



ST 启慧

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

2022

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	15
第五节	股份变动和融资	17
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	80

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
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告内容的真实性、准确性和完整性	☐ 是 ☒ 否
董事会是否审议通过半年度报告	☒ 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 2022 年上半年营业收入为 9,136,534.86 元，净利润为 1,522,471.75 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）2022 年根据市场需求启航学校新增高职高考及普职融通高考班，进一步满足市场需求。（3）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

	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。
本期重大风险是否发生重大变化：	报告期末公司未分配利润为-34961791.37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	2022年1月1日至2022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	ST 启慧
证券代码	872669
法定代表人	张秀成

二、 联系方式

董事会秘书	戴梦彬
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	☒ 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	9,136,534.86	8,948,173.32	2.11%
毛利率%	44.69%	37.78%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,517,907.15	137,489.59	1,004.02%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,522,471.75	4,541.37	33,424.50%
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）	62%	4.32%	-
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）	62.70%	0.14%	-
基本每股收益	0.06	0.01	996.30%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	135,479,369.74	140,195,871.67	-3.36%
负债总计	137,148,461.11	143,382,870.19	-4.35%
归属于挂牌公司股东的净资产	-1,669,091.37	-3,186,998.52	47.63%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.07	-0.12	41.67%
资产负债率%（母公司）	66.7%	65.37%	-
资产负债率%（合并）	101.23%	102.27%	-
流动比率	0.34	0.37	-
利息保障倍数	4.52	1.77	-

(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	122,974.17	-4,517,702.64	171.96%
应收账款周转率	8.96	19.48	-
存货周转率	11.46	36.28	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.36%	-11.58%	-
营业收入增长率%	2.11%	-10.56%	-
净利润增长率%	1,004.02%	-107.16%	-

（五） 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 业务概要

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。

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

☐有更新 ☒无更新

（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	263,565.16	0.19%	166,465.99	0.12%	58.33%
应收账款	1,409,839.4	1.04%	630,502	0.45%	123.61%
存货	440,910.83	0.33%	440,910.83	0.32%	0%
固定资产	2,707,725.9	2%	3,161,126.19	2.26%	-14.34%
在建工程	1,605,383.5	1.18%	1,605,383.5	1.15%	0%
短期借款	6,000,000	4.43%	6,000,000	4.28%	0%
长期借款	13,492,113.51	9.96%	13,900,000	9.92%	2.93%
其他应收款	6,127,008.88	4.52%	9,971,702.66	7.11%	-38.56%
预收账款					
其他应付款	2,183,594.94	1.49%	1,749,709.61	1.25%	179.33%
无形资产	4,866,983.05	3.59%	4,868,918.13	3.47%	-0.004%
长期待摊	6,603,871.93	4.87%	7,594,735.45	5.42%	-13.05%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%
使用权资产	98,690,081.09	0%	98,690,081.09	0%	0%
长期股权投资	0	0%	0	0%	0%
合计	142,207,483.25		147,877,953.45		

项目重大变动原因：

- 1.货币资金：本期末货币资金为 263565.16 元，较上期末增加 58.33%。增加原因是部分政府补贴到账。
- 2.应收账款：本期末应收账款 1,409,839.4 元，较上期末增长 123.61%。主要原因是本期应收广东盛鼎机电工程有限公司款项。
- 3.其他应付款：本期金额 4,887,513.15 元，变动比率 179.33%。主要是搬迁新校区所造成。
- 4.使用权资产：使用权资产的增加是因为会计政策变动造成的因为 2021 年执行了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）造成了使用权资产增加 98,690,081.09 元的情况。

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	9,136,534.86	--	8,948,173.32	--	2.11%

营业成本	5,053,333.36	55.31%	5,567,900.55	62.22%	-9.24%
毛利率	44.69%	--	37.78%	--	6.91%
销售费用	211,404.86	2.31%	565,199.67	6.32%	-62.60%
管理费用	2,016,894.02	22.08%	2,180,441.35	24.37%	-7.50%
财务费用	431,730.19	4.73%	631,119.53	7.05%	-31.59%
营业利润	1,408,605.87	15.42%	-2,385.22	-0.03%	59,155.60%
营业外收入	109,301.28	1.20%	146,660.48	1.64%	-25.47%
营业外支出	--	--	4,564.60	0.05%	-100%
净利润	1,517,907.15	16.61%	137,489.59	1.54%	1,004.02%
经营活动产生的现金流量净额	122,974.17	-	-4,517,702.64	-	171.96%
投资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	
筹资活动产生的现金流量净额	-25,875	-	-360,000.00	-	-92.81%

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 122,974.17 元, 政府补贴到账以及过往应收账款到账。
- 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-25,875 元, 较上年同期减少, 主要是贷款减少造成的。
- 3.销售费用同比减少了 -62.60%减少了大部分的中介机构开销, 人工成本下降。
- 4.财务费用减少主要是银行贷款利息的减少属于正常。
- 5.营业利润比上年同期增加了, 主要是由于政府补贴陆续到账, 学费有所提高。
6. 净利润同比增长 1,004.02%主要是成本费用降幅较大同比下降造成的。

三、 非经常性损益项目及金额

单位: 元

项目	金额
除上述各项之外的其他营业收入和支出	-4,564.6
非经常性损益合计	-4,564.6
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	-4,564.6

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

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	2,042,119.35	1,717,885.39	66,386.80	50,699.14
中山市诺安职业培训学校	子公司	非学历培训教育	300,000	12,896,556.52	-738,329.02	584,132.06	277,107.72
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	448,751.23	-302,886.74	0	-12,156.1
中山市启航技工学校	子公司	学历教育	3,000,000	34,763,201.26	-2,101,435.85	8,286,016	2,210,057.54

