



启慧教育

NEEQ : 872669

广东启慧教育投资股份有限公司

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

——2021——

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件	16
第五节	股份变动和融资	18
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	20
第七节	财务会计报告	22
第八节	备查文件目录	87

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、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
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人控制不当的风险	公司股东张秀成直接持有公司 52.77%的股份，为公司的实际控制人，同时担任公司董事长及总经理，对股份公司有实际的控制权和影响力。虽然公司已建立起一套完善的公司治理制度，但公司实际控制人仍有可能利用其控制地位，通过行使表决权对公司的经营、人事、财务等实施不当控制，从而影响公司的正常经营，为公司持续健康发展带来风险。 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。
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。
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 2021 年上半年营业收入为 8,948,173.32 元，净利润为-137,489.59 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，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，2021 年根据市场需求启航学校新增中山市唯一一个电子竞技运动服务与管理专业，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。
市场竞争加剧的风险	2020 年全国中等职业院校 9865 所、中等职业教育在校生 1628.14 万人，多年就业率保持在 95%以上。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培训机构，针对不同人群的不同需求提供诸如语言类、公务员、IT、金融财会、管理等多个领域的教培服务，覆盖了包括学前教育、K12 教育、职业教育等全年龄人群。众多机构和组织投身于职业教育市场将使该行业竞争加剧。然而，大多数职业技能培训机构的操作模式简单，更倾向于短期收益，而对培训机构的长远发展缺少具体设想和规划，过于注重利益的追逐，而忽略了教育本身应该以培养人才、提高其技能与知识水平为根本原则的办学目的，也因此造成了培训质量总体偏低的现象。另一方面，职业教育培训机构的师资质量也存在问题，尤其是在招生高峰期，因专职教师数量不足而采取临时外聘兼职教师等应急措施，放松对教师任职资格的审查，从而影响了教师队伍的素质，这种经营模式不利于公司的长期可持续发展。 应对措施：（1）启航技校认真规划发展方向，做好内部管理，努力打造职业教育品牌，将会迎来一次飞跃发展的机会，随着学校省重点办学层次战略性工作的落实，学校的办学实力将大幅提升，这有助于学校进一步提高竞争力；（2）启慧教育一直注重对对各全资投资实体、全资子公司进行教学输出、管理输出和人才输出，对各全资投资实体、全资子公司的团队建设，特别是师资建设密切关注，公司每年都会组织内部的师资培训活动，围绕师资队伍的思想建设、专业能力、团队合作等方面

	进行培养，并安排核心团队参加外部的各种培训，吸收核心管理人员成为公司股东，确保了公司队伍的专业性和稳定性，为公司事业的发展奠定了良好基础。
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，而公司尚处于发展初期，资金短缺。为更好利用有限资源，公司经营使用的房屋均为租赁取得，虽然租赁合同大多为长期合同，但定期结算房租较高，而且公司对所租赁的房屋依赖性较强，因此公司存在因或有事项造成无法续租而带来的风险。 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 100 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。
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 108 人，其中有 55 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，为公司师资队伍招聘提供了稳定的人力资源渠道，为公司教职工队伍的稳定提供了基本保障；（2）公司建立了一套内部人才培养制度，将下属启航技校的优秀毕业生通过公司付费再深造的形式提高其能力，并聘用于公司的相应岗位，从内部供应上解决人才的需求；（3）公司为教职工设计了良好的职业生涯规划，并提供了高于行业平均水平的职工福利，让员工拥有良好的归属感，能够在公司专心发展自己的事业；（4）健全企业文化，公司已建立起一套“以人为本”的企业文化，树立了“我们为创造价值而存在、我们为追求目标而努力”的企业精神，通过企业文化可以进一步增强团队凝聚力和职业荣誉感，从而保障队伍的稳定；（5）重视与员工沟通和人际关系的改善，公司注重员工沟通，畅通员工申述渠道，及时了解员工心理状况并及时进行疏导，解决员工在生活和工作中遇到的问题，加强员工的幸福感。
行业政策变化的风险	2019 年 1 月，国务院印发《国家职业教育改革实施方案》，强调要把职业教育摆在教育改革创新和经济社会发展中更加突出的位置，要经过 5-10 年左右时间，大幅提升新时代职业教育现代化水平，为促进经济社会发展和提高国家竞争力提供优质人才资源支撑。2019 年 11 月中山市发布《中山市中等职业教育改

	革实施方案》强调以职业教育资源的优化、整合和调整为主要路径，实施中等职业教育六大工程，调整学校空间布局、优化学校专业设置、推进职业教育提质扩容、开展匠师培养、推进校企合作、推进中高职一体化发展。经过 5 年左右的努力，使中等职业学校的空间布局与组团式发展对接、专业设置与重点发展的产业领域对接、职业教育质量和规模与经济社会高质量发展的人才需求对接，实现职业教育高质量发展。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。2020 年度公司政府补助占净利润的比例为-0.44%，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、艺术培训等领域，从而提高公司自身的经营能力；（3）制定公司发展规划，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。
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为-30,037,805.37 元，已超过实收资本，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。（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。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

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	2021 年 1 月 1 日至 2021 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》（2018 年修正）

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	广东启慧教育投资股份有限公司
英文名称及缩写	Guangdong QiHui Education Investment Co.,Ltd 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

二、 联系方式

董事会秘书	程路路
联系地址	中山市南区银潭一路 9 号
电话	0760-87959371
传真	0760-87959368
电子邮箱	402710824@qq.com
公司网址	http://www.gdqhed.com
办公地址	中山市南区银潭一路 9 号
邮政编码	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

股票交易场所	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-职业技能教育（P8291）
主要业务	教育
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
普通股股票交易方式	☐ 连续竞价交易 ☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易
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	控股股东为（张秀成）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张秀成），无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	914420006805760021	否
注册地址	广东省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（报告期内）	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
主办券商（报告披露日）	开源证券

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	8,948,173.32	10,005,223.97	-10.56%
毛利率%	37.78%	26.79%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	137,489.59	-1,920,318.45	107.16%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,541.37	-2,053,266.67	100.22%
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）	4.32%	-27.47%	-
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）	0.14%	-29.37%	-
基本每股收益	0.01	-0.07	

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	35,793,001.89	40,480,224.36	-11.58%
负债总计	32,538,107.26	37,362,819.32	-12.91%
归属于挂牌公司股东的净资产	3,254,894.63	3,117,405.04	4.41%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.13	0.12	8.33%
资产负债率%（母公司）	58.18%	58.94%	-
资产负债率%（合并）	90.91%	92.30%	-
流动比率	0.20	0.33	-
利息保障倍数	1.22	-4.01	-

