

证券代码：872669

证券简称：启慧教育

主办券商：开源证券



启慧教育

NEEQ : 872669

广东启慧教育投资股份有限公司

Guangdong QiHui Education Investment Co.,Ltd

广东启慧教育投资股份有限公司

Guangdong QiHui Education Investment CO., LTD



半年度报告

2019

公司半年度大事记



中山市名慧文化艺术培训中心有限公司
Zhongshan Minghui Culture and Art Training Center Co., Ltd.



公司新投资成立中山市名慧文化艺术培训中心有限公司，于 2019 年 2 月 11 日取得民办学校办学许可证，于 2019 年 3 月 18 日取得营业执照，经营范围为高中语文、高中数学、高中英语、高中历史、初中地理、高中政治、高校生物、高中化学、高中物理、高中音乐、高中美术、初中体育、营业性演出、销售乐器、贸易代理（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）。报告期内积极开展宣传筹备工作，第一期高考复读班将于 2019 年下半年正式开班。

目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	18
第五节 股本变动及股东情况	19
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	21
第七节 财务报告	24
第八节 财务报表附注	36

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、启慧教育	指	广东启慧教育投资股份有限公司
诺安学校	指	中山市诺安职业培训学校
诺安人力	指	中山市诺安人力资源服务有限公司
启航技校	指	中山市启航技工学校
报告期	指	2019年1月1日至2019年6月30日
元、万元	指	人民币元、万元
开源证券	指	开源证券股份有限公司
三会	指	公司的股东大会、董事会和监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》（2013年修正）
人防	指	人民防空是政府动员和组织人民群众防备敌人空中袭击、消除后果采取的措施和行动，简称人防。

声明与提示

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

公司负责人张秀成、主管会计工作负责人孙建恒及会计机构负责人（会计主管人员）孙建恒保证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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【备查文件目录】

文件存放地点	中山市南区银潭一路9号启慧大厦董事会秘书办公室
备查文件	1. 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。 2. 报告期内在指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	广东启慧教育投资股份有限公司
英文名称及缩写	Guangdong QiHui Education Investment Co.,Ltd
证券简称	启慧教育
证券代码	872669
法定代表人	张秀成
办公地址	中山市南区银潭一路9号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	程路路
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	0760-87959371
传真	0760-87959368
电子邮箱	402710824@qq.com
公司网址	http://www.gdqhed.com
联系地址及邮政编码	中山市南区银潭一路9号 528400
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	中山市南区银潭一路9号启慧大厦董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2008年10月6日
挂牌时间	2018年3月21日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	教育--教育--技能培训、教育辅助及其他教育--职业技能培训（P8291）
主要产品与服务项目	职业学校教育、职业培训、网络职业教育和人力资源服务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	25,656,300
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	张秀成
实际控制人及其一致行动人	张秀成

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	914420006805760021	否
金融许可证机构编码	无	否
注册地址	中山市南区银潭一路9号	否
注册资本（元）	25,656,300 元	否

五、 中介机构

主办券商	开源证券
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	--
签字注册会计师姓名	--
会计师事务所办公地址	--

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	5,544,247.81	6,013,284.09	-7.80%
毛利率%	5.01%	8.98%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-5,311,898.12	-4,535,871.81	17.11%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,414,640.18	-3,175,116.44	52.58%
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）	-36.98%	-19.71%	-
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）	-37.70%	-15.42%	-
基本每股收益	-0.21	-0.18	16.67%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	46,836,742.77	50,285,132.99	-6.86%
负债总计	35,129,343.25	33,265,835.35	5.60%
归属于挂牌公司股东的净资产	11,707,399.52	17,019,297.64	-31.21%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.46	0.66	-30.30%
资产负债率%（母公司）	48.42%	44.67%	-
资产负债率%（合并）	75.00%	66.15%	-
流动比率	0.28	0.39	-
利息保障倍数	-19.96	-11.49	-

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	700,235.19	63,862.59	996.47%
应收账款周转率	47.81	32.63	-
存货周转率	44.78	44.10	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-6.86	3.71	-

营业收入增长率%	-7.8	3.75	-
净利润增长率%	17.11	158.11	-

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	25,656,300	25,656,300	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	136,989.41
非经常性损益合计	136,989.41
所得税影响数	34,247.35
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	102,742.06

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

公司以启慧教育为母体，对职业学校教育、职业培训及网络职业教育及相关配套产业进行投资和经营管理。母公司负责教学设计、管理设计、人才供应等，将各种服务输出到各全资投资实体及全资子公司，进行统一管理。公司下设职业培训机构及职业教育学校，面向广大有职业技能提升需求及技能学历需求的社会人士、企事业单位人员、初高中毕业生提供职业培训及职业学校教育，收取学杂费及培训费用，这也是公司的主要业务收入来源，另有少部分收入来源于启航技校的商业物业租赁收入。

全资投资实体诺安学校借助母公司提供的教学资源、管理资源等从事公需科目培训、人防培训、劳动力“双转移”培训及各种中高技能培训鉴定等业务。学校积极与广东省人力资源和社会保障厅、中山市人力资源和社会保障局、中山市林业局等单位进行合作，提供劳动力综合素质和技能培训；为中山市各类专业的技术人员提供公需科目培训，以提升其综合素质；进入社区为居民提供人防知识教育等。同时，学校还提供电梯安装与维修、家政服务员、汽车维修工等十几项初中高职业技能培训鉴定业务。

启航技校秉承“德育为先、技能为本”的办学理念，开展培养中级技能人才的全日制技工教育。目前，学校开设了电梯安装与维修、汽车维修、汽车装饰与美容、灯饰工艺与造型、幼儿教育、计算机网络应用、计算机广告制作、美容保健、电子商务、烹饪、市场营销、机电一体化十二个专业。其中，电梯安装与维修专业是学校重点打造的龙头专业。

网络职业教育是启慧教育今后发展的重点方向之一，启慧教育以提供资源、搭建平台的方式向全国各大院校寻求合作，在全国推广布局电梯专业职业教育。虽然在报告期内网络职业教育只产生了较少的经营收入，但电梯专业的教育既有产业的刚性需求、又有充足的生源市场，根据启慧教育对项目的论证，预计该项业务将成为启慧教育未来利润的主要增长点之一。

公司经过多年的运营发展，采购模式、研发模式、营销模式和盈利模式均较为稳定。

（一）采购模式

公司的采购业务主要集中在启航技校的设备采购上。

启航技校建立了较为完善的成本控制体系和服务流程控制体系。由各部门根据需要编制计划报综合办公室审核汇总，按审批程序批准后，由总务处按计划统一购买并建立实物账，详细登记所采购物品的进销存情况。领用时，须填制领用单，经分管领导批准。综合办公室每月末将领用清单交财务处进行核定监控。

（二）研发模式

公司主要针对培训教材和培训方法进行研发，包括课程的内容、教学方法、学生管理方式、教学课件等。公司研发主要由启航技校教务处负责，教务处经过市场调研、实地考察等方式来设计专业的设置、课程的内容、教学的方法、管理的方式以及课件等，并提交公司管理层审核、定稿。

公司计划将线下学校培训模式与线上教学进行有机结合，建立一个以职业教育为主的网络教育平台。公司与服务供应商签订合约，由其根据公司的要求制作三维电梯教学软件、PPT 课件、教学视频等，经公司审核后上传至网络教育平台，搭建网络教育服务体系。在报告期内，公司全部研发费用支出均用于网络教育平台搭建和课件开发。

（三）营销模式

启慧教育、启航技校和诺安学校根据自身特点采用不同的营销模式。

启慧教育主要是在全国推广电梯的职业教育，公司以搭建平台为基础，主要由市场拓展部负责向各个院校和企业推介电梯专业，合作开展电梯专业教学，进行电梯专业人才培养。

启航技校的市场营销工作主要由招生就业处负责。一方面，学校通过现场发放招生宣传册的方式进行宣传；另一方面，学校与各地初中学校合作，在当地初中学校召开招生宣讲会以及构建网上宣传与咨询平台等途径进行招生宣传。

诺安学校的大部分业务都是与政府及企事业单位合作，因此诺安学校在营销模式上并不需要进行大规模的宣传，而是通过提供优质服务的方式形成良好声誉，来与政府及企事业单位建立长期合作关系。

