86	
筹资活动现金流出小计		4,001,294.86	
筹资活动产生的现金流量净额		-4,001,294.86	
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		-5,198,551.63	-3,474,085.21
加：期初现金及现金等价物余额		6,079,771.58	9,553,856.79
六、期末现金及现金等价物余额		840,964.55	6,079,771.58

法定代表人：徐家俊

主管会计工作负责人：师祥参

会计机构负责人：师祥参

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		13,773.58	1,833,681.50
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		735,489.31	300,000.00
经营活动现金流入小计		749,262.89	2,133,681.50
购买商品、接受劳务支付的现金		425,000.10	314,160.00
支付给职工以及为职工支付的现金		447,723.94	342,939.15
支付的各项税费		1,297,587.49	2,537,459.53
支付其他与经营活动有关的现金		60,913.41	813,788.22
经营活动现金流出小计		2,231,224.94	4,008,346.90
经营活动产生的现金流量净额		-1,481,962.05	-1,874,665.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,500,000.00	
取得投资收益收到的现金		20,127.70	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,520,127.70	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		2,500,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,500,000.00	0
投资活动产生的现金流量净额		20,127.70	0
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			

偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,000,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金		585.36	
筹资活动现金流出小计		4,000,585.36	
筹资活动产生的现金流量净额		-4,000,585.36	
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		-5,462,419.71	-1,874,665.40
加：期初现金及现金等价物余额		5,798,099.88	6,236,654.75
六、期末现金及现金等价物余额		335,180.17	4,361,989.35

法定代表人：徐家俊

主管会计工作负责人：师祥参

会计机构负责人：师祥参

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

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

(二) 附注事项详情

二、 报表项目注释

公司基本情况

(一) 公司概况

新疆新中山教育有限责任公司（以下简称“公司”或“本公司”）的前身系北京爱可园国际教育咨询有限公司（以下简称“北京爱可园”），于2014年3月25日在北京市工商行政管理局朝阳分局登记注册，取得注册号为110105016916180的《企业法人营业执照》。本公司于2016年12月5日在石河子工商行政管理局完成工商登记，并领取注册号为911101050958050382的《企业法人营业执照》，注册资本为人民币1,000.00万元，公司注册地址为新疆石河子开发区东六路6-3号，法定代表人为徐家俊。

本公司的基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构，公司下设投资管理部、人力资源部、综合管理部和财务部等主要职能部门。

本公司属于教育行业。经营范围为：教育行业投资；教育咨询；技术推广服务；企业管理咨询服务；

文化艺术策划、交流；会议及展览服务；文学创作；声乐技术培训、舞蹈技术培训；软件设计；产品设计；软件及辅助设备、文化用品、办公用品、体育器材销售；柜台租赁；广告设计、制作、代理、发布；商务培训服务；家庭服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。主要从事成人高等教育和中专教育。

（二）公司历史沿革

1. 公司设立

北京爱可园由杨多一人出资设立，注册资金50万元，由杨多一人认缴。2014年3月25日，北京爱可园于北京市工商行政管理局朝阳分局完成设立登记并领取注册号为110105016916180的《企业法人营业执照》。

北京爱可园设立时，唯一股东杨多并未实际缴纳出资，实收资本为0元。

2. 实收资本变更、第一次增资以及更名

2016年12月1日，北京爱可园股东杨多决议将公司注册资本由50万元增加至1000万元、公司名称变更为新疆新中山教育有限责任公司，于2016年12月5日在石河子工商行政管理局完成上述工商登记事项，增资后各股东出资/持股情况如下：

股东名称	出资金额(元)	出资方式	出资比例(%)
徐家俊	6,600,000.00	货币资金	66.00
徐静	1,500,000.00	货币资金	15.00
董玉香	1,050,000.00	货币资金	10.50
杨多	500,000.00	货币资金	5.00
师祥参	100,000.00	货币资金	1.00
董发良	100,000.00	货币资金	1.00
徐军	100,000.00	货币资金	1.00
徐荣	50,000.00	货币资金	0.50
合 计	<u>10,000,000.00</u>		<u>100.00</u>

