

目 录

	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-4
二、模拟财务报表	5-7
(一) 模拟合并资产负债表	5-6
(二) 模拟合并利润表	7
三、模拟财务报表附注	8-95

审计报告

中汇会审[2019]3835号

江苏秀强玻璃工艺股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江苏秀强玻璃工艺股份有限公司(以下简称“秀强股份”)按模拟财务报表附注三披露的编制基础和编制方法编制的模拟合并财务报表,包括2018年12月31日的模拟合并资产负债表、2018年度的模拟合并利润表及模拟合并财务报表附注(以下简称“模拟合并财务报表”)。

我们认为,后附的模拟合并财务报表在所有重大方面按照模拟合并财务报表附注三所述编制基础的规定编制,公允反映了秀强股份2018年12月31日的模拟合并财务状况以及2018年度的模拟合并经营成果。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对模拟合并财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于秀强股份,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计

意见提供了基础。

三、管理层和治理层对模拟合并财务报表的责任

秀强股份管理层(以下简称“管理层”)负责按照模拟合并财务报表附注三所述的编制基础编制模拟合并财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使模拟合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟合并财务报表时,管理层负责评估秀强股份的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算秀强股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督秀强股份的模拟合并财务报告过程。

四、注册会计师对模拟合并财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟合并财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证,并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证,但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致,如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响模拟合并财务报表使用者依据模拟合并财务报表作出的经济决策,则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中,我们运用职业判断,并保持职业怀疑。同时,我们也执行以下工作:

(一) 识别和评估由于舞弊或错误导致的模拟合并财务报表重大错报风险,设计和实施审计程序以应对这些风险,并获取充分、适当的审计证据,作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上,未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重

大错报的风险。

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对秀强股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在模拟合并审计报告中提请报表使用者注意模拟合并财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致秀强股份不能持续经营。

(五) 评价模拟合并财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露)，并评价模拟合并财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(六) 就秀强股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对模拟合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

(此页无正文)

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：杨建平

中国·杭州

中国注册会计师：银雪娇

报告日期：2019年6月12日

模拟合并资产负债表

2018 年 12 月 31 日

会合 01-1 表

编制单位：江苏秀强玻璃工艺股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	期末数	期初数
流动资产：				
货币资金	六(一)	1	48,952,405.67	46,144,713.65
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		2	-	-
衍生金融资产		3	-	-
应收票据及应收账款	六(二)	4	19,724,452.66	20,505,747.16
预付款项	六(三)	5	1,451,008.37	2,534,960.30
其他应收款	六(四)	6	20,795,742.34	21,134,438.03
存货	六(五)	7	76,172.76	691.11
持有待售资产		8	-	-
一年内到期的非流动资产	六(六)	9	371,496.71	1,292,974.74
其他流动资产	六(七)	10	10,071,985.47	7,938,528.76
流动资产合计		11	101,443,263.98	99,552,053.75
非流动资产：				
可供出售金融资产	六(八)	12	501,349.00	100,000.00
持有至到期投资		13	-	-
长期应收款	六(九)	14	7,800,000.00	33,740,000.00
长期股权投资	六(十)	15	1,080,514.60	1,034,931.76
投资性房地产		16	-	-
固定资产	六(十一)	17	34,780,935.86	32,120,514.37
在建工程	六(十二)	18	15,055,207.07	-
生产性生物资产		19	-	-
油气资产		20	-	-
无形资产		21	-	-
开发支出		22	-	-
商誉	六(十三)	23	180,582,412.52	404,778,844.28
长期待摊费用	六(十四)	24	32,273,248.25	40,081,991.47
递延所得税资产	六(十五)	25	13,141,033.54	3,768,535.96
其他非流动资产	六(十六)	26	45,353,471.37	90,952,854.50
非流动资产合计		27	330,568,172.21	606,577,672.34
资产总计		28	432,011,436.19	706,129,726.09

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟合并资产负债表(续)