（四）盈利模式

公司收入主要来源于职业学校教育及职业培训，少部分来源于网络职业教育、商业物业租赁及人才招聘代理服务。职业学校教育服务收入主要来源于学生缴纳的学杂费和住宿费。职业培训收入的主要来自于与政府部门和企事业单位签订合作协议，为其提供培训服务的费用。网络职业教育收入来源于合作学校的学费分成。全资子公司诺安人力有少部分收入，主要是为企业提供人才招聘服务业务所得。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、经营情况回顾

2019年1—6月份，公司实现收入 5,544,247.81 元，相比上年同期减少了 7.80%，收入的减少主要源于启航技校 2018 年秋季招生人数同比减少 65 人，诺安广东省政府取消了公需课培训购买服务项目；归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润为-5,414,640.18 元，相比上年同期减少了 52.58%，这是因为公司正在加快业务布局中加大了业务投入、各项长期待摊费用和折旧费用略有增加，在公司上半年收入明显减少的情况下，主营业务成本没有同比减少，这也导致公司进一步扩大了亏损额度。

由 2017 年、2018 年的经营计划未能在市场上获得较大突破，2019 年，公司调整了经营思路，围绕公司的职业教育、人力资源、电梯职业教育合作办学、文化艺术培训几大业务板块，公司明确了“上半年以抓招生工作为业务重点、下半年以拓展电梯合作办学及人力资源业务为重点”的经营思路。在 2019 年上半年，公司沿着既定的目标开展工作，主要体现在：

（一）招生工作的推进

上半年，公司围绕着职业学校教育的招生、文化培训（高考复读）的招生、成人学历继续教育的招生开展了一系列工作，公司业务团队深入市场，了解生源情况，制定各个板块具体的招生计划，有效开拓了各种招生渠道。根据市场反馈的信息，2019 年，公司教育板块的招生工作将有重大突破，这将在 2019 年下半年的经营状况中有所体现。

（二）电梯合作办学

2019 年上半年，公司在电梯合作办学上主要是以做好前期客户维护、寻找后期合作意向客户为主要工作方向，公司业务团队对合作院校的办学情况进行跟踪了解，协助合作院校有效建设专业，确保已开发的客户能够有效转化为业绩；同时，公司积极寻找新客户，已产生意向客户约 10 家，这些意向客户也将是公司下半年业务跟进的主要对象。

（三）人力资源业务

公司在 2019 年完全摒弃了传统劳务派遣业务，将人力资源业务经营思路调整为建立专人才输送平台、职业院校毕业生就业安排以及企业人力资源专项服务三大方向，在 2019 年上半年，人力资源公司围绕职业院校毕业生就业推荐业务开展了卓有成效的工作，共安排了毕业生约 400 人，这部分业务也将在下半年产生相应的收入。

（四）职业培训

为了弥补公需科目培训项目取消所带来的影响，公司在职业培训业务上除了加大成人学历继续教育招生力度外，还在政府购买的短期培训业务加大了拓展力度，同期各种政府购买服务的短期培训收入明显增加；同时，公司也开拓企业培训业务，努力加快打造自主培训品牌的进度，以保障职业培训业务能够得到稳定持续增长。

综合 2019 年上半年的经营情况，公司所在行业未出现重大政策变动、行业整体发展比较平稳，教育生源市场人数明显有所增加。公司正在按既定的计划布局市场，主营业务未发生变化，没有因市场竞争、产品或服务重大变化与调整、核心团队与关键技术的变化、供应商和客户的变化、销售渠道变动、季节性、周期性特征等因素而对于经营产生重大影响。

三、 风险与价值

至本报告期末，公司存在以下各项风险因素，公司也积极采取了相应的措施以提升公司价值：

（一）实际控制人控制不当的风险

公司股东张秀成直接持有公司 52.77% 的股份，为公司的实际控制人，同时担任公司董事长及总经理，对股份公司有实际的控制权和影响力。虽然公司已建立起一套完善的公司治理制度，但公司实际控制人仍有可能利用其控制地位，通过行使表决权对公司的经营、人事、财务等实施不当控制，从而影响公司的正常经营，为公司持续健康发展带来风险。

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

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

（二）公司治理风险

股份公司设立后，公司逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。公司未来经营中可能存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险

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

2、在子、孙公司的管理上，公司聘请了有丰富职业学校管理经验的管理人员到诺安学校和启航技校担任校领导或中层管理人员，确保学校管理队伍更加成熟、专业，能够更加充分的理解董事会的战略部署并有效执行；

3、公司根据事业发展所处时期不同，有针对性的更新了公司的规章制度并及时组织员工培训学习。每年八月份和一月份，公司都会召开职工大会，全体员工出席会议，董事长在大会上向员工宣讲公司的战略部署情况，让每位员工能够尽快融入集体，与公司共同发展。

（三）营业规模较小导致的抵御市场风险能力较弱

公司主要致力于对职业教育、学前教育、网络教育、职业培训、艺术培训及相关配套产业进行投资和经营管理。公司 2019 年上半年营业收入为 5,544,247.81 元，净利润为-5,306,458.12 元。报告期内，公

司总体规模较小，公司抵御市场风险的能力较弱。

应对措施：1、随着办学质量的提高，学校的知名度也在逐步提高，办学品牌也得到社会高度认可，且 2018 年启航技校升格为广东省重点技工学校，电梯工程技术等 7 个专业获批高级工培养资格，招生市场进一步扩大；

2、诺安学校在维护好原有业务的同时，也正在努力拓展其它培训业务，打造自有培训品牌，在增加学校收入的同时也让诺安学校具有更强的市场风险抵御能力；

3、启慧教育的网络职业教育项目 2018 年继续开拓，已与新疆生产建设兵团第十三师职业技术学校、南通市通州湾技工学校、河南省临颍县职业教育中心、贵州育航教育咨询有限公司以及深圳宝民技工学校等五家单位签订了合作协议开展电梯专业合作办学。

（四）市场竞争加剧的风险

中国学历职业教育近十几年取得了巨大发展，2015 年我国中等职业教育在校生达 1656.7 万人，较 1996 年的 1268 万增长了近 31%，多年就业率保持在 95%以上；2015 年，全国中等职业院校 11202 所，与普通高中的学校数量基本持平。随着社会发展节奏的加快与就业竞争加剧，职业教育领域涌现了一大批非学历职业教培机构，针对不同人群的不同需求提供诸如语言类、公务员、IT、金融财会、管理等多个领域的教培服务，覆盖了包括学前教育、K12 教育、职业教育等全年龄人群。众多机构和组织投身于职业教育市场将使该行业竞争加剧。

然而，大多数职业技能培训机构的操作模式简单，更倾向于短期收益，而对培训机构的长远发展缺少具体设想和规划，过于注重利益的追逐，而忽略了教育本身应该以培养人才、提高其技能与知识水平为根本原则的办学目的，也因此造成了培训质量总体偏低的现象。另一方面，职业教育培训机构的师资质量也存在问题，尤其是在招生高峰期，因专职教师数量不足而采取临时外聘兼职教师等应急措施，放松对教师任职资格的审查，从而影响了教师队伍的素质，这种经营模式不利于公司的长期可持续发展。

应对措施：1、启航技校认真规划发展方向，做好内部管理，努力打造职业教育品牌，将会迎来一次飞跃发展的的好机会，随着学校省重点办学层次战略性工作的落实，学校的办学实力将大幅提升，这有助学校进一步提高竞争力；

2、启慧教育一直注重对对各全资投资实体、全资子公司进行教学输出、管理输出和人才输出，对各全资投资实体、全资子公司的团队建设，特别是师资建设密切关注，公司每年都会组织内部的师资培训活动，围绕师资队伍的思想建设、专业能力、团队合作等方面进行培养，并安排核心团队参加外部的各种培训，吸收核心管理人员成为公司股东，确保了公司队伍的专业性和稳定性，为公司事业的发展奠定了良好基础。

（五）经营场所租赁的风险

公司名下未登记任何土地使用权或房产，主要原因是为保证公司经营场所区位的覆盖范围及规模能够满足广大学员的需求，公司需要较大面积的场地用于开展业务，而公司尚处于建立初期，资金短缺。为更好利用有限资源，公司经营使用的房屋均为租赁取得，虽然租赁合同大多为长期合同，但定期结算房租较高，而且公司对所租赁的房屋依赖性较强，因此公司存在因或有事项造成无法续租而带来的风险。