截至2019年06月30日，本公司收到徐家俊、董玉香本人及代他人缴纳的货币资金出资共1000万元。

（三）合并范围

截至2019年6月30日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	是否纳入合并范围	
	2019.6.30/2019年1-6月	2018.12.31/2018年1-6月
石河子中山中等职业技术学校	是	是
石河子市中山高等教育专修学校	是	是

本报告期合并财务报表范围无变化。

二、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”），以及中国证监会监督委员会《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）的披露规定编制财务报表。

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”），以及中国证监会监督委员会《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）的披露规定编制本次两年期财务报表。

三、公司主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的确认标准和计提方法、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三（十一）、附注三（十三）、附注三（十五）和附注三（二十一）等相关说明。

（一）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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

本财务报表的实际会计期间为2019年1月1日至2019年06月30日止。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司及境内子公司采用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。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的资产和负债，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

公司在购买日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；对于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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同

时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、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。

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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。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（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

2. 合并报表的编制方法

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳

入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成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被购买方直接处置相关资产和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外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。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（十二）“长期股权投资的确认和计量”或本附注三（九）“金融工具的确认和计量”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

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。

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”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。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

（七）现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起3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。

（八）外币业务折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合人民币记账。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。

2. 外币性货币项目和非货币项目的折算方法

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用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及③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，计入当期损益。

（九）金融工具的确认和计量

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。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：1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；2)属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；3)属于衍生工具，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：1)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；2)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取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。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

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。

持有至到期投资取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。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

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。以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。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

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。

取得时按照公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末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确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益；但是，对于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，按成本计量。处置时，将取得的价款与该项金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该项金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和；(2)所转移金融资产的账面价值。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和；(2)终止确认部分的账面价值。

3. 金融负债的分类、确认和计量

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。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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，其分类与前述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。对于此类金融负债，按照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负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(2) 其他金融负债

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

(3) 财务担保合同

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

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

金融负债全部或者部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资

产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或者承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

5. 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。

金融负债与权益工具的区分:

金融负债,是指符合下列条件之一的负债:

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- (2) 在潜在不利条件下,与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同,且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同,但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是本公司的金融负债;如果是后者,该工具是本公司的权益工具。

6. 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。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产,公允价值为负数的确认为一项负债。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具,其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外,其余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。

7. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十)。

8. 金融资产的减值准备

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，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。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：①发行方或债务人发生严重财务困难；②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(1) 持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，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。测试结果表明其发生了减值的，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；短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。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，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

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，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。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

9. 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。

(十) 公允价值

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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值[包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等]；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值[包括：不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的

利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等]。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十一) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款——金额50万元以上(含)的款项或占应收账款账面余额10%以上的款项；其他应收款——金额50万元以上(含)或占其他应收款账面余额10%以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，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；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
低信用风险组合	(1) 与生产经营项目有关且期满可以全部收回各种保证金、押金； (2) 因经营、开发项目需要以工程款作抵押的施工借款； (3) 应收关联方款项，关联方单位财务状况良好； (4) 内部往来款项。	不计提坏账

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年, 下同)	5.00	5.00
1—2年	10.00	10.00
2—3年	30.00	30.00
3—4年	50.00	50.00
4—5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	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. 对于其他应收款项(包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等)，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。

5. 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。

(十二) 长期股权投资的确认和计量

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，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。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，其会计政策详见本附注三(九)“金融工具的确认和计量”。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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指定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合同形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得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其初始投资成本。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、所承担债务账面价值或发行股份的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股东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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、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；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。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。

(3) 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：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。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，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与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者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。

4. 长期股权的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长投股权投资的处置

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，在处置该项投资时，采

用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，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核算而确认的其他综合收益，在终止确认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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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者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者负债相同的基础进行处理，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、其他综合收益和净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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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。

(十三) 固定资产的确认和计量

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	40	5%	2.38
机器设备	年限平均法	5	5%	19.00
建筑物附属物	年限平均法	10	5%	9.50
办公设备	年限平均法	5	5%	19.00
教学设备	年限平均法	10	5%	9.50
其他	年限平均法	5	5%	19.00

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少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. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2)本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

(3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资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。

5. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续3个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者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。

(4) 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。

(十四) 在建工程的确认和计量

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十五) 无形资产的确认和计量

1. 无形资产的初始计量

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

资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之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。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本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分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命（年）	依据
软件	10.00	预计受益期限
土地使用权	50.00	土地使用权证登记使用年限