(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	-4,517,702.64	-2,822,985.69	-60.03%
应收账款周转率	19.48	74.05	-
存货周转率	36.28	76.59	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-11.58%	-8.29%	-
营业收入增长率%	-10.56%	80.46%	-

净利润增长率%	107.16%	-63.85%	-
---------	---------	---------	---

（五） 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

二、 主要经营情况回顾

（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同，由其根据公司的要求制作三维电梯教学软件、PPT 课件、教学视频等，经公司审核后上传至网络教育平台，搭建网络教育服务体系。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。

（二）经营情况回顾

1、资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	56,501.56	0.16%	4,934,204.20	12.19%	-98.85%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%

应收账款	537,766.25	1.50%	380,929.95	0.94%	41.17%
存货	246,650.59	0.69%	246,650.59	0.61%	0.00%
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	--
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	--
固定资产	3,883,495.07	10.85%	4,507,671.51	11.14%	-13.85%
在建工程	0.00	0.00%	0.00	0.00%	--
短期借款	0.00	0.00%	3,093,000.00	7.64%	-100.00%
长期借款	0.00	0.00%	7,000,000.00	17.29%	-100.00%
其他应收款	3,229,547.58	9.02%	5,487,770.75	13.56%	-41.15%
预收账款	4,315,132.70	12.05%	4,875,556.56	12.04%	-11.49%
其他应付款	1,947,798.92	5.44%	5,791,279.80	14.31%	-66.36%
无形资产	3,883,495.07	10.85%	5,613,491.16	13.87%	-30.82%
长期待摊	9,011,024.95	25.18%	10,132,424.65	25.03%	-11.07%
资产总计	35,793,001.89		40,480,224.36		-11.40%

项目重大变动原因:

- 1.货币资金：本期末货币资金为 56,501.56 元，较上期末减少 98.85%。减少原因是支付了上年应发未发的工资及租金，所以货币资金与上期末相比减少比例较大。
- 2.应收账款：本期末应收账款 537766.25 元，较上期末增长 41.17%。主要原因是本期应收广东盛鼎机电工程有限公司款项 192,000 元。
- 3.短期借款：本期末短期借款 0 元，较上期末减少 100%。主要原因是本期 309,300 元短期借款全部都转入一年内到期的非流动负债。
- 4.长期借款：本期末长期借款 700 万元，较上期末减少 100%。主要原因是本期归还了上期期末的长期借款后续贷出的款项需要在今年年内归还，所以全部都转入一年内到期的非流动负债。
- 5.其他应收款：本期金额 3,229,547.58 元，变动比率-41.51%。减少原因是借款给盛鼎机电公司造成的。
- 6.其他应付款：本期金额 1,947,798.92 元，变动比率-66.36%。主要是有向合作单位借款全部归还所造成。
- 7.预收账款：本期金额 4,315,132.70 元，变动比率-11.49%。减少原因是上期期末预收账款已经确认收入了，本期是预收 2021-2022 学年的学费，因为需要提前出去顶岗实习所以提前来校缴纳学费，只收取了部分学生提前交费的学生学费。
- 8.无形资产比上年期末减少 30.82%是因为正常摊销造成的。
- 9.长期待摊比上年期末减少 11.40%是因为正常摊销造成的

2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	8,948,173.32	--	10,005,233.97	--	-10.56%
营业成本	5,567,900.55	62.22%	7,325,054.29	73.21%	-23.99%
毛利率	37.77%	--	26.79	--	10.98%

销售费用	565,199.67	6.32%	327,377.57	3.27%	72.65%
管理费用	2,180,441.35	24.37%	3,896,718.85	38.95%	-44.04%
财务费用	631,119.53	7.05%	490,371.75	4.90%	
信用减值准备	0		10,641.35	0.11%	-100%
其他收益	0	--	21,560.94	0.22%	-100%
投资收益[伟逊 2]	0	--	0	--	--
营业利润	-2,385.22	-0.03%	-2,023,378.90	-20.22%	-99.88%
营业外收入	146,660.48	1.64%	111,438.43	1.11%	31.61%
营业外支出	4,564.60	0.05%	51.15	--	8,823.95%
净利润	137,489.59	1.54%	-1,920,318.45	-19.19%	107.16%
经营活动产生的现金流量净额	-4,517,702.64	-	-2,822,985.69	-	-60.03%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	--
筹资活动产生的现金流量净额	-360,000.00	-	-405,549.21	-	11.23%

项目重大变动原因:

- 1.经营活动产生的现金流净额：本期经营活动产生的现金流净额-4,517,702.64 元，较上年同期减少1,694,716.95 元，减少比例-60.03%。主要原因是支付了上年应发未发的工资及租金所造成的。
- 2.筹资活动产生的现金流量净额：本期筹资活动产生的现金流量净额-360,000.00 元，较上年同期增加45,549.21，增长比例是 11.23%。主要原因是支付银行贷款本金造成的。
- 3.营业收入比上年同期减少 10.56%主要是名慧文化艺术培训中心生源比上年同期减少收入减少造成的。
- 4.主营业务成本比去年同期减少 23.99，减少比例高于收入减少比例主要是名慧老师薪酬减少了。
- 5.销售费用同比增加了 76.54 主要是今年印刷费增加较大。
- 6.管理费用同比下降 44.04 各方面都节省了开支。
- 7.财务费用增长主要是银行贷款利息的增加属于正常增长。
- 8.营业利润及净利润比上年同期都减少了亏损，企业经营出现正增长，净利润同比增长 107.16%主要是营业成本降幅较大同比下降 23.99%，管理费用同比下降 44.04%。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	132,999.37
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-51.15
非经常性损益合计	132,948.22
所得税影响数	--
少数股东权益影响额（税后）	--
非经常性损益净额	132,948.22

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据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

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒ 适用 ☐ 不适用

财政部于 2018 年 12 月 7 日修订发布了《企业会计准则第 21 号--租赁》(财会 [2018]35 号, 以下简称“新租赁准则”),要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市 并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业,自 2019 年 1 月 1 日起施行;其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

六、 主要控股参股公司分析

(一) 主要控股参股公司基本情况

☒ 适用 ☐ 不适用

单位: 元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
中山市诺安人力资源服务有限公司	子公司	人力资源服务	2,000,000	1,669,182.09	1,656,288.68	106,193.43	49,529.17
中山市诺安职业培训学校	子公司	非学历培训教育	300,000	12,967,750.58	-1,111,041.02	92,962.90	-361,182.20
中山市名慧文化艺术培训中心有限公司	子公司	非学历培训教育	500,000	488,462.55	-47,096.86	162,965.00	-576,358.53
中山市启航技工学校	子公司	学历教育	3,000,000	27,351,705.00	-1,460,668.79	7,882,991.59	1,644,576.83