应对措施：1、购建新校区，启航技校拟采用租赁或购买的形式获得面积 120 亩以上的新场地用于办学，便于学校按照现代职业教育的发展规律规划打造与建设新校园；

2、推广网络职业教育以降低对办学场地的依赖，公司积极筹备电梯网络职业教育，将通过网络这一工具把职业教育引入“互联网+”时代，公司通过线上网络教育平台招生办学、通过向其它学校投入设备进行线下合作办学，利用资源整合的模式，减少公司对办学场地依赖，从而降低经营场所租赁的风险。

（六）人才流失风险

在职业教育行业，师资力量是决定培训机构能否发展壮大的一个重要因素。目前公司的师资力量雄厚，共有教职员工 107 人，其中有 57 名专职教师，专职教师又包括理论教师、一体化教师和实训教师。核心管理团队和骨干师资队伍具有丰富的企业管理培训、课程开发和推广经验，对公司的稳定经营具有重要意义。核心管理团队和骨干师资队伍的稳定对保持公司的市场竞争力至关重要，一旦核心管理团队和骨干师资发生人才流失，可能会给公司长期稳定发展带来一定的不利影响。

应对措施：1、公司与多家高校建立人才供应合作，为公司师资队伍的招聘提供了稳定的人力资源渠道，为公司教职工队伍的稳定提供了基本保障；

2、公司建立了一套内部人才培养制度，将下属启航技校的优秀毕业生通过公司付费再深造的形式提高其能力，并聘用于公司的相应岗位，从内部供应上解决人才的需求；

3、公司为教职工设计了良好的职业生涯规划，并提供了高于行业平均水平的职工福利，让员工有良好的归属感，能够在公司专心发展自己的事业；

4、健全企业文化，公司已建立起一套“以人为本”的企业文化，树立了“我们为创造价值而存在、我们为追求目标而努力”的企业精神，通过企业文化可以进一步增强团队凝聚力和职业荣誉感，从而保障队伍的稳定；

5、重视与员工沟通和人际关系的改善，公司注重员工沟通，畅通员工申述渠道，及时了解员工心理状况并及时进行疏导，解决员工在生活和工作遇到的问题，加强员工的幸福感。

（七）行业政策变化的风险

在 2017 年 10 月 18 日召开的十九大上，习近平总书记提出：建设教育强国是中华民族伟大复兴的

基础工程，必须把教育事业放在优先位置，加快教育现代化，办好人民满意的教育。要全面贯彻党的教育方针，落实立德树人根本任务，发展素质教育，推进教育公平，培养德智体美全面发展的社会主义建设者和接班人。对于职业教育，习总书记强调要：完善职业教育和培训体系，深化产教融合、校企合作。这也是进一步体现党对职业教育的高度重视。《中山市人民政府办公室关于进一步加强高技能人才队伍建设的意见》（中府办〔2015〕66号）中指出：大力推进职业教育（含技工教育，下同）改革发展，着力构建职业教育与普通教育、中职（技）与高职（技）、职前教育与职后培训相互贯通的现代职业教育体系；支持民办职业培训机构发展。鼓励社会力量开展职业培训，保障民办培训机构在师资培养、技能鉴定、政府购买培训成果、参与相关财政补助资金分配等方面，与公办培训机构享受同等待遇。这些政策都体现了政府对职业教育的大力扶持，成为公司未来持续发展的重要支撑。2018年度公司政府补助占净利润的比例分别为-36.80%，营业外收入主要为政府对公司办学提供的补贴。因此，政府的政策对目前公司的净利润影响较大，若政府政策改变，在公司未改变净利润占比格局的情况下，有可能产生公司盈利急剧下降的风险。

应对措施：1、提高学校的办学质量、打造办学品牌以保证学校能够获得更高的社会认可，从而增加学校的生源、提高学校收入；

2、拓宽公司投资范围，让公司的业务覆盖到网络教育、学前教育、艺术培训、高考复读等领域，从而提高公司自身的经营能力；

3、制定公司五年发展规划，让公司能够按既定的目标发展业务，从而进入良性发展轨道；

4、公司将密切关注与教育相关的政策变化，积极与政府部门保持沟通，及时评判政策变化可能给公司带来的影响，做好积极妥善的应对准备，减少政策变动带来的影响。

（八）报告期末存在未弥补亏损的风险

报告期末公司未分配利润分别为-21,579,860.48元，可能存在需以未来收益弥补亏损以及公司无法向股东进行现金分红的风险。

应对措施：1、在保证前期的各项业务进入正常运转轨道的同时，公司已着手拓展其它业务，实现多元化经营管理，公司于2019年3月18日开设中山市名慧文化艺术培训中心有限公司用以开展高考复读班等课外辅导培训，通过在利润空间较大的培训细分市场中占据一定份额来提高盈利能力，这样可以尽快弥补前期亏损，实现公司整体扭亏为盈的经营目标，从而能够给股东带来利润分红。

2、公司将进一步健全内部治理结构、完善公司章程、严格执行内控制度，从而全方位保障中小股东的利益。

（九）现金收款较多的风险

公司所处行业为教育服务行业，客户多为学生个人，报告期内公司存在较多现金收款。报告期，公司学杂费收入中，现金收款金额为 668,567.24 元，占当学杂费总收入的比例为 14.24%，占比较往期有所下降但仍存在一定比例。

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

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

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

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

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

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

报告期内，企业积极履行应尽的义务，承担社会责任。坚持从严治企，自觉遵纪守法，诚信经营；坚持服务民生，努力增加就业机会，积极构建和谐劳动关系。把握员工需求，建立健全员工关爱机制，解决员工工作生活中的实际问题；完善收入分配制度，不断提高员工薪酬和福利，实现大众成就大众分享；完善在职培训，注重培养和开发员工潜能，促进员工健康成长；着力培育积极履行社会责任的企业文化，将其同员工培训相结合，激发员工公益心、慈爱心和责任心。

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售		
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	20,000,000	3,100,500
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他	144,000	72,000

注：（1）上表列示财务资助项具体为：2018年年度股东大会审议2019年日常性关联交易，公司拟向控股股东兼实际控制人张秀成借款2000万元人民币额度，可以在额度内连续使用，不支付任何费用，报告期内实际使用金额为3,100,500元。（2）上表列示其他项为：公司将位于中山市南区银潭9路的启慧大厦四、五层合计面积300平方米出租给关联方广东天成圆融投资管理有限公司使用，月租金（含水电、物业管理、网络使用费）含税价12,000元/月，报告期内实际发生租金72,000元。

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	14,848,725	57.88%	0	14,848,725	57.88%
	其中：控股股东、实际控制人	3,384,775	13.19%	0	3,384,775	13.19%
	董事、监事、高管	3,603,525	14.05%	0	3,603,525	14.05%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	10,807,575	42.12%	0	10,807,575	42.12%
	其中：控股股东、实际控制人	10,154,325	39.58%	0	10,154,325	39.58%
	董事、监事、高管	10,807,575	42.12%	0	10,807,575	42.12%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		25,656,300	-	0	25,656,300	-
普通股股东人数		57				

(二) 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 限售股份 数量	期末持有无限 售股份数量
1	张秀成	13,539,100	0	13,539,100	52.7711%	10,154,325	3,384,775
2	余达金	6,359,900	0	6,359,900	24.7888%	0	6,359,900
3	刘楚妤	750,000	0	750,000	2.9233%	0	750,000
4	李建萍	750,000	0	750,000	2.9233%	0	750,000
5	聂一红	500,000	0	500,000	1.9488%	0	500,000
合计		21,899,000	0	21,899,000	85.3553%	10,154,325	11,744,675

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：不存在关联关系。

二、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

报告期内，张秀成直接持有公司 13,539,100 股股份，占股份总额的 52.7711%，为公司的控股股东。公司创始人张秀成先生一直持有公司 50.00%以上股权，现在持有公司 52.7711%的股份并出任董事长职务，能够对董事会及股东大会产生重大影响，鉴于此，张秀成先生系公司的实际控制人。