2018 年 12 月 31 日

会合 01-2 表

编制单位：江苏秀强玻璃工艺股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	期末数	期初数
流动负债：				
短期借款	六(十七)	30	-	30,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		31	-	-
衍生金融负债		32	-	-
应付票据及应付账款	六(十八)	33	7,776,942.79	5,680,843.72
预收款项	六(十九)	34	31,552,256.84	19,645,468.82
应付职工薪酬	六(二十)	35	7,938,822.95	7,271,419.42
应交税费	六(二十一)	36	14,200,414.90	7,177,329.63
其他应付款	六(二十二)	37	100,425,197.12	210,544,608.42
持有待售负债		38	-	-
一年内到期的非流动负债		39	-	-
其他流动负债	六(二十三)	40	-	4,475,108.50
流动负债合计		41	161,893,634.60	284,794,778.51
非流动负债：				
长期借款		42	-	-
应付债券		43	-	-
其中：优先股		44	-	-
永续债		45	-	-
长期应付款		46	-	-
长期应付职工薪酬		47	-	-
预计负债		48	-	-
递延收益		49	-	-
递延所得税负债		50	-	-
其他非流动负债		51	-	-
非流动负债合计		52	-	-
负债合计		53	161,893,634.60	284,794,778.51
所有者权益：				
归属于母公司所有者权益合计	六(二十四)	54	263,043,281.95	402,776,913.09
少数股东权益	六(二十四)	55	7,074,519.64	18,558,034.49
所有者权益合计		56	270,117,801.59	421,334,947.58
负债和所有者权益总计		57	432,011,436.19	706,129,726.09

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟合并利润表

2018 年度

会合 02 表

编制单位：江苏秀强玻璃工艺股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	本期数	上年数
一、营业收入	六(二十五)	1	204,965,305.07	137,288,762.83
减：营业成本	六(二十五)	2	141,986,781.14	74,727,196.63
税金及附加	六(二十六)	3	534,297.75	384,237.73
销售费用	六(二十七)	4	511,230.70	558,557.50
管理费用	六(二十八)	5	51,050,925.04	38,183,520.59
研发费用		6	-	-
财务费用	六(二十九)	7	5,461,128.56	6,411,231.19
其中：利息费用		8	5,601,505.69	6,496,583.08
利息收入		9	271,101.54	171,764.29
资产减值损失	六(三十)	10	332,553,332.21	63,791,234.24
加：其他收益	六(三十一)	11	1,663,854.39	1,265,815.08
投资收益(损失以“-”号填列)	六(三十二)	12	5,772,350.01	5,513,901.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		13	45,582.84	-209,068.30
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		14	-	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)	六(三十三)	15	370,016.03	-19,480.00
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		16	-319,326,169.90	-40,006,977.99
加：营业外收入	六(三十四)	17	1,598,793.41	100,368.82
减：营业外支出	六(三十五)	18	222,133.75	232,811.94
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		19	-317,949,510.24	-40,139,421.11
减：所得税费用	六(三十六)	20	1,957,529.86	6,637,539.80
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		21	-319,907,040.10	-46,776,960.91
(一)按经营持续性分类		22		
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		23	-319,907,040.10	-46,776,960.91
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		24	-	-
(二)按所有权归属分类		25		
1. 归属于母公司所有者的净利润		26	-323,709,652.36	-52,628,434.18
2. 少数股东损益		27	3,802,612.26	5,851,473.27

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江苏秀强玻璃工艺股份有限公司

模拟合并财务报表附注

2018 年度

一、公司基本情况

(一) 公司概况

江苏秀强玻璃工艺股份有限公司(以下简称公司或本公司)系经江苏省对外贸易经济合作厅苏外经贸资(2009)263号《关于同意江苏秀强玻璃工艺有限公司变更为外商投资股份有限公司的批复》，在江苏秀强玻璃工艺有限公司的基础上于2009年3月30日整体变更设立。江苏秀强玻璃工艺有限公司于2001年9月28日在宿迁市工商行政管理局登记注册，公司现持有统一社会信用代码为91321300732499521G的《企业法人营业执照》。公司注册地：江苏省宿迁市宿豫区江山大道28号。法定代表人：卢秀强。公司现有注册资本为人民币59,776.00万元，总股本为59,295.2423万股，每股面值人民币1元。其中：有限售条件的流通股份A股18,237,184股；无限售条件的流通股份A股574,715,239股。公司股票于2011年1月13日在深圳证券交易所挂牌交易。