(二) 主要参股公司业务分析

☒ 适用 ☐ 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
中山市诺安人力资源服务有限公司	行业上下游	长期持有
中山市诺安职业培训学校	同行业	长期持有
中山市名慧文化艺术培训中心有限公司	同行业	长期持有
中山市启航技工学校	同行业	长期持有

合并报表范围内是否包含私募基金管理人:

☐ 是 ☒ 否

七、 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

八、 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

☒适用 ☐不适用

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。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	四.二.（一）
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☒ 是 ☐ 否	四.二.（二）
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	四.二.（三）
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.（四）
是否存在其他重大关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 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.（五）
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	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

（二） 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

☒是 ☐否

单位：元

债务人	与公司的 关联关系	债务人 是否为 公司董 事、监 事及高 级管理 人员	借款期间		期初 余额	本期 新增	本期 减少	期末 余额	借款 利率	是否 履行 审议 程序	是否 存在 抵质 押
			起始 日期	终止 日期							

广东盛鼎机电工程有限公司	合作	否	2020年12月28日	2021年12月27日	2,197,211	2,197,211	2,197,211	2,197,211	6.65%	已事前及时履行	否
总计	-	-	-	-	2,197,211	2,197,211	2,197,211	2,197,211	-	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

公司在不影响正常经营的前提下，利用自有闲置资金向上述非关联方提供借款并收取相应利息，可适度提高公司部分闲置资金的使用效率，提高公司的整体收益，不会对公司财务状况和经营成果产生不利影响，不会损害公司和股东的利益。

（三） 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

本报告期公司无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

（四） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	0	0
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务	0	0
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
4. 其他	30,028,800	6,654,100

注：上表列示其他项为（1）2020年年度股东大会审议2021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3,000万元人民币额度，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6,654,100元；（2）公司将位于中山市南区银潭9路的启慧大厦四层部分面积60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2,400元/月，报告期内实际发生租金14,400元。

（五） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
-	实际控制人或控股股东	住房公积金缴纳承诺	2018年3月21日	-	正在履行中
-	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2018年3月21日	-	正在履行中
-	董监高	同业竞争承诺	2018年3月21日	-	正在履行中
-	董监高	关联交易承诺	2018年3月21日	-	正在履行中
-	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2018年3月21日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	14,847,975	57.87%	-126,300	14,721,675	57.38%
	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	217,800	0.85%	-126,300	182,000	0.71%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	10,808,325	42.13%	126,300	10,934,625	42.62%
	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	654,000	2.55%	126,300	501,300	1.95%
	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		55				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	张秀成	13,539,100	0	13,539,100	52.77%	10,154,325	3,384,775	8,000,000	0
2	余达金	6,359,900	0	6,359,900	24.79%	0	6,359,900	0	0
3	刘楚好	750,000	0	750,000	2.92%	0	750,000	0	0
4	李建萍	750,000	0	750,000	2.92%	0	750,000	0	0
5	张凌枫	526,000		526,000	2.05%	383,325	142,675	0	0
6	聂一红	500,000	0	500,000	1.95%	0	500,000	0	0
7	张玲	400,000	0	400,000	1.56%	0	400,000	0	0
8	李洁茹	300,000	0	300,000	1.17%	0	300,000	0	0
9	全观友	250,000	0	250,000	0.97%	0	250,000	0	0
10	朱永刚	238,000	0	238,000	0.93%	0	238,000	0	0
合计		23,613,000	0	23,613,000	92.03%	10,537,650	13,075,350	8,000,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：除张秀成与张凌枫为父子关系外，其他前十名股东间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

募集资金用途变更情况：

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
张秀成	董事、董事长、总经理	男	1968 年 2 月	2020 年 5 月 22 日	2023 年 5 月 21 日
张凌枫	董事	男	1994 年 7 月	2020 年 5 月 22 日	2023 年 5 月 21 日
程路路	董事、副总经理、董事会秘书	女	1988 年 5 月	2020 年 5 月 28 日	2023 年 5 月 21 日
唐治平	董事	男	1959 年 1 月	2020 年 5 月 22 日	2023 年 5 月 21 日
孙建恒	董事、财务总监	男	1977 年 6 月	2020 年 5 月 22 日	2023 年 5 月 21 日
余文戈	监事、监事会主席	男	1975 年 6 月	2020 年 9 月 18 日	2023 年 5 月 21 日
李琴	监事	女	1982 年 4 月	2020 年 9 月 18 日	2023 年 5 月 21 日
刘燕仪	职工代表监事	女	1983 年 11 月	2020 年 9 月 14 日	2023 年 5 月 21 日
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、高级管理人员与股东之间的关系:

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) 变动情况

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
方泽雄	董事、副总经理	离任	-	辞职
程路路	副总经理、董事会秘书	新任	董事、副总经理、董事会秘书	原董事辞职

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

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	期末被授予的限制性股票数量
程路路	董事、副总经理、董事会秘书	30,000	0	30,000	0.1169%	0	0
合计	-	30,000	-	30,000	0.1169%	0	0

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

程路路，女，1988年5月生，中国国籍，无永久境外居留权，2012年毕业于中南林业科技大学，硕士学历。2012年4月至2013年6月就职于深圳市育龙同方科技有限公司，担任副总裁助理；2013年7月至今就职于中山市诺安职业培训学校，担任校长；2014年4月至今，就职于广东启慧教育投资股份有限公司，担任董事会秘书；2016年6月至今，就职于广东启慧教育投资股份有限公司，担任副总经理。

（四）董事、高级管理人员的股权激励情况

☐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
行政人员	26	18
销售人员	13	12
技术人员	79	70
财务人员	9	8
员工总计	127	108

（二）核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务会计报告

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	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	注释 1	56,501.56	4,934,204.20
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 2	537,766.25	380,929.95
应收款项融资			
预付款项	注释 3	852,164.07	842,534.28
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	3,229,547.58	953,572.16
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 5	246,650.59	246,650.59
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	注释 6	50,073.63	368,745.86
流动资产合计		4,972,703.68	7,726,637.04
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
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 7	3,883,495.07	4,507,671.51

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 8	5,425,778.19	5,613,491.16
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 9	9,011,024.95	10,132,424.65
递延所得税资产	注释 10		
其他非流动资产	注释 11	12,500,000	12,500,000
非流动资产合计		30,820,298.21	32,753,587.32
资产总计		35,793,001.89	40,480,224.36
流动负债：			
短期借款	注释 12		3,093,000
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释 13	2,630,700	2,921,688.19
预收款项	注释 14	4,315,132.7	8,149,053.29
合同负债			
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 15	21,688.34	765,481.26
应交税费	注释 16	16,197.40	162,519.34
其他应付款	注释 17	1,947,798.92	1,484,487.34
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释 18	16,390,000	6,570,000
其他流动负债			
流动负债合计		25,321,517.36	23,146,229.42
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	注释 19		7,000,000
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