张秀成，男，1968 年 2 月生，中国国籍，无永久境外居留权。1990 年毕业于广州有色金属工业学校，中专学历。1990 年 7 月至 1993 年 4 月就职于中山中粤马口铁工业有限公司，担任财务主管；1993 年 6 月至 1996 年 3 月就职于中山市佳禾商贸有限公司，担任经理职务；1996 年 4 月至 1998 年 6 月就职于中山市中永电器有限公司，担任副总经理；1998 年 7 月至 2000 年 5 月就职于中山市永安锅炉经销中心，担任总经理；2000 年 5 月至 2011 年 6 月就职于中山市诺安机电工程有限公司，担任董事长；2008 年 10 月至 2014 年 3 月，就职于中山市诺安机电职业技术学校有限公司，担任董事长/总经理；2014 年 4 月至今，就职于广东启慧教育投资股份有限公司，担任董事长/总经理。

报告期内公司控股股东、实际控制人未发生变更。

第六节 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
张秀成	董事长、总经理	男	1968年2月	中专	2017.4-2020.4	是
张凌枫	董事	男	1994年7月	本科	2017.4-2020.4	否
唐治平	董事	男	1959年1月	本科	2017.4-2020.4	否
孙建恒	董事、财务总监	男	1977年6月	本科	2017.4-2020.4	是
方泽雄	董事、副总经理	男	1980年6月	本科	2017.4-2020.4	是
林文标	监事会主席	男	1982年7月	本科	2017.4-2020.4	否
李婷婷	监事	女	1981年7月	本科	2017.4-2020.4	是
黄林	职工代表监事	男	1990年6月	大专	2018.3-2020.4	是
程路路	副总经理、董事会秘书	女	1988年5月	硕士研究生	2017.4-2020.4	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

董事长张秀成与董事张凌枫为父子关系。除此之外，公司董事、监事和高管相互间以及与控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
张秀成	董事长、总经理	13,539,100	0	13,539,100	52.7711%	0
唐治平	董事	10,000	0	10,000	0.0390%	0
程路路	副总经理、董事会秘书	30,000	0	30,000	0.1169%	0
张凌枫	董事	450,000	0	450,000	1.7540%	0
孙建恒	董事、财务总监	10,000	0	10,000	0.0390%	0
方泽雄	董事、副总经理	202,000	0	202,000	0.7873%	0
林文标	监事会主席	160,000	0	160,000	0.6236%	0
李婷婷	监事	10,000	0	10,000	0.0390%	0
黄林	职工代表监事	0	0	0	0.00%	0
合计	-	14,411,100	0	14,411,100	56.1699%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：适用 不适用**报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历**适用 不适用**二、 员工情况****(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	期末人数
技术人员	60	57
销售人员	25	19
行政管理人员	23	22
财务人员	9	9
员工总计	117	107

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	2
本科	41	44
专科	43	42
专科以下	30	19
员工总计	117	107

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：**1、人员变动及人才引进**

截至报告期末，公司员工结构相对稳定。报告期内公司人事重点在培养管理人员和教师骨干。通过企业文化和价值观教育和培养人才、稳定人才，为公司培养后备队伍，保证公司人才队伍的稳定。

2、培训计划

公司通过人力资源部门制定了全面的培训计划，对新入职员工进行入职培训，使其了解公司基本情况，掌握所从事岗位的劳动技能，使其了解各项制度规定和要求；对于在职员工，公司开展定期在职培训，培训方式包括公司内部培训和参加外部培训。公司通过培训，不断提升公司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和切实的保障。

3、薪酬政策

公司依据《中华人民共和国劳动法》与所有员工签订劳动合同，建立规范的薪酬体系。依据《中华人民共和国社会保障法》为员工缴纳社会保险和住房公积金。

4、需公司承担费用的离退休职工人数

公司执行国家和地方相关的社会保险制度，没有需要公司承担费用的离退休人员。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

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	六、1	1,183,691.69	2,129,474.89
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	六、2	123,655.00	128,155.00
其中：应收票据			
应收账款	六、2	123,655.00	128,155.00
应收款项融资			
预付款项	六、3	142,650.00	416,650.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	3,712,013.61	3,602,871.35
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	117,608.34	117,608.34
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	六、6	870,530.92	803,206.02
流动资产合计		6,150,149.56	7,197,965.60
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	六、7	10,080,592.06	11,044,146.26
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、8	6,525,848.58	6,887,481.96
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、9	11,549,440.16	12,624,451.76
递延所得税资产	六、10	30,712.41	31,087.41
其他非流动资产	六、11	12,500,000.00	12,500,000.00
非流动资产合计		40,686,593.21	43,087,167.39
资产总计		46,836,742.77	50,285,132.99
流动负债：			
短期借款	六、12	8,500,000.00	8,500,000.00
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	六、13	2,384,373.66	1,005,152.44
其中：应付票据			
应付账款	六、13	2,384,373.66	1,005,152.44
预收款项	六、14	5,275,552.72	5,805,193.29
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	六、15	507,206.81	589,318.29
应交税费	六、16	84,455.82	140,162.01
其他应付款	六、17	5,249,418.50	2,598,627.30
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		22,001,007.51	18,638,453.33
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、18	9,000,000.00	9,720,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、19	2,286,605.00	2,956,365.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、20	1,841,730.74	1,951,017.02
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,128,335.74	14,627,382.02
负债合计		35,129,343.25	33,265,835.35
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、21	25,656,300.00	25,656,300.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、22	7,636,400.00	7,636,400.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	六、23	-21,585,300.48	-16,273,402.36
归属于母公司所有者权益合计		11,707,399.52	17,019,297.64
少数股东权益			
所有者权益合计		11,707,399.52	17,019,297.64
负债和所有者权益总计		46,836,742.77	50,285,132.99

法定代表人：张秀成

主管会计工作负责人：孙建恒

会计机构负责人：孙建恒

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			

货币资金		921,501.71	956,535.28
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		24,000.00	
应收款项融资			
预付款项			364,000.00
其他应收款	十二、1	17,080,926.10	17,281,892.57
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		616,183.41	561,549.68
流动资产合计		18,642,611.22	19,163,977.53
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	十二、2	2,300,000.00	2,300,000.00
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		1,111,514.61	872,831.42
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		6,508,960.13	6,867,698.39
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,769,338.70	2,064,228.50
递延所得税资产		29,401.16	29,401.16
其他非流动资产		12,500,000.00	12,500,000.00
非流动资产合计		24,219,214.60	24,634,159.47
资产总计		42,861,825.82	43,798,137.00
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		433,000.00	96,000.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		126,260.78	10,5851.53
应交税费		2,243.50	3,939.23
其他应付款		10,938,694.49	9,856,794.49
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		11,500,198.77	10,062,585.25
非流动负债：			
长期借款		9,000,000.00	9,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		254,755.00	500,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,254,755.00	9,500,000.00
负债合计		20,754,953.77	19,562,585.25
所有者权益：			
股本		25,656,300.00	25,656,300.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		7,636,400.00	7,636,400.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			

盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-11,185,827.95	-9,057,148.25
所有者权益合计		22,106,872.05	24,235,551.75
负债和所有者权益合计		42,861,825.82	43,798,137.00

法定代表人：张秀成

主管会计工作负责人：孙建恒

会计机构负责人：孙建恒

(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	六、24	5,544,247.81	6,013,284.09
其中：营业收入	六、24	5,544,247.81	6,013,284.09
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		10,992,785.85	11,140,935.71
其中：营业成本	六、24	5,266,323.67	5,473,416.32
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	六、25	42,604.47	37,898.95
销售费用	六、26	738,183.14	583,155.54
管理费用	六、27	4,674,410.99	4,810,775.60
研发费用			
财务费用	六、28	272,763.58	502,724.24
其中：利息费用		273,317.23	503,575.67
利息收入		553.65	851.43
信用减值损失	六、29	-1,500.00	
资产减值损失	六、30		-267,034.94
加：其他收益	六、31	2.53	700,536.28
投资收益（损失以“-”号填列）	六、32	22.98	
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）		-5,448,512.53	-4,427,115.34
加：营业外收入	六、33	138,673.12	1,938.14
减：营业外支出	六、34	1,683.71	4.87
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,311,523.12	-4,425,182.07
减：所得税费用	六、35	375.00	110,689.74
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,311,898.12	-4,535,871.81
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）		-5,311,898.12	-453,5871.81
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		-5,311,898.12	-4,535,871.81
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		-5,311,898.12	-4,535,871.81
归属于母公司所有者的综合收益总额		-5,311,898.12	-4,535,871.81
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）		-0.21	-0.18