公司整体变更设立时注册资本为7,000.00万元，根据公司股东大会决议，并经中国证监会“证监许可[2010]1827号”文核准，公司于2011年1月4日向社会公开发行人民币普通股(A股)2,340万股，公司于2011年3月1日在宿迁工商行政管理局办妥《企业法人营业执照》变更登记手续，变更后公司注册资本为人民币9,340.00万元。

根据公司2011年年度股东大会决议，审议通过了《关于公司2011年度利润分配及资本公积金转增股本的议案》，以9,340万股为基数向全体股东每10股转增10股，共计转增9,340万股，公司于2012年8月2日在江苏省宿迁工商行政管理局办妥《企业法人营业执照》变更登记手续，转增后公司注册资本为人民币18,680.00万元。

根据公司2015年年度股东大会决议，审议通过了《关于2015年度利润分配预案的议案》，以资本公积金转增股本，以18,680.00万股为基数向全体股东每10股转增22股，共计转41,096.00万股，转增后公司股本增加至59,776.00万股。

根据公司2018年4月23日召开的第三届董事会第二十三次会议和《关于拟回购并注销杭州全人教育集团有限公司原股东未完成业绩承诺对应补偿股份的公告》，公司向周崇明回购并注销股数4,807,577股，回购后股本减少至592,952,423股。

本公司的基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了由股东大会、董

事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构；董事会下设战略决策委员会、审计委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会等四个专门委员会和董事会办公室。公司下设管理委员会、财务管理中心、销售事业部、技术研发中心、制造中心、品质管理中心、供应链中心、行政管理中心、人力资源部等主要职能部门。

本公司经营范围为：生产冰箱玻璃、汽车玻璃、家居玻璃，生产钢化、中空、夹胶、热弯、镶嵌玻璃，生产高级水族箱、玻璃纤维制品及其它玻璃制品，生产膜内注塑制品；销售本企业所生产的产品。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。本公司及所属子公司主要从事玻璃深加工业务、教育咨询及培训业务。

本模拟财务报表及财务报表附注已于2019年6月12日经公司第四届董事会第七次会议批准。

二、交易基本情况

公司与宿迁市新星投资有限公司（以下简称“新星投资”）于2019年6月12日签署了《股权转让协议》，公司拟出售幼儿教育业务经营性资产和相关负债（以下简称“标的资产”），标的资产具体包括：

（1）公司名下的幼儿教育业务经营性资产组；

（2）公司下属幼儿教育业务相关公司股权：4家全资子公司股权，即杭州全人教育集团有限公司100%股权、江苏童梦幼儿教育信息咨询有限公司100%股权、南京秀强教育科技有限公司100%股权和徐州秀强教育科技有限公司100%股权。

本次交易完成后，公司将不再持有上述标的资产，不再对其实施控制，自交易完成之日起不再将上述标的资产纳入合并报表范围。

三、财务报表的编制基础

（一）秀强股份模拟报表编制的原因

基于公司拟出售幼儿教育业务经营性资产和相关负债，标的资产包括公司名下的幼儿教育业务经营性资产组以及全资子公司杭州全人教育集团有限公司、南京秀强教育科技有限公司、徐州秀强教育科技有限公司、江苏童梦幼儿教育信息咨询有限公司的100%股权，公司需编制该等标的资产的模拟合并财务报表。

因本模拟合并财务报表编制目的和编制基础的特殊性，本模拟合并财务报表仅供秀强股份出售标的资产所用，不应用作其他任何目的。

(二) 本模拟合并财务报表的合并范围

合并范围	2018 年
公司名下的幼儿教育业务经营性资产组	非法律主体
杭州全人教育集团有限公司	法律主体
南京秀强教育科技有限公司	法律主体
徐州秀强教育科技有限公司	法律主体
江苏童梦幼儿教育信息咨询有限公司	法律主体

(三) 公司在前述(二)中子公司中的权益

序号	子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	2018 年持股比例 (%)	取得方式
1	杭州全人教育集团有限公司	一级	杭州市	杭州市	教育信息咨询	100.00	购买
2	南京秀强教育科技有限公司	一级	南京	南京	教育教学技术开发及服务	100.00	设立
3	徐州秀强教育科技有限公司	一级	徐州	徐州	教育教学技术开发及服务	100.00	设立
4	江苏童梦幼儿教育信息咨询有限公司	一级	徐州	徐州	幼儿教育信息咨询服务	100.00	购买