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，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予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

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；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。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

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。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；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。

(十六) 长期资产的减值损失

1. 长期资产的减值计提方法

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债日存在减值迹象的，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。公允价值的确定方法详见附注三(十)；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，以资产组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收益中收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者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者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

2. 判断相关长期资产减值迹象的方法

(1) 长期股权投资

如果由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致长期投资可收回金额低于账面价值的，应当计提长期投资减值准备。

1) 对有市价的长期投资存在以下迹象时，可能发生了减值：

- ①市价持续 2 年低于账面价值；
- ②该项投资暂停交易 1 年或 1 年以上；
- ③被投资单位当年发生严重亏损；
- ④被投资单位持续 2 年发生亏损；
- ⑤被投资单位进行清理整顿、清算或出现其他不能持续经营的迹象。

2) 对无市价的长期投资存在以下迹象时，可能发生了减值：

①影响被投资单位经营的政治或法律环境的变化，如税收、贸易等法规的颁布或修订，可能导致被投资单位出现巨额亏损；

②被投资单位所供应的商品或提供的劳务因产品过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化，从而导致被投资单位财务状况发生严重恶化；

③被投资单位所在行业的生产技术或竞争者数量等发生重大变化，被投资单位已失去竞争能力，从而导致财务状况发生严重恶化，如进行清理整顿、清算等；

④有证据表明该项投资实质上已经不能再给企业带来经济利益的其他情形。

(2) 固定资产的减值测试

当存在下列迹象的，表明固定资产资产可能发生了减值：

①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

②企业经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

③市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

④有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏；

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

⑥企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如：资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者损失)远远低于预计金额等；

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(3) 在建工程减值测试

存在下列一项或若干项情况的，应当对在建工程进行减值测试：

①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(4) 无形资产的减值测试

存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(十七) 长期待摊费用的确认和摊销

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

(十八) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债

预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者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或费用时两者孰早日，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）。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（十九）预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十）股份支付的确认和计量

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付是为了获取职工(或其他方)提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1)存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2)不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 股份支付的会计处理

(1)以权益结算的股份支付

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

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2)以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(3)修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得

服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额(将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积)。职工或者其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对被授予的替代权益工具进行处理。

5. 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

(二十一) 收入确认原则

1. 收入的总确认原则

(1) 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；(2) 公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；(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

够可靠地计量时。

(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(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量),采用完工百分比法确认提供劳务收入,并按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。

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:若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;若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、收入的金额能够可靠地计量时,确认让渡资产使用权的收入。利息收入金额,按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定;使用费收入金额,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(4) 建造合同

1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的,根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的,若合同成本能够收回的,合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认,合同成本在其发生的当期确认为合同费用;若合同成本不可能收回的,在发生时立即确认为合同费用,不确认合同收入。

2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计:合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计:与合同相关的经济利益很可能流入;实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3) 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

4) 资产负债表日,合同预计总成本超过合同总收入的,将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同,按其差额计提存货跌价准备;待执行的亏损合同,按其差额确认预计负债。

2. 本公司收入的具体确认原则

(1) 教育事业收入:学费、学生住宿费通常于每学年学生报名时一次性收取,在学年内平均确认收入。

(2) 学生托管费收入:各项托管费均为代收费用中赚取的差价确认收入。

（二十二）政府补助的确认和计量

1. 政府补助的分类

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。

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。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府补助文件未明确约定补助款项用于购建资产的，将其确认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

2. 政府补助的确认和计量

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。

公司取得与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。公司取得与收益相关的政府补助，分别下列情况进行处理：（1）用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；（2）用于补偿企业已发生的相

关费用或损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十三）递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债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。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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，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：

(1) 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；

(2) 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。

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：

(1) 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；

(2) 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。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。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，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，转回减记的金额。

2. 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。

(二十四) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(2) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(3) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(4) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等

估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(5) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(十)“公允价值”披露。

(二十五) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 会计政策变更

报告期公司无会计政策变更事项。

2. 会计估计变更说明

报告期公司无会计估计变更事项。

(二十六) 前期差错更正说明

报告期公司无重要前期差错更正事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	3% 6%
	从价计征的，按房产原值一次减除30%后	
房产税	余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入	1.2%、12%
	的12%计缴	
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%