(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.21	-0.18
------------------	--	-------	-------

法定代表人：张秀成

主管会计工作负责人：孙建恒

会计机构负责人：孙建恒

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十二、3	143,751.98	52,281.31
减：营业成本	十二、3	95,178.87	25,310.88
税金及附加			
销售费用		238,464.36	218,775.74
管理费用		1,934,292.75	2,557,241.20
研发费用			
财务费用		4,518.68	3,921.83
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）	十二、4	22.98	
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）			260,000.00
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）		-2,128,679.70	-2,492,968.34
加：营业外收入			0.58
减：营业外支出			4.62
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,128,679.70	-2,492,972.38
减：所得税费用			40,000.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,128,679.70	-2,532,972.38
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,128,679.70	-2,532,972.38
（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		-2,128,679.70	-2,532,972.38
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.08	-0.10
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.08	-0.10

法定代表人：张秀成

主管会计工作负责人：孙建恒

会计机构负责人：孙建恒

(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		5,518,071.01	6,370,102.90
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	六、36	7,002,923.64	5,708,641.65
经营活动现金流入小计		12,520,994.65	12,078,744.55

购买商品、接受劳务支付的现金		1,299,374.63	5,407,220.59
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		4,192,517.86	3,910,078.15
支付的各项税费		416,899.37	507,105.33
支付其他与经营活动有关的现金	六、36	5,911,967.60	2,190,477.89
经营活动现金流出小计		11,820,759.46	12,014,881.96
经营活动产生的现金流量净额		700,235.19	63,862.59
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		22.98	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、36	20,000.00	
投资活动现金流入小计		20,022.98	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,833.90	670,747.39
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、36	20,000.00	
投资活动现金流出小计		22,833.90	670,747.39
投资活动产生的现金流量净额		-2,810.92	-670,747.39
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			8,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、36	2,924,485.00	
筹资活动现金流入小计		2,924,485.00	8,500,000.00
偿还债务支付的现金		720,000.00	7,126,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		498,692.47	476,699.87
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、36	3,349,000.00	
筹资活动现金流出小计		4,567,692.47	7,602,699.87
筹资活动产生的现金流量净额		-1,643,207.47	897,300.13
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		-945,783.20	290,415.33
加：期初现金及现金等价物余额		2,129,474.89	546,282.33
六、期末现金及现金等价物余额		1,183,691.69	836,697.66

法定代表人：张秀成

主管会计工作负责人：孙建恒

会计机构负责人：孙建恒

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		132,348.81	466,769.13
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,677,763.32	634,608.88
经营活动现金流入小计		1,810,112.13	1,101,378.01
购买商品、接受劳务支付的现金		1,730.00	
支付给职工以及为职工支付的现金		804,319.09	573,963.80
支付的各项税费			154,850.66
支付其他与经营活动有关的现金		793,874.59	57,408.52
经营活动现金流出小计		1,599,923.68	786,222.98
经营活动产生的现金流量净额		210,188.45	315,155.03
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		22.98	
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		20,000.00	
投资活动现金流入小计		20,022.98	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			357,742.73
投资支付的现金			
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		20,000.00	
投资活动现金流出小计		20,000.00	357,742.73
投资活动产生的现金流量净额		22.98	-357,742.73
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		245,245.00	

分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		245,245.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-245,245.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-35,033.57	-42,587.70
加：期初现金及现金等价物余额		956,535.28	96,826.28
六、期末现金及现金等价物余额		921,501.71	54,238.58

法定代表人：张秀成

主管会计工作负责人：孙建恒

会计机构负责人：孙建恒

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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).1
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

(1) 根据财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等 4 项新金融工具准则的相关要求，挂牌公司应自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则（保险公司除外）。

(2) 本公司根据《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》和企业会计准则的要求编制 2019 年 1-6 月财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。

二、 报表项目注释

广东启慧教育投资股份有限公司报表项目注释

2019 年度 1-6 月财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

错误!未找到引用源。（以下简称“公司”或“本公司”）前身为中山市机电职业技术学校有限公

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

公司于2014年4月11日由有限公司整体变更设立为股份有限公司。

于2016年12月27日取得新《营业执照》，统一社会信用代码为914420006805760021。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司同意，公司股票于2018年3月21日起公开挂牌转让，证券代码872669。

截止2019年6月30日，本公司累计发行股本总数2,565.63万股，注册资本为2,565.63万元，注册地址：中山市南区银潭一路9号，实际控制人为张秀成。

（二）营业期限有限的特殊企业信息

2008年10月06日至长期。

（三）公司业务性质和主要经营活动

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

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2019年8月22日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共四户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
中山市诺安人力资源服务有限公司	非学历培训教育	二级	100.00	100.00
中山市诺安职业培训学校	人力资源服务	二级	100.00	100.00
中山市启航技工学校	全日制高职教育和非学历培训教育	三级	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

四、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投

资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

进行必要的调整。

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

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

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1） 增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

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

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司

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

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

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

2. 金融工具的确认依据和计量方法

- (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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

（2） 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3） 持有至到期投资

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

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。

实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

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

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

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

(4) 可供出售金融资产

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

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

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

(5) 其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

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

行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

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

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产减值准备

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为 10%。

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

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

(2) 持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

(1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

(2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：本公司将金额为人民币 50 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于

其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

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

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
①账龄分析法组合	账龄分析法	除②以外，以应收款项的账龄作为信用风险特征划分组合
②无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括公司关联方、备用金、押金、保证金

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	5	5
1—2年	10	10
2—3年	20	20
3—4年	40	40
4—5年	60	60
5年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

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

(十一) 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。库存商品、发出时采用先进先出法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产

经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法。

(十二) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

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

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非

同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4） 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

- （1） 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。

处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

- (1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。
- (2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- (3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。
- (4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	3	5	31.67
教学设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
电子设备	年限平均法	5	5	19.00
办公家具	年限平均法	5	5	19.00

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资

产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

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

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

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

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十四) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(十五) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(十六) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后继计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

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

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

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

(十七) 长期资产减值

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

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

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

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

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

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

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

(十九) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

3. 辞退福利

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

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

(二十) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(二十一) 收入

1. 销售商品收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

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

2. 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

(1) 教育事业收入

学费、学生住宿费通常于每学年学生报名时一次性收取，在学年内平均确认收入。

(2) 学生代管费收入

各项代管费均为代收费用中赚取的差价收入。

项目	收取时点	确认收入时点
军训费	报名时一次性收取	结算时按差价确认收入
生活用品费	报名时一次性收取	结算时按差价确认收入
商业保险费	报名时一次性收取	结算时按差价确认收入
体检费	报名时一次性收取	结算时按差价确认收入
考试报名费	报名时一次性收取	结算时按差价确认收入
其他零星费用	实时收取	结算时按差价确认收入

(3) 教育服务收入

教育服务收入为对外校公寓使用费，按月确认收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A 收入的金额能够可靠地计量；B 相关的经济利益很可能流入企业；C 交易的完工程度能够可靠地确定；D 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

3. 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

4. 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

(二十二) 政府补助

1. 类型

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

若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

2. 政府补助的确认

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的

方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值；

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

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

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

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

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，

涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十四) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

根据财政部《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号），经董事会决议，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

A、资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”；

将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；

将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；

将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”；

将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目；

将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；

将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

B、利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；

在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；

C、股东权益变动表

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

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

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	按应税收入	16%、13%、6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

注 1:

根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号）的规定，本公司 2018 年 5 月 1 日至 2019 年 3 月 31 日发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17% 和 11% 税率的，税率

分别调整为 16%、10%；

根据财政部、税务总局、海关总署联合发布 2019 年第 39 号《关于深化增值税改革有关政策的公告》的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

（二） 税收优惠政策及依据

根据《财政部 国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》（财税【2016】12 号）规定，从 2016 年 2 月 1 日起，月纳税营业额或销售额不超 10 万元（季纳税营业额或销售额不超过 30 万元）的缴纳义务人，免征教育费附加、地方教育费附加。

六、报表项目注释

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	94,224.71	161,371.48
银行存款	1,089,466.98	1,968,103.41
合计	1,183,691.69	2,129,474.89