1、杭州全人教育集团有限公司在子公司及民办非企业单位中的权益

(1) 杭州全人教育集团有限公司的子公司

序号	子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
						直接	间接	
1	浙江英伦教育科技有限公司	二级	浙江省杭州市	浙江省杭州市	教育信息咨询	-	100.00	购买
2	杭州宇乾教育科技有限公司	二级	浙江省杭州市	浙江省杭州市	计算机网络、教育信息咨询	-	100.00	购买
3	浙江秀强信息技术有限公司[注 1]	二级	浙江省杭州市	浙江省杭州市	技术开发及服务	-	100.00	购买
4	杭州绿泡泡教育咨询有限公司	二级	浙江省杭州市	浙江省杭州市	企业管理咨询	-	60.00	购买
5	杭州满园教育咨询有限公司[注 2]	二级	浙江省杭州市	浙江省杭州市	教育信息咨询	-	100.00	购买
6	金华市培幼教育咨询有限公司	二级	浙江省金华市	浙江省金华市	教育信息咨询	-	51.00	购买
7	洛阳卓方文化传播有限公司	二级	河南省洛阳市	河南省洛阳市	文化艺术交流策划	-	100.00	购买
8	东阳幼贝乐教育咨询有限公司	二级	浙江省东阳市	浙江省东阳市	教育信息咨询	-	100.00	购买

序号	子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
9	淳安千岛湖和美教育咨询有限公司	二级	浙江省杭州市	浙江省杭州市	教育信息咨询	-	100.00	购买

[注1]原浙江全优宝网络科技有限公司，2017年1月17日更名为浙江秀强信息技术有限公司；

[注2]原临安满园教育咨询有限公司，2018年11月2日更名为杭州满园教育咨询有限公司。

(2)杭州全人教育集团有限公司投资的民办非企业单位

序号	子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
1	湖州市吴兴区星汇半岛英伦幼儿园	三级	浙江省湖州市	浙江省湖州市	幼儿教育	-	100.00	购买
2	芜湖市金贝贝幼儿园	三级	安徽省芜湖市	安徽省芜湖市	幼儿教育	-	100.00	购买
3	台州经济开发区东京湾幼儿园	三级	浙江省台州市	浙江省台州市	幼儿教育	-	100.00	购买
4	台州市黄岩区北城街道英伦英伦凯亚城幼儿园	三级	浙江省台州市	浙江省台州市	幼儿教育	-	100.00	购买
5	长沙市开福区科苑明星幼稚园	二级	湖南省长沙市	湖南省长沙市	幼儿教育	-	100.00	购买
6	义乌市儿童乐园幼稚园	二级	浙江省义乌市	浙江省义乌市	幼儿教育	-	85.00	购买
7	金华经济技术开发区南园名城幼儿园	二级	浙江省金华市	浙江省金华市	幼儿教育	-	80.00	购买
8	杭州市萧山区郁金香幼儿园	三级	浙江省杭州市	浙江省杭州市	幼儿教育	-	100.00	购买
9	杭州市临安区江南幼儿园	三级	浙江省杭州市	浙江省杭州市	幼儿教育	-	80.00	购买
10	义乌市廿三里金桥人家幼儿园	二级	浙江省义乌市	浙江省义乌市	幼儿教育	-	100.00	购买
11	洛阳市洛龙区奥体花城幼儿园	三级	河南省洛阳市	河南省洛阳市	幼儿教育	-	80.00	购买
12	东阳市时代花园幼儿园	三级	浙江省义乌市	浙江省义乌市	幼儿教育	-	100.00	购买
13	淳安县千岛湖南山幼儿园	三级	浙江省杭州市	浙江省杭州市	幼儿教育	-	100.00	购买

2、南京秀强教育科技有限公司在子公司及民办非企业单位中的权益

(1)南京秀强教育科技有限公司的子公司

序号	子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
1	上海秀慧教育科技有限公司	二级	上海市	上海市	教育教学技术开发及服务	-	100.00	设立
2	宿迁市宿城区项里英伦幼儿园有限公司	二级	江苏省宿迁市	江苏省宿迁市	幼儿教育	-	100.00	设立