(二) 主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

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

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）
是否存在提供担保事项	☐ 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

（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							
中山市创 实商	无关 联系	否	2021 年 1 月 4	2022 年 1 月 4	2,620, 000		2,620, 000	0		已事 后补 充履	否

贸有限公司			日	日						行	
广东盛鼎机电工程有限公司	无关联关系	否	2021年11月30日	2022年11月30日	2,197,211	--	--	2,197,211	6.65%	已事后补充履行	否
刘文天	无关联关系	否	2021年8月2日	2022年8月2日	2,020,000	--	1,070,000	950,000	6.65%	已事后补充履行	否
中山市东区二虎贸易商行	无关联关系	否	2021年8月20日	2022年8月20日	1,260,000	--	--	1,260,000	6.65%	已事后补充履行	否
中山市语轩贸易有限公司	无关联关系	否	2021年11月19日	2022年11月19日	1,000,000	--	--	1,000,000	6.65%	已事后补充履行	否
总计	-	-	-	-	9,097,211	--	3,690,000	5,407,211	-	-	-

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, 接受劳务		
2. 销售产品、商品, 提供劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		

4. 其他	30,014,400	18,903,695
-------	------------	------------

注：上表列示其他项为（1）2021 年年度股东大会审议 2022 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 18,889,295 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
-公开转让说明书	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
-公开转让说明书	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
-公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2018 年 3 月 21 日	-	正在履行中
-公开转让说明书	董监高	关联交易承诺	2018 年 3 月 21 日	-	正在履行中
-公开转让说明书	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	14,721,675	57.38%	279,000	15,000,675	58.47%
	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	179,500	0.70%	95,000	274,500	1.07%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	10,934,625	42.62%	-279,000	10,655,625	41.53%
	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	780,300	3.04%	-301,500	478,800	1.87%
	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	54
---------	----

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	5,400,000	0
2	余达金	6,359,900	-100,000	6,259,900	24.40%	0	6,259,900	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	0	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	-	23,513,000	91.65%	10,537,650	12,975,350	5,400,000	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
戴梦彬	董事、董事会秘书	男	1991 年 11 月	2022 年 5 月 27 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:

除张秀成与张凌枫为父子关系外, 其他董事会、监事会、高级管理人员成员与股东间不存在关联关系。

(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
程路路	董事、董事会秘书、副总经理	离任	董事、董事会秘书、副总经理	个人原因
戴梦彬	招生处主任	新任	董事、董事会秘书	填补职位空缺

(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

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：

戴梦彬，男，1991年11月生，中国国籍，无永久境外居留权，2014年毕业于北京理工大学，本科学历。2014年8月至2018年4月就职于燕园海盛（北京）投资管理有限公司，担任风险控制经理；2018年5月至2020年6月就职于广东天成圆融投资管理有限公司，担任风险控制经理；2020年6月至今，就职于启航技工学校，担任招生就业处副主任。

（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	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		263,565.16	166,465.99
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		1,409,839.4	630,502
应收款项融资			
预付款项		264,000	264,000
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		6,127,008.88	9,971,702.66
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		440,910.83	440,910.83
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			302,045.83
流动资产合计		8,505,324.27	11,775,627.31
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		2,707,725.9	3,161,126.19
在建工程		1,605,383.5	1,605,383.5
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		98,690,081.09	98,690,081.09
无形资产		4,866,983.05	4,868,918.13
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		6,603,871.93	7,594,735.45
递延所得税资产			
其他非流动资产		12,500,000	12,500,000
非流动资产合计		126,974,045.47	128,420,244.36
资产总计		135,479,369.74	140,195,871.67
流动负债：			
短期借款		6,000,000	6,000,000
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		4,235,447.52	4,166,152.53
预收款项		1,153,753.63	7,312,740.14
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		421,207.03	1,833,761.22
应交税费		669,350.14	680,983.01
其他应付款		2,183,594.94	1,749,709.61
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		10,078,068	10,078,068
其他流动负债			
流动负债合计		24,741,421.26	31,821,414.51
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		13,492,113.51	13,900,000
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债		91,112,918.34	91,112,918.34
长期应付款		7,802,008	5,253,238
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			1,295,299.34
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		112,407,039.85	111,561,455.68
负债合计		137,148,461.11	143,382,870.19
所有者权益：			
股本		25,656,300	25,656,300
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		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		-34,961,791.37	-36,479,698.52
归属于母公司所有者权益合计		-1,669,091.37	-3,186,998.52
少数股东权益			
所有者权益合计		-1,669,091.37	-3,186,998.52
负债和所有者权益总计		135,479,369.74	140,195,871.67

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	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		54,824.26	20932.69
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		855,840.9	433221.01
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款		14,521,314.89	16229241.13
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			289199.08
流动资产合计		15,431,980.05	16972593.91
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		2300000	2300000
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		292564.08	292564.08
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		4866500.28	4866505.28
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		294889.7	294889.7
其他非流动资产		12500000	12500000
非流动资产合计		20253954.06	20253959.06
资产总计		35685934.11	37226552.97
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		740400	773400
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		43159.03	124569.93
应交税费		-22166.27	13710.58
其他应付款		17400899.72	17523429.68
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		18162292.48	18435110.19
非流动负债：			
长期借款		5,640,000	5900000
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		5640000	5900000
负债合计		23802292.48	24335110.19
所有者权益：			
股本		25,656,300	25656300
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		7636400	7636400
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		-21409058.37	-20401257.22
所有者权益合计		11883641.63	12891442.78
负债和所有者权益合计		35685934.11	37226552.97