教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

（二）税收优惠及批文

1. 根据财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税[2016]36号的有关规定，自2016年5月1日起，本公司提供的托儿所保育服务免征增值税；本公司之子公司石河子中山中等职业技术学校、石河子市中山高等教育专修学校提供的学历教育服务免征增值税。

2. 根据财政部、国家税务总局《财政部 国家税务总局关于教育税收政策的通知》财税[2004]39号的有关规定，2015年1月1日至2016年4月30日，本公司及下属子公司石河子中山中等职业技术学校、石河子市中山高等教育专修学校享受如下税收优惠：

（1）对从事学历教育的学校提供教育劳务取得的收入，免征营业税。

（2）对学生勤工俭学提供劳务取得的收入，免征营业税。

（3）对学校从事技术开发、技术转让业务和与之相关的技术咨询、技术服务业务取得的收入，免征营业税。

（4）对托儿所、幼儿园提供养育服务取得的收入，免征营业税。

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

（1）对国家拨付事业经费和企业办的各类学校、托儿所、幼儿园自用的房产、土地，免征房产税、城镇土地使用税；

（2）对高等学校、各类职业学校服务于各业的技术转让、技术培训、技术咨询、技术服务、技术承包所取得的技术性服务收入，暂免征收企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指2019年1月1日，期末系指2019年6月30日，本期系指2019年1-6月，上期系指2018年1-6月。金额单位为人民币元

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	840,964.55	9,089,531.02
合 计	840,964.55	9,089,531.02

2、应收票据及应收账款

(1) 应收账款按风险分类

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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	484,920.18	100.00	22,961.50	4.74	461,958.68
其中：账龄组合	459,230.00	100.00	22,961.50	5.00	436,268.50
无风险组合	25,690.18				25,690.18
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	484,920.18	100.00	22,961.50	4.74	461,958.68

(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 (%)	金额
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	459,230.00	100.00	22,961.50	5.00	436,268.50
其中：账龄组合	459,230.00	100.00	22,961.5	5.00	436,268.50
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	459,230.00	100.00	22,961.5	5.00	436,268.50

A、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			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	459,230.00	100.00	22,961.50	5.00
合 计	459,230.00	100.00	22,961.50	5.00

续：

账 龄	期初余额			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	459,230.00	100.00	22,961.50	5.00

合 计	459,230.00	100.00	22,961.50	5.00
-----	------------	--------	-----------	------

(2) 坏账准备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
应收账款坏账准备	22,961.50				22,961.50

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	200.00	100	16,000.00	100
合 计	200.00		16,000.00	100

4、其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

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	642,993.87	100.00	4,358.45	0.68	638,635.42
其中：账龄组合	87,169.00	100.00	4,358.45	5.00	82,810.55
无风险组合	555,824.87				555,824.87
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	642,993.87	100.00	4,358.45	0.68	638,635.42

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	87,169.00	100.00	4,358.45	5.00	82,810.55
其中：账龄组合	87,169.00	100.00	4,358.45	5.00	82,810.55
无风险组合					

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 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	87,169.00	100.00	4,358.45	5.00	82,810.55

A、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	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	87,169.00	100.00	4,358.45	5.00
合 计	87,169.00	100.00	4,358.45	5.00

续

账 龄	期初余额			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	87,169.00	100.00	4,358.45	5.00
合 计	87,169.00	100.00	4,358.45	5.00

(2) 坏账准备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
其他应收款坏账准备	4,358.45				4,358.45

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
单位欠款	207,225.00	87,169.00
借款	435,768.87	
合 计	642,993.87	87,169.00

5、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	教学设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	35,542,462.70	226,668.00		4,185,474.69	39,954,605.39
2、本期增加金额					
(1) 购置				28,600.00	28,600.00
3、本期减少金额					
4、期末余额	35,542,462.70	226,668.00		4,214,074.69	39,983,205.39
二、累计折旧					
1、年初余额	5,413,059.76	159,166.01		1,544,660.65	7,116,886.42
2、本期增加金额	422,066.74	7,440.40		199,152.94	628,660.08