序号	子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
3	南京晨嘉文化艺术培训有限公司	二级	江苏省南京市	江苏省南京市	文化艺术、职业技能培训	-	100.00	设立
4	南京育婴坊婴幼儿保育服务有限公司	二级	江苏省南京市	江苏省南京市	婴幼儿保育服务	-	100.00	设立
5	南京婴乐坊婴幼儿保育服务有限公司	二级	江苏省南京市	江苏省南京市	婴幼儿保育服务	-	100.00	设立

(2) 南京秀强教育科技有限公司投资的民办非企业单位

序号	子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
1	泗阳县玫瑰苑幼儿园	二级	江苏省泗阳县	江苏省泗阳县	幼儿教育		80.00	购买

3、徐州秀强教育科技有限公司在民办非企业单位中的权益

序号	子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
1	徐州市云龙区明德国学幼儿园[注]	二级	江苏省徐州市	江苏省徐州市	幼儿教育	-	100.00	购买

[注]原徐州云龙区小牛津幼儿园，2017年更名为徐州市云龙区明德国学幼儿园。

4、江苏童梦幼儿教育信息咨询有限公司在子公司及民办非企业单位中的权益

(1) 江苏童梦幼儿教育信息咨询有限公司的子公司

序号	子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
1	徐州稚爱文化传媒有限公司	二级	江苏省徐州市	江苏省徐州市	文化艺术交流活动策划	-	70.00	设立
2	邯郸市邯山区哲源教育科技有限公司	二级	河北省邯郸市	河北省邯郸市	教育信息咨询	-	85.00	购买
3	遵义童捷梦教育咨询有限公司	二级	贵州省遵义市	贵州省遵义市	教育信息咨询	-	80.00	购买
4	合肥业凡教育科技有限公司	二级	安徽省合肥市	安徽省合肥市	教育信息咨询	-	100.00	购买
5	烟台鼎立文化艺术交流有限公司	二级	山东省烟台市	山东省烟台市	教育信息咨询	-	100.00	购买
6	徐州婴乐坊教育咨询有限公司	二级	江苏省徐州市	江苏省徐州市	教育信息咨询	-	100.00	设立
7	徐州水孩子儿童文化发展有限公司	三级	江苏省徐州市	江苏省徐州市	教育信息咨询	-	100.00	购买