租赁负债			
长期应付款	注释 20	5,702,718	5,702,718
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释 21	1,513,871.90	1,513,871.90
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,216,589.90	14,216,589.90
负债合计		32,538,107.26	37,362,819.32
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 22	25,656,300	25,656,300
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 23	7,636,400	7,636,400
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	注释 24	-30,037,805.37	-30,175,294.96
归属于母公司所有者权益合计		3,254,894.63	3,117,405.04
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		3,254,894.63	3,117,405.04
负债和所有者权益（或股东权益）总计		35,793,001.89	40,480,224.36

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	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	注释 1	21,254.02	3,807,372.50
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		474,930.95	421,888.95
应收款项融资			
预付款项		5,164.07	534.28
其他应收款	注释 2	17,116,929.10	14,702,035.56
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		50,073.63	331,205.06
流动资产合计		17,668,351.77	19,263,036.35
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	2,300,000	2,300,000
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		605,431.64	675,318.92
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		5,420,470.22	5,605,288.07
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		737,224.40	884,669.30
递延所得税资产			
其他非流动资产		12,500,000.00	12,500,000.00
非流动资产合计		21,563,126.26	21,965,276.29
资产总计		39,231,478.03	41,228,312.64
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		789,000.00	571,000.00
预收款项		243,748.00	
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		546,887.74	223,159.78
应交税费		319,423.89	7,400.62
其他应付款		14,537,439.09	16,927,092.01
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			

流动负债合计		16,436,498.72	17,728,652.41
非流动负债：			
长期借款		6,390,000	6,570,000
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		6,390,000	6,570,000
负债合计		22,826,498.72	24,298,652.41
所有者权益（或股东权益）：			
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		-16,887,720.69	-16,363,039.77
所有者权益（或股东权益）合计		16,404,979.31	16,929,660.23
负债和所有者权益（或股东权益）总计		39,231,478.03	41,228,312.64

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
一、营业总收入		8,948,173.32	10,005,223.97
其中：营业收入	注释 25	8,948,173.32	10,005,223.97
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		8,950,558.54	12,039,522.46
其中：营业成本	注释 25	5,567,900.55	7,325,054.29
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	注释 26	5,897.44	
销售费用	注释 27	565,199.67	327,377.57
管理费用	注释 28	2,180,441.35	3,896,718.85
研发费用			
财务费用	注释 29	631,119.53	490,371.75
其中：利息费用		579,015.06	490,765.29
利息收入		247.55	393.54
加：其他收益	注释 30		21,560.94
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（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）	注释 31		-10,641.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,385.22	-2,023,378.90
加：营业外收入	注释 32	146,660.48	111,438.43
减：营业外支出	注释 33	4,564.60	51.15
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		139,710.66	-1,911,991.62
减：所得税费用	注释 34	2,221.07	8,326.83
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		137,489.59	-1,920,318.45
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）		137,489.59	-1,920,318.45
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（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		137,489.59	-1,920,318.45
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
2. 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) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 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		137,489.59	-1,920,318.45
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		137,489.59	-1,920,318.45
(二) 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）		0.01	-0.07
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.01	-0.07

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	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
一、营业收入	注释 4	128,440.37	288,225.68
减：营业成本	注释 4	135,947.26	100,147.26
税金及附加			
销售费用		15,412.34	50,244.00
管理费用		301,020.55	1,804,015.03
研发费用			
财务费用		348,291.02	206,817.51
其中：利息费用		348,291.02	206,817.51
利息收入			
加：其他收益			20,749.24
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（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）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-672,230.80	-1,852,248.88
加：营业外收入		14,818.49	720.64
减：营业外支出		637.61	47.73
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-658,049.92	-1,851,575.97
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-658,049.92	-1,851,575.97
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-658,049.92	-1,851,575.97
（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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-658,049.92	-1,851,575.97
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.03	-0.07
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.03	-0.07

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
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		5,494,306.83	7,138,884.49
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			

收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
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	注释 35	-1,062,783.77	1,576,310.47
经营活动现金流入小计		4,431,523.06	8,715,194.96
购买商品、接受劳务支付的现金		837,508.38	7,112,912.82
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		4,411,902.46	3,930,078.21
支付的各项税费		689,109.78	
支付其他与经营活动有关的现金	注释 35	3,010,705.08	495,189.62
经营活动现金流出小计		8,949,225.70	11,538,180.65
经营活动产生的现金流量净额		-4,517,702.64	-2,822,985.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
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			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
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	注释 35	10,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,360,000.00	10,405,549.21
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		10,360,000.00	10,405,549.21
筹资活动产生的现金流量净额		-360,000.00	-405,549.21
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-4,877,702.64	-3,228,534.90
加：期初现金及现金等价物余额		4,934,204.20	4,057,982.14
六、期末现金及现金等价物余额		56,501.56	829,447.24

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	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
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		830,288.77	155,024.05
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		-3,635,098.47	1,025,426.77
经营活动现金流入小计		-2,804,809.70	1,180,450.82
购买商品、接受劳务支付的现金		4,629.79	210,005.61
支付给职工以及为职工支付的现金		612,469.30	598,373.54
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		184,209.69	346,969.62
经营活动现金流出小计		801,308.78	1,155,348.77
经营活动产生的现金流量净额		-3,606,118.48	25,102.05
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
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			
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			

投资活动产生的现金流量净额			
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		180,000	920,749.24
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		180,000	920,749.24
筹资活动产生的现金流量净额		-180,000	-920,749.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-3,786,118.48	-895,647.19
加：期初现金及现金等价物余额		3,807,372.5	922,936.51
六、期末现金及现金等价物余额		21,254.02	27,289.32

三、 财务报表附注

(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. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 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	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明:

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

(二) 财务报表项目附注

广东启慧教育投资股份有限公司

2021 年 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

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

公司于 2014 年 4 月 11 日由有限公司整体变更设立为股份有限公司。

于 2018 年 8 月 14 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 2021 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、电梯产业平台搭建投资，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 2021 年 8 月 29 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子公司共 3 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
中山市诺安人力资源服务有限公司	人力资源服务	二级	100.00	100.00
中山市诺安职业培训学校	非学历培训教育	二级	100.00	100.00
中山市名慧文化艺术培训中心有限公司	非学历培训教育	二级	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比无变化。

三、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

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

(二) 持续经营

以下情况表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性：

截至 2021 年 6 月 30 日，公司未分配利润累计金额为-30,037,805.37 元，公司未弥补亏损超过实收股本总额 25,656,300 元为保证持续经营能力，公司根据目前实际情况，拟采取下列应对措施：