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
一、营业总收入		9,136,534.86	8,948,173.32
其中：营业收入		9,136,534.86	8,948,173.32
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		7,728,672.11	8,950,558.54
其中：营业成本		5,053,333.36	5,567,900.55
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		15,309.68	5,897.44
销售费用		211,404.86	565,199.67
管理费用		2,016,894.02	2,180,441.35
研发费用			
财务费用		431,730.19	631,119.53
其中：利息费用		423,024.72	579,015.06
利息收入		28.04	247.55
加：其他收益		743.12	
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）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,408,605.87	-2,385.22
加：营业外收入		109,301.28	146,660.48
减：营业外支出			4,564.6
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,517,907.15	139,710.66
减：所得税费用			2,221.07
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,517,907.15	137,489.59
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）		1,517,907.15	137,489.59
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）		1,517,907.15	137,489.59
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		1,517,907.15	137,489.59
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,517,907.15	137,489.59
(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）		0.06	0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）			

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	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
一、营业收入		200,000	128440.37
减：营业成本		396000	135947.26
税金及附加			
销售费用		7382.38	15412.34
管理费用		665141.44	301020.55
研发费用			
财务费用		138668.20	348291.02
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）			
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）		-1,007,192.02	-672230.80
加：营业外收入		0.15	14818.49
减：营业外支出		609.28	637.61
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1007801.15	-658049.92
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1007801.15	-658049.92
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1007801.15	-658049.92
（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		-1,007,801.15	-658049.92
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年 1-6 月	2021 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		9,067,239.87	5,494,306.83
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		6,556,398.26	-1,062,783.77
经营活动现金流入小计		15,623,638.13	4,431,523.06
购买商品、接受劳务支付的现金		5,653,388.51	837,508.38
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		5,382,642.44	4,411,902.46
支付的各项税费		611,885.6	689,109.78
支付其他与经营活动有关的现金		3,852,747.41	3,010,705.08
经营活动现金流出小计		15,500,663.96	8,949,225.7
经营活动产生的现金流量净额		122,974.17	-4,517,702.64
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			
发行债券收到的现金		3,000,000	10,000,000
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,000,000	10,000,000
偿还债务支付的现金		3,025,875	10,360,000
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		3,025,875	10,360,000
筹资活动产生的现金流量净额		-25,875	-360,000
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		97,099.17	-4,877,702.64
加：期初现金及现金等价物余额		166,465.99	4,934,204.2
六、期末现金及现金等价物余额		263,565.16	56,501.56

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	2022年1-6月	2021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		622,619.89	830288.77
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2135156.43	-3635098.47
经营活动现金流入小计		2757776.32	-2804809.7
购买商品、接受劳务支付的现金		406833.73	4629.79
支付给职工以及为职工支付的现金		436014.30	612469.3
支付的各项税费		275181.50	
支付其他与经营活动有关的现金		1345855.22	184209.69
经营活动现金流出小计		2463884.75	801308.78
经营活动产生的现金流量净额		293891.57	-3606118.48
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		260,000	180000
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		260000	180000
筹资活动产生的现金流量净额		-260000	-180000
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		33891.57	-3786118.48
加：期初现金及现金等价物余额		20932.69	3807372.5
六、期末现金及现金等价物余额		54824.26	21254.02

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

2022年1-6月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位: 元 币种: 人民币)

一、公司基本情况

广东启慧教育投资股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为中山市机电职业技术学校有限公司,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 2022 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。

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。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司共 4 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
中山市启航技工学校	全日制技工教育	三级	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，没有变化，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

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

（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：

1、如财务报表附注六、26 未分配利润所述，2018 年发生净亏损 8,264,310.66 元，2019 年发生净亏损 9,069,220.40 元，2020 年发生净亏损 4,832,672.20 元，2021 年发生净亏损 6,304,403.56 元，2022 年 1-6 月发生净 1,517,907.15 元盈利。截止 2022 年 6 月 30 日，启慧教育累计亏损总额 34,961,791.37 元，达到股本总额 25,656,300.00 元的 136.27%。

2、截止 2022 年 6 月 30 日，启慧教育流动资产 11,209,242.48 元，流动负债 27,445,339.47 元，流动资产小于流动负债，致其短期债务流动风险增加。

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、增加招生力度，扩大学校招生规模

经过前几年的市场拓展，启慧教育旗下启航学校已初步建立系统的招生网络，学校内部的招生服务流程，经过摸索之后形成较为完善的工作体系，2020 年由于疫情影响导致招生情况不理想，2021 年招生人数对比 2020 年有大幅度增长。2022 年中山市生源市场进一步扩大达到 4 万人，公司将通过创新宣传渠道等多种方式为 2022 年招生奠定良好基础。尤其是公司新签订中山市神湾镇一块 63 亩土地用于打造启航技校新校园，将于 2022 年 9 月全新启用，全新的校园环境也将吸引更多的生源，为学校招生提升吸引力。

2、提高收费，增加收入

中山市生源市场数量增加，给学校提供了足够的市场机会。在内、外部环境均有改善的前提下，学校对招生人数有一定信心，在此基础上，启航学校启用新校区将提高住宿费标准，将为公司营收增加提供一定的保障。

3、多元化经营，加强持续经营能力

为占据更大市场份额、提高经营收入，公司将采取多元化经营模式以加强公司持续经营能力：职业学校教育上将采取中技、高技加大专相结合的模式，从而让收费时限从 3 年增加到 5 年，增加学费的持续收入；电梯职业教育上增加电梯教学设备、电梯教学资源销售，从设备投资转型为设备销售模式以减少投入，从而缩短项目的投资回报期限；职业培训紧跟国家政策脚步，加大新型学徒制、适岗培训等项目的开发力度，从而让职业培训业绩持续增长。