(2) 江苏童梦幼儿教育信息咨询有限公司投资的民办非企业单位

序号	子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
1	徐州幼师幼教集团	二级	江苏省徐州市	江苏省徐州市	幼儿教育	-	78.14	购买
2	徐州幼师婴乐坊亲子园	三级	江苏省徐州市	江苏省徐州市	幼儿教育	-	100.00	购买
3	徐州市泉山区御景湾幼师幼儿园	三级	江苏省徐州市	江苏省徐州市	幼儿教育	-	100.00	购买
4	徐州幼师幼教集团实验幼儿园天成部	三级	江苏省徐州市	江苏省徐州市	幼儿教育	-	100.00	购买
5	徐州幼师幼教集团实验幼儿园风华园部	三级	江苏省徐州市	江苏省徐州市	幼儿教育	-	100.00	购买
6	徐州市新城区瀚城幼儿园	三级	江苏省徐州市	江苏省徐州市	幼儿教育	-	100.00	购买
7	徐州市新城区幼师幼儿园	三级	江苏省徐州市	江苏省徐州市	幼儿教育	-	100.00	购买
8	云龙区绿地幼儿园	三级	江苏省徐州市	江苏省徐州市	幼儿教育	-	100.00	购买
9	云龙区世纪城旗舰幼儿园	三级	江苏省徐州市	江苏省徐州市	幼儿教育	-	100.00	购买
10	徐州开发区幼师上山幼儿园	三级	江苏省徐州市	江苏省徐州市	幼儿教育	-	100.00	购买
11	徐州开发区幼师东贺幼儿园	三级	江苏省徐州市	江苏省徐州市	幼儿教育	-	100.00	购买
12	徐州开发区幼师保利鑫城幼儿园	三级	江苏省徐州市	江苏省徐州市	幼儿教育	-	100.00	购买
13	徐州幼师万科城幼儿园	三级	江苏省徐州市	江苏省徐州市	幼儿教育	-	51.00	购买
14	徐州市铜山区幼师国基幼儿园	三级	江苏省徐州市	江苏省徐州市	幼儿教育	-	100.00	购买
15	沛县格林春天幼儿园	三级	江苏省徐州市	江苏省徐州市	幼儿教育	-	100.00	购买
16	沛县安泰幼儿园	三级	江苏省徐州市	江苏省徐州市	幼儿教育	-	100.00	购买
17	徐州建筑职业技术学院幼儿园	三级	江苏省徐州市	江苏省徐州市	幼儿教育	-	100.00	购买
18	贾汪区机关幼儿园	三级	江苏省徐州市	江苏省徐州市	幼儿教育	-	100.00	购买
19	徐州幼师贾汪新华路幼儿园	三级	江苏省徐州市	江苏省徐州市	幼儿教育	-	100.00	购买
20	邳州市锦江路实验幼儿园	二级	江苏省邳州市	江苏省镇江市	幼儿教育	-	51.00	购买
21	镇江市京口区米山人家幼儿园	三级	江苏省镇江市	江苏省镇江市	幼儿教育	-	80.00	购买
22	邯山区博冠第一幼儿园	三级	河北省邯郸市	河北省邯郸市	幼儿教育	-	100.00	购买
23	遵义市红花岗区桃溪河畔伟才幼儿园	三级	贵州省遵义市	贵州省遵义市	幼儿教育	-	100.00	购买
24	合肥伊凡金色池塘幼儿园	三级	安徽省合肥市	安徽省合肥市	幼儿教育	-	100.00	购买
25	宿迁市宿城区红黄蓝幼儿园	二级	江苏省宿迁市	江苏省宿迁市	幼儿教育	-	100.00	购买

序号	子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
26	烟台芝罘区紫郡城 雅思贝尔幼儿园	三级	山东省烟台市	山东省烟台市	幼儿教育	-	100.00	购买

(四) 模拟合并财务报表的编制基础及方法

(1) 本模拟合并财务报表基于本模拟合并财务报表附注四所披露的各项重要会计政策和会计估计而编制；

(2) 本模拟合并财务报表按出售标的财务报表简单相加并抵销相关内部往来、交易的方式进行编制；

(3) 本模拟合并财务报表净资产按所有者权益列报，不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目，仅列式归属于母公司所有者权益及归属于少数股东权益部分；

(4) 鉴于模拟合并财务报表之特殊编制目的，本模拟合并财务报表不包括模拟合并现金流量表及股东权益变动表，并且仅列报和披露模拟合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

四、主要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则及本附注三所述的编制基础的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则和本附注三所述的编制基础，真实、完整地反映了公司 2018 年 12 月 31 日的模拟合并财务状况、2018 年度的模拟合并经营成果等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定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。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

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

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

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

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

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；

该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四（十四）“长期股权投资的确认和计量”或本附注四（十）“金融工具的确认和计量”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

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。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四（十四）3（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

共同经营，是指本公司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. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务，下同)或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该项交易产生的损益中属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或者出售资产的情况，本公司全额确认损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起3个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)当期平均汇率折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：(1)属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（十）金融工具的确认和计量

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

1. 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；2)属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；3)属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：1)该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；2)本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

(2) 持有至到期投资

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

持有至到期投资取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

(3) 贷款和应收款项

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

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

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

取得时按照公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额确认为当期

损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益；但是，对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。处置时，将取得的价款与该项金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

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

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

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

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

3. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，其分类与前述在初始确认时指定

为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(2) 其他金融负债

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

(3) 财务担保合同

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

4. 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。对现存金融负债全部或者部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

5. 权益工具

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

本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

(1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

(2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

(3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

(4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

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

6. 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

7. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注四(十一)“公允价值”。

8. 金融资产的减值准备

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资

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

(1) 持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益；短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(2) 可供出售金融资产减值

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投

资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

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

9. 金融资产和金融负债的抵销

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

(十一) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的高低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值[包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等]；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值[包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等]。每个资产负债