1、扩大启航的办学规模。启航技校的办学质量正在继续逐步提升，办学品牌进一步得到社会认可，在整体生源市场有所增加的利好情况下，学校将克服困难，想方设法扩大办学规模。

2、继续落实公司 2019 年关于完善电梯产业链布局规划，打造涵盖教育与产业服务的完整产业链，

为后续的发展奠定基础。推动与广东盛鼎机电公司所合作的“电梯后市场服务平台”的业务发展，争取产生更大的经济效益。

3、加大短期培训的资源配置，及时根据国家工种调整的政策增加诺安培训相应的业务板块，争取在短期培训业务上取得新突破。公司以上措施不仅能够从多方面直接提高公司的经营收入，也能够增强公司核心团队的凝聚力，让公司可以更快走出当前的经营困境，提高公司的可持续经营能力。

四、 重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前

的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

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

4. 为合并发生的相关费用

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

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

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

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

（1） 增加子公司或业务

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

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

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

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

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

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

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

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

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

（3） 购买子公司少数股权

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

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

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

2. 共同经营会计处理方法

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

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

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

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

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的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，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收

入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体

指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

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，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。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，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资

产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

(1) 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) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）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。

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，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。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. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预

期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1） 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2） 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3） 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1） 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化

预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

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) 公允价值计量

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。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，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。

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，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；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

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) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“附注四、（九）6.金融工具减值”。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

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

采用账龄分析法，计提坏账准备比例如下：

账龄	计提比例%
1年以内（含1年，下同）	5.00
1至2年	10.00
2至3年	20.00
3至4年	40.00
4至5年	60.00
5年以上	100.00

（十二）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“附注四、（九）6.金融工具减值”。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

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

采用账龄分析法，计提坏账准备比例如下：

账龄	计提比例%
1年以内（含1年，下同）	5.00
1至2年	10.00
2至3年	20.00
3至4年	40.00
4至5年	60.00
5年以上	100.00

（十三）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。主要包括原材料、产成品（库存商品）、低值易耗品等。

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。存货发出时按先进先出法计价；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. 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

(十四) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“附注四、（九）6.金融工具减值”。

(十五) 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应对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。

(十六) 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。

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。

（十七） 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。

(十八) 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的各部分分别完工，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。

(十九) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。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，我公司暂无使用寿命不确定的无形资产。

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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十) 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。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十二) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十三) 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、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

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。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。

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。

(二十四) 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。

(二十五) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

(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。

（4）人力资源服务收入

人力资源服务收入为对企业提供人才招聘服务，推荐职业院校毕业生，按月确认收入。

(二十六) 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。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助。截至目前，公司无政府文件未明确补助对象的政府补助。

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

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用总额法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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。

(二十七) 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。

(二十八) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

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

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

(2) 经营租出资产

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

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

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / （十六）固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

(二十九) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日修订发布了《企业会计准则第 21 号--租赁》(财会 [2018]35 号, 以下简称“新租赁准则”), 要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市 并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业, 自 2019 年 1 月 1 日起施行; 其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

3. 按照新准则调整首次执行当年年初财务报表

本公司按照(财会 [2018]35)对新旧准则转化的衔接规定, 自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则, 根据首次执行该准则的累计影响数调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额, 对可比期间信息不予调整, 亦无需对以前年度进行追溯调整。本公司首次执行新收入准则对当年年初财务报表情况列式无影响。

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	销售货物、提供应税劳务、租赁收入	13%、9%、6%	注 1
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	--
教育费附加	应缴增值税额	3%	--
地方教育附加	应缴增值税额	2%	--
企业所得税	应纳税所得额	25%	--

不同纳税主体所得税税率说明:

纳税主体名称	所得税税率
广东启慧教育投资股份有限公司	25%
中山市诺安职业培训学校	25%
中山市诺安人力资源服务有限公司	25%
中山市启航技工学校	25%
中山市名慧文化艺术培训中心有限公司	25%

注 1: 根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号)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。

根据《财政部 税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告 2019 年第 87 号)规定, 2019 年 10 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日, 允许生活性服务业纳税人按照当期

可抵扣进项税额加计 15%，抵减应纳税额。

根据《财政部 税务总局关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告》（财政部 税务总局公告 2020 年第 8 号）规定，自 2020 年 1 月 1 日起，对纳税人提供公共交通运输服务、生活服务，以及为居民提供必需生活物资快递收派服务取得的收入，免征增值税。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2020 年 1 月 1 日余额）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	28,750.08	106,370.27
银行存款	27,751.48	4,827,833.93
合计	56,501.56	4,934,204.20

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	566,069.73	400,978.90
小计	566,069.73	400,978.90
减：坏账准备	28,303.48	20,048.95
合计	537,766.25	380,929.95

2. 按坏账准备计提方法分类披露

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（%）	
单项计提预期信用损失的 应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的 应收账款	566,069.73	100.00	28,303.48	5.00	537,766.25
其中：账龄组合	566,069.73	100.00	28,303.48	5.00	537,766.25
无风险组合	--	--	--	--	--
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	566,069.73	100.00	28,303.48	5.00	537,766.25

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（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的应收账款	400,978.90	100.00	20,048.95	5.00	380,929.95
其中：账龄组合	400,978.90	100.00	20,048.95	5.00	380,929.95
无风险组合	--	--	--	--	--
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	400,978.90	100.00	20,048.95	5.00	380,929.95

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

（1）组合中，采用账龄分析组合的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	566,069.73	28,303.48	5.00
合计	566,069.73	28,303.48	5.00

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	--	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的应收账款	20,048.95	8,818.53	564		--	28,303.48
其中：账龄组合	20,048.95	8,818.53	564		--	28,303.48
无风险组合	--				--	--
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--				--	--
合计	20,048.95	8,818.53	564		--	28,303.48

5. 本期应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序
中山市开发区君悦幼儿园	服务费	600.00	无法收回	经理办公会
合计	--	600.00	--	--

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
广东盛鼎机电工程有限公司	480,000.00	84.79	19,275.00

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
茂名职业技术学院	22335.3	3.94	1116.77
中山市电梯行业协会	6198.9	0.11	309.95
中山领威精密机械有限公司	34,400	6.07	1720
合计	542934.20	94.91	22,421.72

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	852,164.07	100.00	842,534.28	100.00
合计	852,164.07	100.00	842,534.28	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	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
中山市胜艺建筑装饰有限公司	583,000.00	68.41	1年以内	工程未完成
中山市沙溪镇宏烨鑫制衣厂	244,200.00	28.65	1年以内	未结算
中山市沙鑫制衣厂	19,800.00	2.32	1年以内	未结算
中国联合网络通信有限公司中山市分公司	534.28	0.06	1年以内	未结算
广东电网有限责任公司中山供电局	4437.71	0.52	1年以内	未结算
合计	842,534.28	99.96	--	--