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、重要会计政策及会计估计

（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、完整地反映了本公司 2022 年 6 月 30 日的财务状况及 2022 年度 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（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、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取

得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 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。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方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。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方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。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资

产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，在个别财务报表中，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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相

关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及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，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。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得

控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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。

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

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方

或参与方组合是否集体控制该安排,其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目,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。

合营企业,是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短(一般是指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

(九) 金融工具

金融工具,是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

1、金融工具的分类

本公司根据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:以摊余成本计量的金融资产;以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2、金融资产的确认和计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产,相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据,本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和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外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

3、金融负债的分类、确认和计量

金融负债于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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有

权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

5、金融负债终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其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。

6、金融资产和金融负债的抵销

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

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

8、权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（十）金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增

加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

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

应收账款—以账龄为信用风险特征组合与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	20
3 至 4 年	40
4 至 5 年	60

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
5 年以上	100

（2）其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

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，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
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

（十一）存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、低值易耗品等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按先进先出法计价。

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；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 合同资产

本公司已向客户转让商品或服务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本附注四、(十) 金融工具减值。

(十三) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投

资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定,达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下,在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见,从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性,进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下,管理人员有权力主导被投资单位的相关活动,从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料,表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时,不限于是否存在上述一种或多种情形,还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据:

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、(七)。

2、长期股权投资初始成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并:公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价);资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的,调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价);资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的,调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权,最终形成同一控制下企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长

期股权投资的初始投资成本,长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理。

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

通过多次交易分步取得被购买方的股权,最终形成非同一控制下的企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的,相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

(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。

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。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

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。

采用成本法核算的长期股权投资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。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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资,采用权益法核算。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,同时调整长期股权投资的成本。

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;本公司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;本公司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可辨认净资产的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的,按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的,本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时,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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的,全额确认交易损失。

本公司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。

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。

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;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。

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,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。

(十四) 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。固定资产分类为:运输设备、教学设备、机器设备、电子设备、办公家具。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。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。
- (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。

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。

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

（十五）在建工程

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

在建工程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。所建造的固定资产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。

(十六) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用,包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

借款费用,包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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、借款费用暂停资本化期间

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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。

（十七）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、（二十八）“租赁”。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；
- （2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- （3）本公司发生的初始直接费用；
- （4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余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，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（十八）无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

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。

本公司无形资产包括土地使用权、软件等。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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；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，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“四、（十九）长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

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。

经复核，本年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。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

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。
本报告期末本公司无使用寿命不确定的无形资产。

4、使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命采用以下程序进行复核：

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

经复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命。

5、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

6、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，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

7、与研究开发项目相关的无形资产的确认、计量

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，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

合作研发下根据交易经济实质判断合作研发交易经济实质属于自行开发相关技术（研发劳务外包）还是外购技术。

交易经济实质属于自行开发的，则按照上述自行研究开发支出资本化的条件以及确认无形资产的标准进行会计处理。

交易经济实质属于外购技术的，研发支出先由预付款项科目归集，项目约定进程达到目标后确认为无形资产，未达到项目约定进程但全部研发支出可以回收的情况下，冲减预付款项；未达到项目约定进程但研发支出部分可以回收的情况下，按可回收金额冲减预付款项，不可回收部分计入当期损益。

许可使用技术下，支出先由预付款项科目归集，项目约定进程达到目标后确认为无形资产，未达到项目约定进程但全部支出可以回收的情况下，冲减预付款项；未达到项目约定进程但部分支出可以回收的情况下，按可回收金额冲减预付账款，不可回收部分计入当期损益。

（十九）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

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其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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）长期待摊费用

对于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，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）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或服务的义务部分确认为合同负债。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十二）职工薪酬

职工薪酬是指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。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、短期薪酬的会计处理方法

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。在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，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、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供

相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利

息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、（二十八）“租赁”。

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- （1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- （3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- （4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- （5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

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

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失(如有)的部分，确认为预计负债。

(2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

(3) 质量保证及维修

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

(4) 回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(二十五) 收入

1. 收入确认的一般原则

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(简称：商品)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，采用投入法确定恰当的履约进度。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

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

（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

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，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。

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明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时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值，存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回

的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时,递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十八) 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日,本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产,将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债(短期租赁和低价值资产租赁除外)。在计算租赁付款额的现值时,本公司采用租赁内含利率作为折现率;无法确定租赁内含利率的,采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧(详见本附注四、(十四)“固定资产”),能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本公司在租赁资产剩余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,本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债,本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用,计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后,当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁(在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁)和低价值资产租赁,本公司采取简化处理方法,不确认使用权资产和租赁负债,而在租赁期内各个期间按

照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（二十九） 终止经营

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

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（三十） 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；

5、施加重大影响的投资方；

6、合营企业，包括合营企业的子公司；

7、联营企业，包括联营企业的子公司；

8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；

9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

11、持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；

12、直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（三十一）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

（1）执行新租赁准则导致的会计政策变更

①新租赁准则

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁(2018 年修订)》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益

及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

于新租赁准则首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日），本公司的具体衔接处理及其影响如下：

A. 本公司作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的房屋及建筑物类别经营租赁，本公司按照假设自租赁期开始日即采用新租赁准则，并采用首次执行日的增量借款利率作为折现率计量使用权资产。本公司于首次执行日对使用权资产进行减值测试，并调整使用权资产的账面价值。

本公司对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本公司根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续约选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