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	教学设备及其他	合 计
(1) 计提	422,066.74	7,440.40		199,152.94	628,660.08
3、本期减少金额					
4、期末余额	29,707,336.20	60,061.59		2,470,261.10	32,237,658.89
三、减值准备					
1、年初余额					-
2、本期增加金额					-
3、本期减少金额					-
4、期末余额					-
四、账面价值					-
1、期末账面价值	29,707,336.20	60,061.59		2,470,261.10	32,237,658.89
2、年初账面价值	30,129,402.94	235,757.08		2,472,558.95	32,837,718.97

6、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	8,280,360.00	8,280,360.00
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
其他减少		
4、期末余额	8,280,360.00	8,280,360.00
二、累计摊销		
1、期初余额	721,010.94	721,010.94
2、本期增加金额	82,803.60	82,803.60
(1) 摊销		
3、本期减少金额		
4、期末余额	7,476,545.46	7,476,545.46
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	7,476,545.46	7,476,545.46
2、期初账面价值	7,559,349.06	7,559,349.06

7、递延所得税资产

(1)、未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	27,319.92	6,829.98	27,319.92	6,829.98

8、应付票据及应付账款

(1) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
合作办学费用		4,054,121.15
应付书本费	942,232.65	942,232.65
应付设备款	2,037.00	265,23.00
合 计	944,269.65	5,022,876.8

9 预收款项

(1) 预收帐款情况

项目	期末余额	期初余额
预收学费	4,737,456.10	5,966,266.79
合 计	4,737,456.10	5,966,266.79

10、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	340,180.97	1,555,203.09	1,892,624.43	2,759.63
二、离职后福利-设定提存计划	7,752.03	97,147.28	94,246.11	10,653.20
合 计	347,933.00	1,652,350.37	1,986,870.54	13,412.83

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	336,245.35	1,555,203.09	1,892,624.43	2,759.63
2、职工福利费	-	-	-	-
3、社会保险费	3,935.62			
其中：医疗保险费	3,577.86	1788.90	5,366.76	-
工伤保险费	158.99	79.50	238.49	-
生育保险费	198.77	99.39	298.16	-
合 计	340,180.97	1,495,958.06	1,555,590.54	2,759.63

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	7,553.26	3,776.63	756.01	10,573.88
2、失业保险费	198.77	99.39	218.84	79.32
合 计	7,752.03	3,876.02	974.85	10,653.20

11、应交税费

税 项	期末余额	期初余额
增值税	-15,135.35	428,545.22
企业所得税	3,765,612.29	4,666,223.96
个人所得税	12,137.73	243.97

城建税	30,031.77
教育费附加	21,451.26
合 计	3,762,614.67

12、其他应付款

1.按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
助学金	1,109,769.53	106,950.00
关联方往来款	2,476,893.08	545,025.53
招生费	3,109,769.53	3,266,209.52
其他	802,411.78	475,206.82
合计	7,498,843.92	4,876,875.87

13、股本

项目	期初余额	本期增减					期末余额
		发行 新股	送股	公 积 金 转 股	其 他	小计	
股份总数	10,000,000.00		5,000,000.00			5,000,000.00	15,000,000.00

14、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,176,318.67			2,176,318.67
发展基金	6,854,221.23			6,854,221.23
合计	9,030,539.90			9,030,539.90

15、未分配利润

项 目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	9,637,519.54	
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	9,637,519.54	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	37,866.37	
减：提取法定盈余公积		
分红、转增	9,000,000.00	
期末未分配利润	675,385.91	

16、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,036,693.87	3,152,487.09	6,355,785.13	3,556,721.61

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务				
合 计	4,036,693.87	3,152,487.09	6,355,785.13	3,556,721.61

(2) 主营业务收入业务类型

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,036,693.87	3,152,487.09	6,355,785.13	3,556,721.61
合计	4,036,693.87	3,152,487.09	6,355,785.13	3,556,721.61

17、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
工资 薪金性费用	290,445.10	363,079.40
办公差旅及交通费	67,955.04	123,586.23
折旧摊销	113,324.34	112,720.08
中介费用	289,150.94	323,584.90
低值易耗品		
水电费	11,200.00	18,102.76
业务招待费	3,788.00	23,052.70
维修费	60,112.11	53,254.77
其他	26,337.67	18,649.70
合 计	862,313.20	1,036,030.54