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	3,175,547.56	953,572.16
合计	3,175,547.56	953,572.16

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,698,881.56	476,906.16
1—2年	62,016.00	62,016.00
2—3年	500.00	500.00

账龄	期末余额	期初余额
3—4 年	--	--
4—5 年	120,000.00	120,000.00
5 年以上	300,000.00	300,000.00
小计	959,422.16	959,422.16
减：坏账准备	5,850.00	5,850.00
合计	3,175,547.56	953,572.16

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	349,983.93	421,802.66
押金	420,500.00	420,500.00
职工社保及公积金	45,815.80	58,619.50
往来	2,359,247.83	58,500.00
资金拆借	--	--
合计	3,175,547.56	959,422.16

3. 按坏账准备计提方法分类披露

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（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,175,547.56	100.00	5,850.00	0.18	3,175,547.56
其中：账龄组合	58,500.00	1.84	5,850.00	10.00	58,500.00
无风险组合	3,117,047.56	98.16	--	--	900,922.16
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款	--	--	--	--	--
合计	3,175,547.56	100.00	5,850.00	0.18	3,175,547.56

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（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的其他应收款	959,422.16	100.00	5,850.00	0.61	959,422.16
其中：账龄组合	58,500.00	6.10	5,850.00	10.00	58,500.00
无风险组合	900,922.16	93.90	--	--	900,922.16

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 (%)	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款	--	--	--	--	--
合计	959,422.16	100.00	5,850.00	0.61	959,422.16

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 组合中，采用账龄分析组合的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	--	--	5.00
1—2 年	58,500.00	5,850.00	10.00
合计	58,500.00	5,850.00	10.00

(2) 组合中，采用无风险组合的其他应收款

逾期天数	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,693,031.56	--	--
1—2 年	3,516.00	--	--
2—3 年	500.00	--	--
3—4 年	--	--	--
4—5 年	120,000.00	--	--
5 年以上	300,000.00	--	--
合计	3,117,047.56	--	--

5. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	5,850.00	--	--	290,390.17
期初余额在本期	--	--	--	--
—转入第二阶段	--	--	--	--
—转入第三阶段	--	--	--	--
—转回第二阶段	--	--	--	--
—转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	--	--	--	5,850.00
本期转回或收回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
期末余额	5,850.00	--	--	5,850.00

6. 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。

7. 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
中山伟霖纺织有限公司	押金	300,000.00	5 年以上	9.44	--
广东盛鼎机电工程有限公司	借款	2,197,211.00	1 年以内	69.19	--
张金群	押金	120,000.00	4-5 年	3.77	--
张秀成	往来	290,000.00	1 年以内	9.13	--
中山市技师学院	代付学费	58,500.00	1-2 年	1.86	5,850.00
合计	--	2,965,711.00	--	93.39	5,850.00

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	246,650.59	--	246,650.59	246,650.59	--	246,650.59
合计	246,650.59	--	246,650.59	246,650.59	--	246,650.59

注释6. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	50,073.63	325,421.59
待抵扣增值税进项税额		43,324.27
合计	50,073.63	368,745.86

注释7. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,883,495.07	4,507,671.51

项目	期末余额	期初余额
固定资产清理	--	--
合计	3,883,495.07	4,507,671.51

（一）固定资产

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. 期初余额	3,416,983.92	318,547.48	5,106,852.42	3,255,251.23	1,351,686.46	13,449,321.51
2. 本期增加金额	--	--	--	--	--	--
购置	--	--	--	--	--	--
3. 本期减少金额						
处置或报废						
4. 期末余额	3,416,983.92	318,547.48	5,106,852.42	3,255,251.23	1,351,686.46	13,449,321.51
二. 累计折旧						
1. 期初余额	2,945,103.49	222,107.43	3,138,939.77	1,535,953.43	1,099,545.88	8,941,650.00
2. 本期增加金额	166,790.19	19,161.68	189,832.16	227,598.03	20,794.38	624,176.44
本期计提	166,790.19	19,161.68	189,832.16	227,598.03	20,794.38	624,176.44
3. 本期减少金额						
处置或报废						
4. 期末余额	3,111,893.68	241,269.11	3,328,771.93	1,763,551.46	1,120,340.26	9,565,826.44
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	305,090.24	77,278.37	1,778,080.49	1,491,699.77	231,346.20	3,883,495.07
2. 期初账面价值	471,880.43	96,440.05	1,967,912.65	1,719,297.80	252,140.58	4,507,671.51

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	7,363,382.45	7,407,000.57

项目	软件	课件	合计
2. 本期增加金额	--		
其他原因增加	--		
3. 本期减少金额	--	--	--
4. 期末余额	43,618.12	7,363,382.45	7,407,000.57
二. 累计摊销	--	--	--
1. 期初余额	32,970.36	1,760,539.05	1,793,509.41
2. 本期增加金额	8,723.52	736,338.12	745,061.64
本期计提	8,723.52	736,338.12	745,061.64
3. 本期减少金额	--	--	--
4. 期末余额	41,693.88	2,496,877.17	2,538,571.05
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	1,924.24	5,423,853.95	5,425,778.19
2. 期初账面价值	10,647.76	5,602,843.40	5,613,491.16

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	884,669.30	--	147,444.9	--	737,224.40
运动场改造	615,692.20	--	61,569.24	--	554,122.96
学生公寓装修	1,660,701.49	--	166,070.16		1,494,631.33
校区改造	1,424,123.06	--	142,412.28	--	1,281,710.78
图书库	523,255.83	--	52,325.58	--	470,930.25
礼堂/实训室改造	660,531.60	--	120,096.6	--	540,435.00
校园绿化工程	957,948.29	--	88,425.96	--	869,522.33
校区改造工程（实训室）	1,368,421.10	--	126,315.78	--	1,242,105.32
行政楼教室改造	247,747.08	--	26,544.36	--	221,202.72
食堂	1,307,647.02		137,647.08	--	1,169,999.94
名慧宿舍公寓	359,919.17	--	39,263.94	--	320,655.23
名慧办学场地改建工程	121,768.51	--	13,283.82	--	108,484.69
合计	10,132,424.65		1,121,399.70	--	9,011,024.95

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	--	--	--	--
合计	--	--	--	--

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	9,011,024.95	10,024,563.68
合计	9,011,024.95	10,024,563.68

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

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	--	--
信用借款	--	93,000.00
质押借款	--	3,000,000.00
合计	--	3,093,000.00