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

（十二）应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款——金额 500 万元以上(含)的应收账款；其他应收款——余额金额 10 万元以上(含)的其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
合并报表内关联方组合	本公司合并范围内单位具有类似的风险特征	单独进行减值测试，如无明显证据表明会发生坏账，不计提坏账准备。

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

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

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

4. 对于其他应收款项(包括应收票据、应收利息、长期应收款等)，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

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

(十三) 存货的确认和计量

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的教材、低值易耗品等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。(3)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存货通常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存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货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存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十四) 长期股权投资的确认和计量

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量

且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本附注四(十)“金融工具的确认和计量”。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发

生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

(3)除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1)成本法核算的长期股权投资

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

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

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

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

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投

资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(十五) 固定资产的确认和计量

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	20	10	4.50

固定资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	平均年限法	4-10	10	9.00-22.50
运输工具	平均年限法	10	10	9.00
电子设备及其他	平均年限法	5	10	18.00

说明：

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

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

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

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

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

(3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

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

(5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理

确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

5. 其他说明

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

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

(3) 固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4) 本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(十六) 在建工程的确认和计量

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

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

(十七) 借款费用的确认和计量

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。

1. 借款费用资本化的确认原则

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。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。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。

(3) 停止资本化：当所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者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或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之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。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。

(十八) 无形资产的确认和计量

1. 无形资产的初始计量

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

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

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

2. 无形资产使用寿命及摊销

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

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

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
软 件	预计受益期限	2.00
商 标	预计受益期限	2.00
非专利技术	预计受益期限	2.00
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50.00

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实

现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十九) 长期资产的减值损失

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未

来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

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

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注四(十一)“公允价值”；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中收益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用的确认和摊销

长期待摊费用按其受益期平均摊销。无法形成资产的长期待摊费用，受益期为 36-120 个月。对于本公司幼儿园对经营租赁物业进行装修形成的支出计入长期待摊费用，自幼儿园取得合法证照并达到预定可使用状态后，按装修间隔期和租赁期孰短作为收益期限进行摊

销，幼儿园装修的间隔期预计为 3-10 年，其中，新建幼儿园(包括收购新园及自建新园)装修间隔期间预计 10 年。老幼儿园重新装修间隔期预计为 3-5 年。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 职工薪酬

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

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划。设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

设定提存计划

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

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

(二十二) 收入确认原则

1. 收入的总确认原则

(1) 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2) 公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入企业；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

(2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已完工作的测量结果确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

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

2. 本公司收入的具体确认原则

教育咨询服务收入在提供劳务的期间内按直线法分期确认收入。

（二十三）政府补助的确认和计量

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本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。

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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。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。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

（1）政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

（2）根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

（3）若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

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

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

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

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

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，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，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；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，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本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；用于补偿企业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。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

- (1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
- (2) 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；
- (3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本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；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

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

（二十五）租赁业务的确认和计量

1. 租赁的分类

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

融资租赁的确认条件见本附注四（十五）4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

2. 经营租赁的会计处理

（1）出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。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，在这个租赁期间内按照与租赁相关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扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）承租人：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。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司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

确认融资费用。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计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(二十六) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 会计政策变更

本期公司无会计政策变更事项。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

(二十七) 前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	教育咨询服务收入	6%、3%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠及批文

根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36号)规定，公办托儿所、幼儿园在省级财政部门 and 价格主管部门审核报省级人民政府批准的收费标准以内收取的教育费、保育费免征增值税，民办托儿所、幼儿园在报经当地有关部门备案并公示的收费标准范围内收取的教育费、保育费免征增值税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2018 年 1 月 1 日，期末系指 2018 年 12 月 31 日；本期系指 2018 年度，上年系指 2017 年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	201,923.28	139,404.18
银行存款	48,704,289.75	46,005,309.47
其他货币资金	46,192.64	-
合 计	48,952,405.67	46,144,713.65

(二) 应收票据及应收账款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	22,067,306.89	2,342,854.23	19,724,452.66	22,212,583.65	1,706,836.49	20,505,747.16

2. 应收账款

(1) 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	21,667,306.89	98.19	1,942,854.23	8.97	19,724,452.66
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	400,000.00	1.81	400,000.00	100.00	-
小 计	22,067,306.89	100.00	2,342,854.23	10.62	19,724,452.66