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收账款	123,655.00	128,155.00
合计	123,655.00	128,155.00

（一） 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	128,900.00	100.00	5,245.00	4.07	123,655.00
其中：账龄组合	104,900.00	81.38	5,245.00	5.00	99,655.00
无风险组合	24,000.00	18.62	--	--	24,000.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	128,900.00	100.00	5,245.00	4.07	123,655.00

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	134,900.00	100.00	6,745.00	5.00	128,155.00
其中：账龄组合	134,900.00	100.00	6,745.00	5.00	128,155.00
无风险组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	134,900.00	100.00	6,745.00	5.00	128,155.00

2. 应收账款账龄披露

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	128,900.00	5,245.00	4.07
合计	128,900.00	5,245.00	4.07

3. 应收账款分类说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	128,900.00	5,245.00	4.07
合计	128,900.00	5,245.00	4.07

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 5,245.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 6,745.00 元。

5. 本报告期实际核销的应收账款

本期无实际核销的应收账款。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
中山市农业局	60,000.00	46.55	3,000.00
广东天成圆融投资管理有限公司	24,000.00	18.61	0.00
中国铁塔股份有限公司中山市分公司	39,500.00	30.64	1,975.00
中山市南区福涌幼儿园	1,800.00	1.40	90.00
中山市开发区童真幼儿园	1,800.00	1.40	90.00
合计	127,100.00	98.60	5,155.00

注释3. 预付款项**1. 预付款项按账龄列示**

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	142,650.00	100.00	416,650.00	100.00
合计	142,650.00	100.00	416,650.00	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
广州瑞丰文化传播有限公司	90,000.00	63.09	1年以内	合作中
中山市华杰电子有限公司	52,650.00	36.91	1年以内	合作中
合计	142,650.00	100.00	--	--

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,712,013.61	3,602,871.35
合计	3,712,013.61	3,602,871.35

(一) 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	3,829,618.23	100.00	117,604.62	3.07	3,712,013.61
其中：账龄组合	2,352,092.40	61.42	117,604.62	5.00	2,234,487.78
无风险组合	1,477,525.83	38.58	--	--	1,477,525.83
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	3,829,618.23	100.00	117,604.62	3.07	3,712,013.61

续：

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

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,720,475.97	100.00	117,604.62	3.16	3,602,871.35
其中：账龄组合	2,352,092.40	63.22	117,604.62	5.00	2,234,487.78
无风险组合	1,368,383.57	36.78	--	--	1,368,383.57
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	3,720,475.97	100.00	117,604.62	3.16	3,602,871.35

2. 其他应收款账龄披露

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	3,294,486.23	117,604.62	3.57
1—2年	34,132.00	--	--
2—3年	201,000.00	--	--
3—4年	--	--	--
4—5年	--	--	--
5年以上	300,000.00	--	--
合计	3,829,618.23	117,604.62	3.07

3. 其他应收款分类说明

(1) 组合中，采用无风险组合的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	942,393.83	--	--
1—2年	34,132.00	--	--
2—3年	201,000.00	--	--
3—4年	--	--	--
4—5年	--	--	--
5年以上	300,000.00	--	--
合计	1,477,525.83	--	--

(2) 组合中，采用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	2,352,092.40	117,604.62	5.00
合计	2,352,092.40	117,604.62	5.00

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

5. 本报告期实际核销的其他应收款

本期无实际核销的其他应收款。

6. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方	122,000.00	--
备用金	886,386.67	894,965.92
押金	420,500.00	420,500.00
职工社保及公积金	29,514.16	43,317.65
往来	2,371,217.40	2,361,692.40
合计	3,829,618.23	3,720,475.97

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额的比 例(%)	坏账准备 期末余额
广东盛鼎机电工程有限公司	借款	2,352,092.40	1 年以内	61.42	117,604.62
郭明寿	备用金	293,229.36	1 年以内	7.66	--
中山伟霖纺织有限公司	押金	300,000.00	5 年以上	7.83	--
王丹	备用金	329,408.61	1 年以内	8.60	--
黄奇	备用金	159,000.00	1 年以内	4.15	--
合计	--	3,433,730.37	--	89.66	117,604.62

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

注释5. 存货

1. 存货分类

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

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	616,183.41	561,549.68
预缴所得税	254,347.51	241,656.34

项目	期末余额	期初余额
合计	870,530.92	803,206.02

注释7. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产原值净值	10,080,592.06	11,044,146.26
固定资产清理	--	--
合计	10,080,592.06	11,044,146.26

(一) 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	电子设备	办公家具	机器设备	教学设备	运输设备	合计
一、账面原值	--	--	--	--	--	--
1、年初余额	4,159,405.40	291,556.48	12,032,943.82	3,996,944.25	1,384,667.46	21,865,517.41
2、本年增加金额	1,900.00	--	313,793.10	11,833.90	78,730.00	406,257.00
(1) 购置	1,900.00	--	313,793.10	11,833.90	78,730.00	406,257.00
3、本年减少金额	--	--	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--	--	--
4、年末余额	4,161,305.40	291,556.48	12,346,736.92	4,008,778.15	1,463,397.46	22,271,774.41
二、累计折旧	--	--	--	--	--	--
1、年初余额	2,920,613.28	168,662.70	6,039,356.21	644,017.66	1,048,721.30	10,821,371.15
2、本年增加金额	405,382.52	19,680.00	594,487.74	273,900.08	76,360.86	1,369,811.20
(1) 计提	405,382.52	19,680.00	594,487.74	273,900.08	76,360.86	1,369,811.20
3、本年减少金额	--	--	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--	--	--
4、年末余额	3,325,995.80	188,342.70	6,633,843.95	917,917.74	1,125,082.16	12,191,182.35
三、减值准备	--	--	--	--	--	--
1、年初余额	--	--	--	--	--	--
2、本年增加金额	--	--	--	--	--	--
3、本年减少金额	--	--	--	--	--	--
4、年末余额	--	--	--	--	--	--
四、账面价值	--	--	--	--	--	--
1、年末账面价值	835,309.60	103,213.78	5,712,892.97	3,090,860.41	338,315.30	10,080,592.06
2、年初账面价值	1,238,792.12	122,893.78	5,993,587.61	3,352,926.59	335,946.16	11,044,146.26

注释8. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	课件	合计
一. 账面原值	--	--	--
1. 期初余额	43,618.12	7,145,433.73	7,189,051.85
2. 本期增加金额	--	--	--
研发转入	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--
4. 期末余额	43,618.12	7,145,433.73	7,189,051.85
二. 累计摊销	--	--	--
5. 期初余额	15,523.32	286,046.57	301,569.89
6. 本期增加金额	7,822.08	353,811.30	361,633.38
本期计提	7,822.08	353,811.30	361,633.38
7. 本期减少金额	--	--	--
8. 期末余额	23,345.40	639,857.87	663,203.27
三. 减值准备	--	--	--
9. 期初余额	--	--	--
10. 本期增加金额	--	--	--
11. 本期减少金额	--	--	--
12. 期末余额	--	--	--
四. 账面价值	--	--	--
13. 期末账面价值	20,272.72	6,505,575.86	6,525,848.58
14. 期初账面价值	28,094.80	6,859,387.16	6,887,481.96

注释9. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
启慧大楼装修	2,064,228.50	--	294,889.80	--	1,769,338.70
运动场改造	861,969.16	--	61,569.24	--	800,399.92
学生公寓装修	2,645,669.42	--	188,976.36	--	2,456,693.06
校区改造	1,993,772.18	--	142,412.28	--	1,851,359.90
图书库	732,558.15	--	52,325.58	--	680,232.57
礼堂/实训室改造	1,311,652.13	--	88,425.96	--	1,223,226.17
校园绿化工程	1,140,918.00	--	120,096.60	--	1,020,821.40
校区改造工程（实训室）	1,873,684.22	--	126,315.78	--	1,747,368.44
合计	12,624,451.76	--	1,075,011.60	--	11,549,440.16

注释10. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

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	122,849.64	30,712.41	124,349.62	31,087.41
合计	122,849.64	30,712.41	124,349.62	31,087.41

注释11. 其他非流动资产

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

其他非流动资产的说明：

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

注释12. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	8,500,000.00	8,500,000.00
合计	8,500,000.00	8,500,000.00