注释13. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
租赁费	1,236,011.57	1,694,765.76
教材费	641,695.93	641,695.93
劳务费	76,128.00	76,128.00
物业费	164,000.00	--
运输设备	77,000.00	77,000.00
服务费	345,014.00	428,850.50
服装费	90,850.5	--
家具及电子设备	--	3,248.00
保险费	--	--
合计	2,630,700.00	2,921,688.19

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
广州硕实文化发展有限公司	641,695.93	未结算
张海燕	77,000.00	未结算
合计	718,695.93	--

注释14. 预收账款

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
学费	4,047,084.70	8,124,753.29
劳务费	--	--
培训费	24,300.00	24,300.00
人力资源服务	--	--
销售电梯设备	243,748.00	--
合计	4,315,132.70	8,149,053.29

2. 按账龄列示预收账款

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	4,315,132.70	8,149,053.29
合计	4,315,132.70	8,149,053.29

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	765,481.26	3,344,939.08	4,088,732.00	21,688.34
离职后福利-设定提存计划	--	--	--	--
辞退福利	--	--	--	--
一年内到期的其他福利	--	--	--	--
合计	765,481.26	3,344,939.08	4,088,732.00	21,688.34

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	762,641.26	2,944,013.24	3,992,847.80	4,698.34
职工福利费	--	--	--	--
社会保险费	--	338,661.84	338,661.84	--
其中：基本医疗保险费	--	28,980.00	28,980.00	--
补充医疗保险	--	--	--	--
工伤保险费	--	3,026.20	3,026.20	--
生育保险费	--	15,764.00	15,764.00	--

住房公积金	2,840.00	62,264.00	48,114.00	16,990.00
合计	765,481.26	3,344,939.08	4,088,732.00	21688.34

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	--	285,493.26	285,493.26	--
失业保险费	--	5,398.38	5,398.38	--
合计	--	290,891.64	290,891.64	--

注释16. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	11,712.23	151,675.42
企业所得税	--	--
个人所得税	4,485.17	865.11
城市维护建设税		5,379.00
教育费附加		2,305.28
地方教育费附加		2,294.53
合计	16,197.40	162,519.34

注释17. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	--	--
应付股利	--	--
其他应付款	1,854,798.92	1,484,487.34
合计	1,854,798.92	1,484,487.34

(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
往来	37,000.00	45,616.11
非金融机构借款	1,089,531.29	683,400.00
代支费用	727,493.63	754,525.23
押金	--	--
住房公积金	774	946.00
合计	1,854,798.92	1,484,487.34

2. 账龄超过一年的资金

款项性质	期末余额	未偿还或结转的原因
代收学生考证费	727,493.63	未结算
广东天成圆融投资管理有限公司	37,000.00	未结算
合计	764,493.63	--

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（%）
代收代支款	727,493.63	1 年以内/1-2 年	39.22
张秀成	1,089,531.29	1 年以内	58.75
广东天成圆融投资管理有限公司	37,000.00	2-3 年	1.99
公积金	774	1 年以内	0.04
合计	1,854,798.92	--	100

注释18. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	16,390,000.00	6,570,000.00
合计	16,390,000.00	6,570,000.00

注释19. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	--	6,570,000.00
抵押借款	--	7,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	--	-6,570,000.00
合计	--	7,000,000.00

注释20. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	--	--
专项应付款	5,702,718.00	5,702,718.00
合计	5,702,718.00	5,702,718.00

（一）专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
学生助学金、免学费专项资金	3,659,000.00			3,659,000.00	政府补助
活力在基层	43,718.00			43,718.00	政府补助
广东粤菜师傅培训基地	2,000,000.00			2,000,000.00	政府补助

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
快检室	--			--	政府补助
上市融资补贴	--			--	政府补助
合计	5,702,718.00			5,702,718.00	--

注释21. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	1,513,871.90	--	--	1,513,871.90	详见 1
合计	1,513,871.90	--	--	1,513,871.90	--

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 营业外收 入金额	本期计入其 他收益金额	本期冲减成 本费用金额 (注 1)	加：其他 变动 (注 2)	期末余额	与资产相 关/与收益 相关
电梯专项	1,513,871.90	--	--	--	--	--	1,513,871.90	与资产相 关
合计	1,513,871.90	--	--	--	--	--	1,513,871.90	--

注释22. 股本

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

注释23. 资本公积

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

注释24. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	-30,175,294.96	—
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	-30,175,294.96	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	137,498.59	—
减：提取法定盈余公积	--	—
期末未分配利润	-30,037,805.37	—

注释25. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,749,016.94	5,038,340.54	9,713,413.38	7,325,054.29
其他业务	199,156.38	--	291,810.59	--
合计	8,948,173.32	5,038,340.54	10,005,223.97	7,325,054.29

2. 营业收入及成本（分行业）列示如下：

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
教育事业	21,146,205.29	14,418,177.31	16,613,618.87	12,761,958.18
合计	21,146,205.29	14,418,177.31	16,613,618.87	12,761,958.18

3. 营业收入及成本（分服务）列示如下：

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
学杂费收入	8,749,016.94	4,663,018.96	9,244,741.50	6,768,287.61
培训收入	92,962.9	364,385.94	57,050.00	41,767.61
其他收入	106193.43	10935.64	703,432.47	514,999.06
合计	8,948,173.32	5,038,340.54	10,005,223.97	7,325,054.29

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（%）
中山市人民政府南区办事处	120,000.00	1.34
茂名职业技术学院	22,335.30	0.25
中山领威精密机械有限公司	34,400.00	0.38
中山市交通运输行业协会	24,000.00	0.27
中山职业技术学院	49,140.00	0.55
合计	249,875.30	2.79

注释26. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	714.14	--
教育费附加	170.58	--
地方教育费附加	113.72	--
印花税	4899	--
合计	5,897.44	--

注释27. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费	280,000.00	--
职工薪酬	101,504.48	151,711.73
场地租赁	109,931.64	109,931.64
服务费	--	3,000.00
印刷费	28,410.00	6,035.08
差旅费	1,516.00	7,183.10
业务招待费	5,103.21	3,660.00
广告宣传费	22,555.00	400.00
办公费	15,489.34	45,456.02
车辆费用	--	--
合计	565,199.67	2,071,912.24

注释28. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	886,342.21	1,028,916.19
场地租赁	241,367.88	776,437.25
折旧费	188,534.44	284,698.20
社会保险	224,291.27	253,575.11
保洁费	263,111.64	267,000.00
办公费	88,789.83	74,450.47
保安费	221,723.31	225,000.00
车辆费用	--	36,405.87
通讯费	--	26,929.96
业务招待费	--	75,403.17
差旅费	45,407.11	88,715.62
商业保险	--	28,324.53
聘请中介机构费	--	1,132.08
福利费	--	36,358.14
能源费	20,873.66	4,506.80
无形资产摊销	--	667,420.62
其他	--	21,444.84
合计	2,180,441.35	3,896,718.85