B. 执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

——本公司承租中山伟霖纺织有限公司的房屋，租赁期为 2016 年 10 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日，原作为经营租赁处理，根据新租赁准则，于 2021 年 1 月 1 日确认使用权资产 11,960,682.90 元，租赁负债 9,202,614.90 元。

2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、9%、6%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%

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	20%
中山市诺安人力资源服务有限公司	20%
中山市启航技工学校	20%
中山市名慧文化艺术培训中心有限公司	20%

（二）税收优惠及批文

1、企业所得税

本公司之全资子公司中山市诺安职业培训学校、中山市诺安人力资源服务有限公司、中山市启航技工学校、中山市名慧文化艺术培训中心有限公司依据财政部税务总局“关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知”（财税【2019】13号）和“关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告”（财税【2021】12号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

2、增值税

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过 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，凡未注明上年年末余额的均为期末余额。）

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	181,943.37	143,061.19
银行存款	81,621.79	23,404.80
其他货币资金	--	--
合计	263,565.16	166,465.99
其中：存放在境外的款项总额	--	--

截止 2022 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。

（二）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年，下同）	611,480.00
1 至 2 年	973,783.91
2 至 3 年	--
3 至 4 年	--
4 至 5 年	--
5 年以上	--
小计	1,585,263.91
减：坏账准备	175,424.51
合计	1,409,839.40

2. 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	1,585,263.91	100.00	175,424.51	11.07	1,409,839.40
其中：账龄组合	1,585,263.91	100.00	175,424.51	11.07	1,409,839.40
无风险组合			--	--	--
合计	1,585,263.91	100.00	175,424.51	11.07	1,409,839.40

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	684,196.78	100.00	53,694.78	7.85	630,502.00
其中：账龄组合	684,196.78	100.00	53,694.78	7.85	630,502.00
无风险组合	--	--	--	--	--
合计	684,196.78	100.00	53,694.78	7.85	630,502.00

(三) 预付款项

1. 预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	--	--	--	--
1-2 年	264,000.00	100.00	264,000.00	100.00
2-3 年	--	--	--	--
3 年以上	--	--	--	--
合计	264,000.00	100.00	264,000.00	100.00

2. 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：无。

3. 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	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
中山市沙溪镇宏烨鑫制衣厂	244,200.00	92.50	2020 年 8 月	未收到发票所以未结算
中山市沙鑫制衣厂	19,800.00	7.50	2020 年 9 月	未收到发票所以未结算

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
合计	264,000.00	100.00	/	/

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	6,127,008.88	9,971,702.66
合计	6,127,008.88	9,971,702.66

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年, 下同)	6,128,738.11
1 至 2 年	--
2 至 3 年	58,500.00
3 至 4 年	500.00
4 至 5 年	--
5 年以上	420,000.00
小计	6,607,738.11
减: 坏账准备	480,729.23
合计	6,127,008.88

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
资金拆借	5,451,729.40	9,380,584.67
押金	920,500.00	920,500.00
往来	58,500.00	58,500.00
职工社保及公积金	102,316.72	50,127.52
备用金	74,691.99	42,719.70
小计	6,607,738.11	10,452,431.89
减: 坏账准备	480,729.23	480,729.23
合计	6,127,008.88	9,971,702.66

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄法计提坏账	480,729.23		--	--	480,729.23

其中：账龄组合	480,729.23		--	--	480,729.23
合计	480,729.23		--	--	480,729.23

(5) 本期实际核销的其他应收款情况：无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额	是否存在 关联关系
中山市创实商贸有限公司	资金拆借	1,627,886.37	1 年以内	29.86	148,760.14	不存在关 联关系
广东盛鼎机电工程 有限公司	资金拆借	1,522,931.78	1 年以内	27.94	152,293.18	不存在关 联关系
中山市东区二虎 贸易商行	资金拆借	1,292,606.94	1 年以内	23.71	129,260.69	不存在关 联关系
中山市语轩贸易 有限公司	资金拆借	1,008,304.31	1 年以内	18.49	50,415.22	不存在关 联关系
合计	--	5,451,729.40	--	100	480,729.23	

(7) 涉及政府补助的应收款项：无。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

(五) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	440,910.83	--	440,910.83	440,910.83	--	440,910.83
合计	440,910.83	--	440,910.83	440,910.83	--	440,910.83

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵扣额		282,509.95
个人所得税		12,846.75
待抵扣增值税进项税额		6,689.13
合计		302,045.83

(七) 固定资产

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	2,707,725.9	3,161,126.19

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产清理	--	--
合计	2,707,725.9	3,161,126.19

2. 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	3,489,581.92	245,949.48	4,880,103.70	3,268,353.23	1,351,686.46	13,235,674.79
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	3,489,581.92	245,949.48	4,880,103.70	3,268,353.23	1,351,686.46	13,235,674.79
二. 累计折旧						
1. 期初余额	3,201,693.46	212,457.04	3,518,669.20	1,995,919.66	1,145,809.24	10,074,548.60
2. 本期增加金额	128,869.41	--	225,513.01	80,560.79	18,457.08	453,400.29
本期计提	128,869.41	--	225,513.01	80,560.79	18,457.08	453,400.29
3. 本期减少金额	--	--	--	--	--	--
处置或报废	--	--	--	--	--	--
4. 期末余额	3,072,824.05	212,457.04	3,293,156.19	1,915,358.87	1,127,352.16	10,527,948.89
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	159,019.05	33,492.44	1,135,921.49	1,191,872.78	187,420.14	2,707,725.9
2. 期初账面价值	287,888.46	33,492.44	1,361,434.50	1,272,433.57	205,877.22	3,161,126.19