2. 短期借款说明

贷款银行	项目	本金	利率	担保人	起始日	到期日
中国银行股份有限公司中山分行	保证借款	3,000,000.00	6.09%	张海燕、赵雅静	2019-03-08	2020-03-07
中国银行股份有限公司中山分行	保证借款	5,500,000.00	6.18%	张海燕、赵雅静	2019-04-27	2020-04-26
合计	--	8,500,000.00	--	--	--	--

注：贷款均一次取得，按月还息，到期一次性还贷款本金。

注释13. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付账款	2,384,373.66	1,005,152.44
合计	2,384,373.66	1,005,152.44

(一) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
房租	1,823,854.25	600,333.03

教材费	107,351.41	107,351.41
物业费	155,000.00	77,500.00
服务费	25,200.00	24,000.00
委外研发费	72,000.00	72,000.00
家具及电子设备	123,968.00	123,968.00
运输设备	77,000.00	--
合计	2,384,373.66	1,005,152.44

1. 账龄分析

单位名称	期末余额	期初余额
1年以内	2,384,373.66	1,005,152.44
合计	2,384,373.66	1,005,152.44

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应付账款年末合计余额比例（%）
中山伟霖纺织有限公司	1,563,854.25	1年以内	65.59
夏建安	260,000.00	1年以内	10.90
广州硕实文化发展有限公司	107,351.41	1年以内	4.50
中山市环晖物业管理有限公司	155,000.00	1年以内	6.50
佛山市顺德区鑫川家具有限公司	120,720.00	1年以内	5.06
合计	2,206,925.66	—	92.55

注释14. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
学费	5,274,752.72	5,693,593.29
培训费	--	110,400.00
劳务费及场地使用费	800.00	1,200.00
合计	5,275,552.72	5,805,193.29

2. 按账龄列示预收账款

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	5,275,552.72	5,805,193.29
合计	5,275,552.72	5,805,193.29

注释15. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	589,318.29	3,794,165.95	3,876,277.43	507,206.81
离职后福利-设定提存计划	--	276,544.50	276,544.50	--
合计	589,318.29	4,070,710.45	4,152,821.93	507,206.81

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	587,930.29	3,700,620.07	3,798,323.36	490,227.00
社会保险费	--	42,727.88	43,382.07	-654.19
其中：基本医疗保险费	--	27,036.00	27,035.95	0.05
工伤保险费	--	2,484.00	2,484.00	-
生育保险费	--	13,207.88	13,862.12	-654.24
住房公积金	1,388.00	50,818.00	34,572.00	17,634.00
合计	589,318.29	3,794,165.95	3,876,277.43	507,206.81

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	--	267,540.00	267,540.00	--
失业保险费	--	9,004.50	9,004.50	--
合计	--	276,544.50	276,544.50	--

注释16. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	73,126.90	90,625.86
企业所得税	5,935.45	39,331.73
个人所得税	2,419.51	7,754.95
城市维护建设税	1,329.49	1,025.84
教育费附加	532.08	399.57
地方教育费附加	1,112.39	1,024.06
合计	84,455.82	140,162.01

注释17. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	5,249,418.50	2,598,627.30
合计	5,249,418.50	2,598,627.30

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
代支费用	147,168.50	179,987.89
往来	5,094,250.00	2,418,639.41
押金	8,000.00	--
合计	5,249,418.50	2,598,627.30

2. 按账龄列示其他应付款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	5,083,119.50	2,598,627.30
1-2年	166,299.00	--
合计	5,249,418.50	2,598,627.30

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占其他应付账款年末合计余额比例(%)
李建萍	1,875,000.00	1年以内	35.72
张秀成	1,396,000.00	1年以内	26.59
广东天成圆融投资管理有限公司	182,000.00	1年以内 1-2年	3.47
李寿芳	168,750.00	1年以内	3.21
刘文浩	1,420,000.00	1年以内	27.05
合计	5,041,750.00	—	96.04

注释18. 长期借款

1. 长期借款分类

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

2. 长期借款说明

贷款银行	项目	本金	利率	担保人/担保物	起始日	到期日
中国银行股份有限公司中山分行	质押借款	5,000,000.00	5.39%	股权质押	2018-11-02	2021-11-01
中国银行股份有限公司中山分行	质押借款	4,000,000.00	5.39%	股权质押	2018-11-16	2021-11-15
合计	--	9,000,000.00	--	--	--	--

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

注释19. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
专项应付款	2,286,605.00	2,956,365.00
合计	2,286,605.00	2,956,365.00

(一) 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
学生助学金、免学费专项资金	2,455,865.00	2,920,985.00	3,347,000.00	2,029,850.00	政府补助
经济困难补助	--	--	--	--	政府补助
活力在基层	500.00	3,500.00	2,000.00	2,000.00	政府补助
上市融资补贴	500,000.00	--	245,245.00	254,755.00	政府补助
合计	2,956,365.00	2,924,485.00	3,594,245.00	2,286,605.00	--

注释20. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	1,951,017.02	--	109,286.28	1,841,730.74	详见 1
合计	1,951,017.02	--	109,286.28	1,841,730.74	--

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
电梯专项	1,951,017.02	--	109,286.28	--	1,841,730.74	与资产相关
合计	1,951,017.02	--	109,286.28	--	1,841,730.74	--

注释21. 股本

项目	期初余额	本期变动增(+)减(-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	25,656,300.00	--	--	--	--	--	25,656,300.00

注释22. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	7,636,400.00	--	--	7,636,400.00
合计	7,636,400.00	--	--	7,636,400.00

注释23. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
----	----	------------

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	-16,273,402.36	—
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	-16,273,402.36	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-5,311,898.12	—
减：提取法定盈余公积	--	—
期末未分配利润	-21,585,300.48	—

注释24. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,293,156.13	5,266,323.67	5,916,285.81	5,424,786.43
其他业务	251,091.68	--	96,998.28	48,629.89
合计	5,544,247.81	5,266,323.67	6,013,284.09	5,473,416.32

2. 营业收入及成本（分行业）列示如下：

项目	本年发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
教育事业	5,544,247.81	5,266,323.67	6,013,284.09	5,473,416.32
合计	5,544,247.81	5,266,323.67	6,013,284.09	5,473,416.32

3. 营业收入及成本（分服务）列示如下：

项目	本年发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
学杂费收入	5,019,575.90	4,891,670.16	5,292,891.51	4,879,314.89
培训收入	179,514.13	153,237.96	485,092.43	481,321.42
其他收入	345,157.78	221,415.55	235,300.15	112,780.01
合计	5,544,247.81	5,266,323.67	6,013,284.09	5,473,416.32

4. 本期前五名的收入客户情况

单位名称	发生额	占收入总额比例（%）
中山市技师学院	324,000.00	5.84
广东天成圆融投资管理有限公司	72,000.00	1.30
中山市南区政府	120,000.00	2.16
中山市东区华泰教育培训中心	64,315.00	1.16
中山市农业局	60,000.00	1.09
合计	640,315.00	11.55

注释25. 税金及附加

项目	本期发生额	上年同期发生额
城市维护建设税	22,445.52	21,145.53
教育费附加	9,581.59	8,936.05
地方教育费附加	6,387.76	5,957.37
其他税金	4,189.60	1,860.00
合计	42,604.47	37,898.95

注释26. 销售费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
市场推广费	108,183.02	2,480.00
职工薪酬	271,037.47	295,378.68
场地租赁	124,090.2	124,090.20
印刷费	28,937.91	17,930.49
差旅费	23,534.1	7,102.42
业务招待费	169,391.52	37,868.15
广告宣传费	6,859.92	38,206.46
办公费	1,522.00	884.30
其他	4,627.00	59,214.84
合计	738,183.14	583,155.54

注释27. 管理费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	1,232,793.70	984,232.13
场地租赁	732,270.60	612,270.60
折旧费	363,886.40	189,114.65
社会保险	451,463.55	278,838.70
保洁费	--	195,339.80
办公费	558,193.28	156,869.24
保安费	--	178,616.52
车辆费用	110,387.85	111,314.35
通讯费	20,483.86	26,219.49
业务招待费	177,912.72	47,555.96
差旅费	105,331.66	72,456.61
商业保险	5,504.85	37,709.50
聘请中介机构费	188,679.24	1,332,835.68
福利费	99,239.12	24,859.43
能源费	24,247.87	13,637.68
无形资产摊销	656,523.18	3,879.24