注释29. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	579,015.06	454,900.10
减：利息收入	247.55	393.54

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	51,856.92	35,865.19
合计	631,119.53	490,371.75

注释30. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	--	20,749.24
加计抵减税费	--	227.89
其他	--	583.81
合计	--	21,560.94

注释31. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	--	-10,641.35
合计	--	-10,641.35

注释32. 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	146,646.12	109,286.28	--
赔偿款	--	1,431.51	0.03
其他	14.36	720.64	77.75
合计	146,660.48	111,438.43	77.78

注释33. 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
非流动资产毁损报废损失	--	--	--
前期企业所得税不申请退款损失	--	--	--
捐赠	--	--	--
滞纳金	4564.60	51.15	--
合计	4564.60	51.15	--

注释34. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2221.07	8,326.83
递延所得税费用	--	--
合计	2221.07	8,326.83

注释35. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
补贴收入	--	
往来款及其他	-1,062,783.77	1,576,310.47
利息收入	--	--
利息收入	--	--
合计	-1,062,783.77	1,576,310.47

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	3,010,705.08	495,189.62
免学费、助学金专项应付款	--	--
与其他单位往来款	--	--
合计	3,010,705.08	495,189.62

3. 取得借款收到的现金

项目	本期发生额	上期发生额
取得借款收到的现金	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00

七、 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	--	100.00	设立

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
中山市名慧文化艺术培训中心有限公司	中山市	中山市	教育和非学历培训教育	100.00	--	设立

八、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八（一）在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
余达金	持股 5%以上股东
广东天成圆融投资管理有限公司	同一控制人持股公司
中山市诺安机电工程有限公司	同一控制人持股公司
中山市南区机电产业技术中心	同一控制人持股公司
中山市电梯工程技术研究开发中心	同一控制人持股公司
中山市诺安贸易有限公司	同一控制人持股公司
中山市中建园林建设发展有限公司	持股 5%以上股东控制公司
中山市园林建设发展有限公司	持股 5%以上股东控制公司
广东赣融实业股份有限公司	持股 5%以上股东控制公司
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
程路路	董事、副总经理兼董事会秘书
孙建恒	董事兼财务负责人
余文戈	监事会主席
张凌枫	董事
唐治平	董事
李琴	监事
刘燕仪	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	本期确认的租赁收入	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	26,421.97	131,809.80
合计	--	26,421.97	131,809.80

3. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	归属年度	期初金额	借入	归还	期末
张秀成	2021 年	683,400.00	6654100	6,537,968.71	799,,531.29

4. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	张秀成	799,,531.29	683,400.00
其他应付款	广东天成圆融投资管理有限公司	37,000.00	44,200.00

九、 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、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十一、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	441,198.90	441,198.90
小计	441,198.90	441,198.90
减：坏账准备	19,309.95	19,309.95
合计	421,888.95	421,888.95

2. 按坏账准备计提方法分类披露

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（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的应收账款	441,198.90	100.00	19,309.95	4.38	421,888.95
其中：账龄组合	386,198.90	87.53	19,309.95	5.00	366,888.95
无风险组合	55,000.00	12.47	--	--	55,000.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	441,198.90	100.00	19,309.95	4.38	421,888.95

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（%）	
单项计提预期信用损失的 应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的 应收账款	39,000.00	100.00	1,600.00	4.10	37,400.00
其中：账龄组合	32,000.00	82.05	1,600.00	5.00	30,400.00
无风险组合	7,000.00	17.95	--	--	7,000.00
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	39,000.00	100.00	1,600.00	4.10	37,400.00

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

（1）组合中，采用账龄分析组合的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	386,198.90	19,309.95	5.00
合计	386,198.90	19,309.95	5.00

4. 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。

5. 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
广东盛鼎机电工程有限公司	384,000.00	87.03	19,200.00
中山市诺安人力资源服务有限公司	55,000.00	12.47	--
中山市电梯行业协会	2,198.90	0.50	109.95
合计	441,198.90	100.00	19,309.95

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	17,116,929.10	14,703,786.56
合计	17,116,929.10	14,703,786.56

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,432,530.82	18,194.78
1—2 年	20,000.00	20,000.00
2—3 年	170,000.00	170,000.00
3—4 年	240,000.00	240,000.00
4—5 年	120,000.00	120,000.00
5 年以上	14,134,398.28	14,134,398.28
小计	17,116,929.10	14,702,593.06
减：坏账准备	--	--
合计	17,116,929.10	14,702,593.06

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来	16,984,707.24	14,569,598.28
个人社保	12028.98	12,801.90
押金	120,000.00	120,000.00
往来款	--	--
备用金	192.88	192.88
合计	17,116,929.10	14,702,593.06

3. 按坏账准备计提方法分类披露

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（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的其他应收款	17,116,929.10	--	--	--	14,702,593.06

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（%）	
其中：账龄组合	--	--	--	--	
无风险组合	17,116,929.10	--	--	--	14,702,593.06
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	
合计	17,116,929.10	--	--	--	14,702,593.06

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（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的其他应收款	14,702,593.06	100.00			14,702,593.06
其中：账龄组合					
无风险组合	14,702,593.06	100.00			14,702,593.06
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款		--			
合计	14,702,593.06	100.00			14,702,593.06

4. 本报告期实际核销的其他应收款

本期无实际核销的其他应收款。

5. 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	往来	16,984,707.24	1年以内 /1-2年/2-3年/3-4年/5年以上	99.09	--
张金群	押金	120,000.00	4-5年	0.82	--
个人社保	社保	12028.98	1年以内	0.09	--
韦子琪	备用金	192.88	1年以内	0.00	--
合计	--	14,702,593.06	--	100.00	--

注释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	2,300,000.00	--	2,300,000.00	2,300,000.00	--	2,300,000.00

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
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4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	--	--	341,509.44	195,326.13
其他业务	770,404.23	200,294.52	580,235.44	--
合计	770,404.23	200,294.52	921,744.88	195,326.13

2. 营业收入及成本（分服务）列示如下

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	--	135,947.26	--	100,147.26
其他业务	128,440.37	--	288,225.68	--
合计	128,440.37	135,947.26	288,225.68	100,147.26

九、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	132,999.37
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-51.15
非经常性损益合计	132,948.22
所得税影响数	--
少数股东权益影响额（税后）	--
非经常性损益净额	132,948.22

第八节 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。

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

文件备置地址：

广东省中山市南区银潭一路9号

广东启慧教育投资股份有限公司

2021年8月30日