(八) 在建工程

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	1,605,383.50	1,605,383.50
工程物资	--	--
合计	1,605,383.50	1,605,383.50

2. 在建工程**(1) 在建工程情况**

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
广东粤菜师傅培训基地	1,605,383.50	--	1,605,383.50	1,605,383.50	--	1,605,383.50
合计	1,605,383.50	--	1,605,383.50	1,605,383.50	--	1,605,383.50

(九) 使用权资产

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 年初余额	102,720,788.02	11,960,682.90
2. 本年增加金额		90,760,105.12
3. 本年减少金额	--	--
4. 年末余额	102,720,788.02	102,720,788.02
二. 累计折旧		
1. 年初余额	4,030,706.93	--
2. 本年增加金额	--	4,030,706.93
(1) 计提	--	4,030,706.93
3. 本年减少金额	--	--
(1) 处置	--	--
4. 年末余额	4,030,706.93	4,030,706.93
三. 减值准备		
1. 年初余额	--	--
2. 本年增加金额	--	--
(1) 计提	--	--
3. 本年减少金额	--	--
(1) 处置	--	--
4. 年末余额	--	--
四. 账面价值		
1. 年末账面价值	98,690,081.09	98,690,081.09
2. 年初账面价值	98,690,081.09	11,960,682.90

(十) 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
2. 本期增加金额	--	--	--

项目	软件	课件	合计
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	41,205.27	2,496,877.17	2,538,082.44
2. 本期增加金额	1930.08	--	--
本期计提	1930.08	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--
4. 期末余额	43,135.35	2,496,877.17	2,540,012.52
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	482.77	4,866,505.28	4,866,983.05
2. 期初账面价值	2,412.85	4,866,505.28	4,868,918.13

(十一) 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
学生公寓装修	1,328,561.17	--	110,713.44	--	1,217,847.73
校区改造	1,139,298.50	--	94,941.52	--	1,044,356.98
校区改造工程（实训室）	1,115,789.54	--	84,210.52	--	1,031,579.02
食堂	1,032,352.86	--	91,764.72	--	940,588.14
中山市启航技工学校校区改造工程	781,096.37	--	58,950.64	--	722,145.73
运动场改造	492,553.72	--	41,046.16	--	451,507.56
校园绿化工程	420,338.40	--	80,064.40	--	340,274.00
图书库	418,604.67	--	34,883.72	--	383,720.95
启慧大楼装修	294,889.70	--	117,955.88	--	176,933.82
名慧宿舍公寓	281,391.29	--	112,556.52	--	168,834.77
行政楼教室改造	194,658.36	--	50,878.89	--	143,779.47
名慧办学场地改建工程	95,200.87	--	95,200.87	--	--
合计	7,594,735.45	--	990,863.52	--	6,603,871.93

(十二) 其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付投资款	12,500,000.00	12,500,000.00

项目	期末余额	上年年末余额
合计	12,500,000.00	12,500,000.00

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，2019 年度确认电梯平台收益 283,018.87 元，2020 年度至 2022 年 6 月止电梯平台均未取得收益。

（十三）短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	3,000,000.00	3,000,000.00
抵押借款	--	--
保证借款	3,000,000.00	3,000,000.00
信用借款	--	--
合计	6,000,000.00	6,000,000.00

2. 短期借款情况

贷款银行	项目	本金	利率	担保人	起始日	到期日
中国银行中山三乡平东支行	质押借款	3,000,000.00	4.35%	张海燕/赵雅静(土地房产)	2022-2-28	2023-3-1
中山农村商业银行 股份有限公司火炬开发区支行	保证借款	3,000,000.00	4.80%	张秀成、陆小霞、张凌枫	2021-8-20	2022-8-20
合计	--	6,000,000.00	--	--	--	--

（十四）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
场地租赁	2,585,073.61	2,231,531.62
教材费	460,870.41	610,870.41
校服	366,600.50	540,850.50
物业费	534,000.00	472,000.00
服务费	192,000.00	202,700.00
运输设备	77,000.00	77,000.00
学生宿舍床上用品	20,000.00	31,200.00
劳务费	--	--
家具及电子设备	--	--
合计	4,235,447.52	4,166,152.53

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广州硕实文化发展有限公司	460,870.41	未结算
中山市昌裕轩服饰有限公司	156,600.50	未结算
中山众方网络科技有限公司	112,000.00	未结算
合计	729,470.41	--

(十五) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收学费	1,153,753.63	7,312,740.14
合计	1,153,753.63	7,312,740.14

2. 按账龄列示合同负债

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	1,153,753.63	7,312,740.14
合计	1,153,753.63	7,312,740.14

(十六) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,729,346.50	3,613,903.69	5,146,649.36	196,602.83
二、离职后福利-设定提存计划	104,414.72	356,182.56	235,993.08	224,604.20
三、辞退福利	--	--	--	--
合计	1,833,761.22	3,970,086.27	5,382,642.44	421,207.03

2. 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,697,318.82	3,454,365.81	5,009,405.18	142,279.45
二、职工福利费	--	--	--	--
三、社会保险费	17,663.68	73,353.88	51,060.18	39,957.38
其中：医疗保险费	16,251.48	68,561.20	47,618.54	37,214.14
工伤保险费	1,194.92	4,792.66	3,224.36	2,763.22
生育保险费	217.28	--	217.28	--
四、住房公积金	14,364.00	86,184	86,184	14,364.00
五、工会经费和职工教育经费	--	--	--	--
合计	1,729,346.50	3,613,903.69	5,146,649.36	196,602.83

3. 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	101,936.80	348,948.16	231,603.48	219,281.48