18、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	-	-
减：利息收入	-2,327.70	-6,052.15
手续费	3,643.36	2,582.59
其他		
合 计	1,315.66	-3,469.56

19、营业外收入

1. 按列报项目分类的政府补助

政府补助列报项目	本期发生额	上期发生额	备注
计入营业外收入的政府补助	0	308,273.32	
合计	0	308,273.32	

(1)、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	175.42	308,273.32	175.42
合计	175.42	308,273.32	175.42

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
新三板挂牌补贴	0	301,000.00	与收益相关
减免税	0	7,273.32	与收益相关
合计	0	308,273.32	

20、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常 性损益的金额
其他	0.06	12.32-	0.06
合计	0.06	12.32	0.06

21、现金流量表补充资料

(1)现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	37,866.37	338,989.09
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	628,660.08	627,855.62
无形资产摊销	82,803.60	82,803.60
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	1,315.66	-3,469.56
投资损失（收益以“－”号填列）	-20,127.70	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-581,245.05	-4,553,429.21
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,366,657.43	33,165.25
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,217,384.47	-3,474,085.21
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	840,964.55	6,079,771.58
减：现金的期初余额	6,079,771.58	9,553,856.79
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	-5,198,551.63	-3,474,085.21

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	本期金额	上期金额
一、现金	840,964.55	9,089,531.02
其中：库存现金		50,000.00
可随时用于支付的银行存款	840,964.55	9,039,531.02
其他货币资金		
二、期末现金及现金等价物余额	840,964.55	9,089,531.02

六、 关联方及其交易

1、 本公司的实际控制人

实际控制人	实质控制人对本公司的持股比例(%)	实质控制人对本公司的表决权比例(%)
徐家俊、董玉香、徐静、杨多	96.50%	96.50%

2、 关联方资金拆借

无。

3、 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

无。

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2019年6月30日	2018年12月31日
其他应付款	徐家俊	2,476,893.08	3,076,893.08

七、 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

截至2019年6月30日止，本公司不存在需要披露的承诺事项。

2、 或有事项

截至2019年6月30日止，本公司不存在需要披露的或有事项。

八、 资产负债表日后事项

九、 其他重要事项：无其他重要事项。

十、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收票据及应收帐款

(1) 应收帐款分类披露

类 别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	68,070.18	100.00	3,309.00	4.86	64,761.18
其中：账龄组合					
无风险组合	68,070.18	100.00	3,309.00	4.86	64,761.18
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	68,070.18	100.00	3,309.00	4.86	64,761.18

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	66,180.00	100.00	3,309.00	5.00	62,871.00
其中：账龄组合					
无风险组合	66,180.00	100.00	3,309.00	5.00	62,871.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	661,80.00	100.00	3,309.00	5.00	62,871.00

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	34,373,833.17	100.00			34,373,833.17
其中：账龄组合					
无风险组合	34,373,833.17	100.00			34,373,833.17
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	34,373,833.17	100.00			34,373,833.17

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	26,354,680.09	100.00			26,354,680.09
其中：账龄组合					
无风险组合	26,354,680.09	100.00			26,354,680.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	26,354,680.09	100.00			26,354,680.09

3、长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	19,009,604.30		19,009,604.30	19,009,604.30		19,009,604.30

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
石河子中山中等职业技术学校	13,408,620.11			13,408,620.11
石河子中山高等教育专修学校	5,100,984.19			5,100,984.19
爱可园	500,000.00			500,000.00
合 计	19,009,604.30	-	-	19,009,604.30

4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,813,773.58	301,250.80	7,196,226.39	503,766.90
合 计	3,813,773.58	301,250.80	7,196,226.39	503,766.90

十一、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受政府补助除外）	0	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	175.36	

其他符合非经常性损益定义的损益项目	20,127.70	
非经常性损益合计	20,303.06	
所得税影响数	43.84	
少数股东权益影响额（税后）	0.00	
非经常性损益净额	20,259.22	

2、净资产收益率及每股收益

2019年1-6月	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	0.13	0.0025	0.0025
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.06	0.0012	0.0012

新疆新中山教育股份有限公司

二〇一九年八月十九日