项目	本期发生额	上年同期发生额
长期待摊费用摊销	--	294,899.80
其他	-52,506.89	250,126.22
合计	4,674,410.99	4,810,775.60

注释28. 财务费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
利息支出	253,472.70	476,699.87
减：利息收入	553.65	851.43
手续费	19,844.53	26,875.80
合计	272,763.58	502,724.24

注释29. 信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失	-1,500.00	--
合计	-1,500.00	--

注释30. 资产减值损失**资产减值损失**

项目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失	--	-267,034.94
合计	--	-267,034.94

注释31. 其他收益**其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上年同期发生额
政府补助	--	700,536.28
加计抵减税费	2.53	--
合计	2.53	700,536.28

注释32. 投资收益**1. 投资收益明细情况**

项目	本期发生额	上年同期发生额
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	22.98	--
合计	22.98	--

注释33. 营业外收入

项目	本期发生额	上年同期发生额	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	109,286.28	--	109,286.28
赔款	28,270.87	1,937.86	28,270.87
其他	1,115.97	0.28	1,115.97
合计	138,673.12	1,938.14	138,673.12

注释34. 营业外支出

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金	1,683.71	4.87	1,683.71
合计	1,683.71	4.87	1,683.71

注释35. 所得税费用**1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上年同期发生额
当期所得税费用	180.00	43,935.50
递延所得税费用	195.00	66,754.24
合计	375.00	110,689.74

注释36. 现金流量表附注**1. 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上年同期发生额
补贴收入	--	591,250.00
往来款及其他	7,002,369.99	5,116,540.22
利息收入	553.65	851.43
合计	7,002,923.64	5,708,641.65

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	786,986.12	2,190,477.89
往来款	5,123,297.77	--
营业外支出	1,683.71	--
合计	5,911,967.60	2,190,477.89

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品	20,000.00	--
合计	20,000.00	--

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	20,000.00	--
合计	20,000.00	--

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
专项应付款	2,924,485.00	--
合计	2,924,485.00	--

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
专项应付款	3,349,000.00	--
合计	3,349,000.00	--

注释37. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	--	--
净利润	-5,311,898.12	-4,535,871.81
加：资产减值准备	-1,500.00	--
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,369,811.20	1,169,983.92
无形资产摊销	361,633.38	3,879.24
长期待摊费用摊销	1,075,011.60	948,695.82
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)	498,692.47	476,699.87
投资损失(收益以“—”号填列)	-22.98	--
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	375.00	66,754.24
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)	-1,103,473.58	-2,643,015.71
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	3,811,606.22	4,576,737.02
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	700,235.19	63,862.59
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	--	--

项目	本期金额	上期金额
3. 现金及现金等价物净变动情况	--	--
现金的期末余额	1,183,691.69	836,697.66
减：现金的期初余额	2,129,474.89	546,282.33
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	-945,783.20	290,415.33

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,183,691.69	2,129,474.89
其中：库存现金	94,224.71	161,371.48
可随时用于支付的银行存款	1,089,466.98	1,968,103.41
二、现金等价物	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	1,183,691.69	2,129,474.89

七、合并范围的变更

本期合并范围与上期相同，未发生合并范围变更。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
中山市诺安职业培训学校	中山市	中山市	非学历培训教育	100.00	--	设立
中山市诺安人力资源服务有限公司	中山市	中山市	人力资源服务	100.00	--	设立
中山市启航技工学校	中山市	中山市	全日制高职教育和非学历培训教育	--	100.00	投资

九、关联方及关联交易

(一) 控股股东及最终控制方

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

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
---------	--------------

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
余达金	持股 5%以上股东
广东天成圆融投资管理有限公司	同一控制人持股公司
中山市诺安机电工程有限公司	同一控制人持股公司
中山市南区机电产业技术中心	同一控制人持股公司
中山市电梯工程技术研究开发中心	同一控制人持股公司
中山市诺安贸易有限公司	同一控制人持股公司
中山市中建园林建设发展有限公司	持股 5%以上股东控制公司
中山市园林建设发展有限公司	持股 5%以上股东控制公司
广东赣融实业股份有限公司	持股 5%以上股东控制公司
中山市乐德物业管理有限公司	持股 5%以上股东控制公司
中山市园林工程有限公司	持股 5%以上股东控制公司
方泽雄	董事兼副总经理
程路路	副总经理兼董事会秘书
孙建恒	董事兼财务负责人
林文标	监事会主席
张凌枫	董事
唐治平	董事
牛莹	监事
黄林	职工监事
陆小霞	实际控制人配偶

(四) 关联方交易

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

2. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁收入	上期确认的租赁收入
广东天成圆融投资管理有限公司	房屋租赁	65,754.78	--
合计	--	65,754.78	--

3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	657,900.00	608,700.00

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	17,080,926.10	17,281,892.57
合计	17,080,926.10	17,281,892.57

（一）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	17,198,530.72	100.00	117,604.62	0.68	17,080,926.10
其中：账龄组合	2,352,092.40	13.68	117,604.62	5.00	2,234,487.78
无风险组合	14,846,438.32	86.32	--	--	14,846,438.32
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	17,198,530.72	100.00	117,604.62	0.68	17,080,926.10

2. 其他应收款账龄披露

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	2,546,632.44	117,604.62	4.62
1—2年	60,000.00	--	--
2—3年	320,000.00	--	--
3—4年	--	--	--
4—5年	14,271,898.28	--	--
合计	17,198,530.72	117,604.62	0.68

3. 本报告期实际核销的其他应收款

本期无实际核销的其他应收款。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
个人社保	4,540.04	4,506.51
关联方	17,073,990.68	14,916,898.28
备用金	--	6,000.00
押金	120,000.00	120,000.00
往来款	--	2,352,092.40
合计	17,198,530.72	17,399,497.19

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
中山市诺安职业培训学校	关联方	14,701,898.28	1年以内、1-2年、3-4年	85.48	--
广东盛鼎机电工程有限公司	借款	2,352,092.40	1年以内	13.67	117,604.62
张金群	押金	120,000.00	2-3年	0.70	--
中山市名慧文化艺术培训中心有限公司	关联方	20,000.00	1年以内	0.12	--
个人社保	社会保险	4,540.04	1年以内	0.03	--
合计	--	17,198,530.72	--	100.00	117,604.62

注释2. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,300,000.00	--	2,300,000.00	2,300,000.00	--	2,300,000.00
合计	2,300,000.00	--	2,300,000.00	2,300,000.00	--	2,300,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
中山市诺安职业培训学校	300,000.00	300,000.00	--	--	300,000.00	--	--
中山市诺安人力资源服务有限公司	100,000.00	2,000,000.00	--	--	2,000,000.00	--	--
合计	400,000.00	2,300,000.00	--	--	2,300,000.00	--	--

注释3. 营业收入及营业成本**1. 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额	上期同期发生额
----	-------	---------

项目	本期发生额		上期同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	30,188.68	95,178.87	37,735.85	25,310.88
其他业务	113,563.30	--	14,545.46	--
合计	143,751.98	95,178.87	52,281.31	25,310.88

2. 营业收入及成本（分服务）列示如下

项目	本年发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
服务费	30,188.68	95,178.87	37,735.85	25,310.88
场地租赁费	113,563.30	--	14,545.46	--
合计	143,751.98	95,178.87	52,281.31	25,310.88

注释4. 投资收益

项目	本期发生额	上期同期发生额
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	22.98	--
合计	22.98	--

十三、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	--	--
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	--	--
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	--	--
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	--	--
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	--	--
非货币性资产交换损益	--	--
委托他人投资或管理资产的损益	--	--
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	--	--
债务重组损益	--	--
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	--	--
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	--	--
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	--	--
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	--	--

项目	金额	说明
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	136,989.41	--
.....	--	--
.....	--	--
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	--
减：所得税影响额	34,247.35	--
少数股东权益影响额（税后）	--	--
合计	102,742.06	--

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-36.98	-0.2070	-0.2070
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-37.70	-0.2110	-0.2110

（以下无正文）

广东启慧教育投资股份有限公司

2019年8月23日