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、失业保险费	2,477.92	7234.40	4389.60	2,477.92
合计	104,414.72	356,182.56	235,993.08	224,604.20

(十七) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	--	1,930.53
增值税	649,279.39	618,415.60
城市维护建设税	3,850.37	28,909.67
教育费附加	1,693.54	12,389.86
地方教育附加	1,886.70	5,593.97
个人所得税	12,640.15	13,743.38
合计	669,350.14	680,983.01

(十八) 其他应付款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	--	--
应付股利	--	--
其他应付款	2,183,594.94	1,749,709.61
合计	2,183,594.94	1,749,709.61

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
非金融机构借款	1,555,711.89	1,013,475.31
代支费用	600,024.65	567,140.65
员工代垫款	2370.7	131,251.91
往来款	15,400.00	32,400.00
社保公积金	10,087.70	5,441.74
合计	2,183,594.94	1,749,709.61

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款：无。

(十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	--	--
一年内到期的应付债券	--	--
一年内到期的长期应付款	--	--

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	10,078,068.00	10,078,068.00
合计	10,078,068.00	10,078,068.00

(二十) 长期借款

1. 长期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	12,640,000.00	12,900,000.00
抵押借款	--	--
信用借款	935,859.77	1,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	--	--
保证借款	--	--
合计	13,492,113.51	13,900,000.00

2. 长期借款分类的说明：

贷款银行	项目	本金	利率	担保人/担保物	起始日	到期日
中国银行中山三乡平东支行	质押借款	7,000,000.00	4.90%	张海燕/赵雅静(土地房产)	2021-4-23	2024-4-21
中山东凤珠江村镇银行股份有限公司火炬开发区支行	信用借款	852,113.51	分 36 期还本付息	--	2021-11-20	2024-11-19
中国银行三乡平东支行	质押借款	3,300,000.00	4.35%	股权质押	2021-11-18	2023-5-16
中国银行三乡平东支行	质押借款	2,340,000.00	4.93%	股权质押	2018-11-16	2023-5-12
合计	--	13,492,113.51	--	--	--	--

(二十一) 租赁负债

1. 分类列示

项目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
应付租赁款	101,190,986.34	--	--	--	--	101,190,986.34
减：一年内到期的租赁负债(附注六、二十)	10,078,068.00	--	--	--	--	10,078,068.00
合计	91,112,918.34	--	--	--	--	91,112,918.34

(二十二) 长期应付款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	--	--
专项应付款	7,802,008.00	5,253,238.00

项目	期末余额	上年年末余额
合计	7,802,008.00	5,253,238.00

2. 长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款

项目	上年年末余额	期末余额
长期应付款	--	--
专项应付款	7,802,008.00	5,253,238.00
合计	7,802,008.00	5,253,238.00

3. 专项应付款

(1) 按款项性质列示专项应付款

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	3,176,000.00	2,554,270.00	3,500.00	5,726,770.00	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
活力在基层	77,238.00	--	--	77,238.00	政府补助
合计	5,253,238.00	2,554,270.00	3,500.00	7,802,008.00	--

(二十三) 递延收益

1. 递延收益情况

项目	上年年末余额	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	1,295,299.34	--	109,286.28	1,186,011.06	详见 1
合计	1,295,299.34	--	109,286.28	1,186,011.06	详见 1

2. 涉及政府补助的项目明细

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	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
电梯专项	1,295,299.34	--	109,286.28	--	--	--	1,295,299.34	与资产相关
合计	1,295,299.34	--	109,286.28	--	--	--	1,295,299.34	--

(二十四) 股本

1. 股本增减变动情况

项目	上年年末余额	本次变动增减(+、-)					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

(二十五) 资本公积

1. 资本公积增减变动明细

项目	上年年末余额	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

（二十六）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-36,479,698.52	--
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	-36,479,698.52	--
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,517,907.15	--
减：提取法定盈余公积	--	--
提取任意盈余公积	--	--
提取一般风险准备	--	--
应付普通股股利	--	--
转作股本的普通股股利	--	--
期末未分配利润	-34,961,791.37	--

（二十七）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	9,050,402.79	505,333.36	8,749,016.94	5,567,900.55
其他业务	86,132.07	--	199,156.38	--
合计	9,136,534.86	505,333.36	8,948,173.32	5,567,900.55

2. 合同产生的收入情况

合同分类	合计
一、商品类型	--
学杂费	7,950,820.02
培训费	449,063.91
人力资源服务费	332,939.25
学生代管费	536,650.93
租赁费	200,000.00
销售电梯	--
二、按经营地区分类	--
广东省	9,136,534.86
三、按商品转让的时间分类	--
在某一时点转让	--
在某一时段内转让	--

合同分类	合计
四、按合同期限分类	--
一年内	9,136,534.86
合计	9,136,534.86

(二十八) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	8,940.21	714.14
教育费附加	3,821.70	170.58
地方教育费附加	2,547.77	113.72
印花税	--	4,899
合计	15,309.68	5,897.44

(二十九) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费	--	280000
职工薪酬	90,747.10	101504.48
场地租赁	73,287.76	109931.64
服务费	--	--
宣传费	--	28410
招待费	--	1516
差旅费	--	5103.21
广告宣传	30,000.00-	225550
办公费	17,370.00	15489.34
合计	211,404.86	565,199.67

(三十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
场地租赁	579,863.36	241,367.88
职工薪酬	10,303,363.28	886,342.21
折旧摊销	44,485.56	188,534.44
物业服务费		484,834.95
保险费		224,291.27
办公费	35,288.31	88,789.83
聘请中介机构费	10,891.09	--
业务招待费	46,209.54	--
税费	257,084.10	--
能源费	12,735.78	20,873.66
差旅费		45,407.11

项目	本期发生额	上期发生额
合计	2,016,894.02	2,180,441.35

(三十一) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	423,052.76	579,015.06
减：利息收入	28.04	247.559
银行手续费	8,705.47	51,856.92
合计	431,730.19	631,119.53

(三十二) 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
其他	109,301.28	146,660.48	109,301.28
赔偿款	--	--	--
合计	109,301.28	146,660.48	109,301.28

(三十三) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	--	4,564.60	--
长期资产处置	--	--	--
捐赠支出	--	--	--
其他	--	--	--
合计	--	4,564.60	--

(三十四) 所得税费用

所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	--	2,221.07
递延所得税费用	--	--
合计	--	2,221.07

(三十五) 现金流量表项目

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	6,556,398.26	-1,062,783.77

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	--	--
合计	6,556,398.26	-1,062,783.77

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	6,290,768.72	3,010,705.08
免学费、助学金专项应付款	--	--
与其他单位往来款	--	--
合计	6,290,768.72	3,010,705.08

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	3,000,000	10,000,000
合计	3,000,000	10,000,000

七、合并范围的变更

无。

八、在其他主体中的权益**(一) 在子公司中的权益****1. 企业公司的构成**

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

(一) 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

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
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
戴梦彬	董事会秘书、董事
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

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无。

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无。

3. 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	26,421.96	26,421.97

4. 关联担保情况：无。

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张海燕、赵雅静	7,000,000.00	2021/4/23	2024/4/21	否
张海燕、赵雅静	3,000,000.00	2021/3/3	2022/3/1	否
张秀成、陆小霞、张凌枫	3,000,000.00	2021/8/20	2022/8/20	否

5. 关联方资金拆借

关联方	归属年度	期初金额	借入	归还	期末
张秀成	2021 年	113,475.31	18,889,295.00	18,889,295.00	113,475.31

(三) 关联方应收应付款项

1. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	张秀成	113,475.31	113,475.31
其他应付款	广东天成圆融投资管理有限公司	1,000.00	1,000.00

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

(二) 或有事项

1. 资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

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

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年，下同）	63,042
1 至 2 年	792,798.9
2 至 3 年	--
3 至 4 年	--
4 至 5 年	--
5 年以上	--
小计	855,840.9
减：坏账准备	175,424.51
合计	855,840.9

2. 按坏账计提方法分类列示

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（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	--	--		--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	1,031,265.41	100.00	175,424.51	21.05	855,840.96
其中：账龄组合	968,223.41	92.43	175,424.51	22.78	792,798.90
无风险组合	63,042.00	7.57	--	--	63,042.00
合计	1,031,265.41	100.00	175,424.51	21.05	855,840.96

(1) 组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	--	--	--
1 至 2 年	770,198.9	175,424.51	22.78
2 至 3 年	--	--	--
3 至 4 年	--	--	--
4 至 5 年	--	--	--
5 年以上	--	--	--
合计	770,198.9	175,424.51	22.78

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 1,031,265.91 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 175,424.51 元。

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	768,000.00	89.74	175,204.62
中山市诺安人力资源服务有限公司	63,042.00	7.37	--
中山市电梯行业协会	2,198.90	0.26	219.89
合计	1,031,265.41	100.00	175,424.51

6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款: 无。

7. 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额: 无。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	14,421,341.89	16,229,241.13
合计	14,421,341.89	16,229,241.13

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年, 下同)	556,704.16
1 至 2 年	5,200.00
2 至 3 年	20,000.00
3 至 4 年	170,000.00
4 至 5 年	240,000.00

账龄	期末余额
5 年以上	13,639,298.28
小计	14,631,202.44
减：坏账准备	109,860.55
合计	14,521,341.89

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
关联方往来	14,359,371.75	14,011,598.28
资金拆借	2,197,211.00	2,197,211.00
押金	120,000.00	120,000.00
备用金	399.69	10,292.40
个人社保	--	--
小计	14,631,202.44	16,339,101.68
减：坏账准备	109,860.55	109,860.55
合计	14,521,341.89	16,229,241.13

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中山市诺安职业培训学校	往来款	12,313,591.75	1 年以内/1-2 年/2-3 年/3-4 年/5 年以上	84.16	--
广东盛鼎机电工程有限公司	资金拆借	2,197,211.00	1 年以内	15.02	109,860.55
张金群	押金	120,000.00	5 年以上	0.82	--
张凌屿	备用金	399.69	1 年以内		--
合计	—	14,631,202.44	—	100.00	109,860.55

(7) 涉及政府补助的应收款项：无。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产，负债金额：无。

(三) 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
-------	--------	------	------	------	------	----------	----------

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		--

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	--	--	--	135,947.26
其他业务	200000	396000	128,440.37	--
合计	200000	396000	128,440.37	135,947.26

2. 合同产生的收入情况

合同分类	合计
一、商品类型	--
租赁费	200000.00
销售电梯	
二、按经营地区分类	--
广东省	200000.00
三、按商品转让的时间分类	--
在某一时点转让	--
在某一时段内转让	--
四、按合同期限分类	--
一年内	200000.00
合计	200000.00

十二、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	--	

项目	金额	说明
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	--	
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	-4,564.6	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计		
减：企业所得税影响数（所得税减少以“一”表示）		
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	-4,564.6	

（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	62%	0.06	0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	62.70%	0.06	0.06

（以下无正文）

（本页无正文）

广东启慧教育投资股份有限公司

（公章）

二〇二二年八月三十日

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

2022 年 8 月 30 日