续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	22,212,583.65	100.00	1,706,836.49	7.68	20,505,747.16
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	22,212,583.65	100.00	1,706,836.49	7.68	20,505,747.16

(2) 坏账准备计提情况

1) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,783,489.32	539,174.47	5.00
1-2 年	10,009,060.00	1,000,906.00	10.00
2-3 年	467,314.00	140,194.20	30.00
3-4 年	240,773.00	120,386.50	50.00
4-5 年	122,387.57	97,910.06	80.00
5 年以上	44,283.00	44,283.00	100.00
小 计	21,667,306.89	1,942,854.23	8.97

2) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
杭州浙大海伦外语教育网络有限公司	400,000.00	400,000.00	100.00	预期收回困难

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 635,589.74 元；本期无收回或转回坏账准备。

(三) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	1,408,910.37	97.10	2,424,760.30	95.65
1-2年	27,398.00	1.89	99,200.00	3.91
2-3年	3,700.00	0.25	5,000.00	0.20
3年以上	11,000.00	0.76	6,000.00	0.24
合 计	1,451,008.37	100.00	2,534,960.30	100.00

2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
(1) 厦门大学出版社有限责任公司	267,272.73	1 年以内	18.42	尚未供货
(2) 宁波艺童天下手工文化传播有限公司	172,413.80	1 年以内	11.88	尚未供货
(3) 黄岛区蓝味坊动漫设计工作室	165,529.60	1 年以内	11.41	尚未供货
(4) 镇江尚婧教育咨询有限公司	150,000.00	1 年以内	10.34	尚未供货
(5) 南京迪杰特文化传媒有限公司	108,000.00	1 年以内	7.44	尚未供货
小 计	863,216.13		59.49	

3. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(四) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	28,588,071.70	7,792,329.36	20,795,742.34	23,224,786.30	2,090,348.27	21,134,438.03

2. 其他应收款

(1) 明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	3,845,368.50	13.45	3,845,368.50	100.00	-

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	24,742,703.20	86.55	3,946,960.86	15.95	20,795,742.34
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	28,588,071.70	100.00	7,792,329.36	27.26	20,795,742.34

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	23,224,786.30	100.00	2,090,348.27	9.00	21,134,438.03
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	23,224,786.30	100.00	2,090,348.27	9.00	21,134,438.03

(2) 坏账准备计提情况

1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
王向儒及陈慧齐夫妇	3,845,368.50	3,845,368.50	100.00	预期收回困难

2) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,449,477.99	422,473.90	5.00
1-2 年	9,035,963.38	903,596.34	10.00
2-3 年	5,467,586.50	1,640,275.95	30.00
3-4 年	1,578,605.33	789,302.67	50.00
4-5 年	98,790.00	79,032.00	80.00
5 年以上	112,280.00	112,280.00	100.00
小 计	24,742,703.20	3,946,960.86	15.95

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 5,773,913.31 元；本期无收回或转回坏账准备。

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
坏账核销	117,421.28

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
资金往来	11,489,194.96	15,197,212.43
股权转让款	9,379,740.00	1,060,000.00
保证金押金	5,062,636.20	3,735,142.26
备用金	1,166,497.68	2,048,362.69
其 他	1,490,002.86	1,184,068.92
小 计	28,588,071.70	23,224,786.30

(6) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质 或内容	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
(1) 台州市椒江华 亭贸易有限公司	股权转让款	3,924,300.00	2-3 年	13.73	1,177,290.00
(2) 王向儒及陈慧 齐夫妇	资金往来	3,845,368.50	[注]	13.45	3,845,368.50
(3) 陈学荣	股权转让款	3,500,000.00	1-2 年	12.24	350,000.00
(4) 新余祥翼儿童 教育服务咨询合伙 企业(有限合伙)	资金往来	3,083,858.33	1 年以内	10.79	154,192.92
(5) 贾汪英伦城堡 幼儿园	资金往来	1,974,647.79	1-2 年	6.91	197,464.78
小 计		16,328,174.62		57.12	5,724,316.20

[注]其中：1年以内900,000.00元，1-2年622,922.00元，2-3年1,262,446.50元，3-4年1,060,000.00元。

(五) 存货

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
产成品	76,172.76	-	76,172.76	691.11	-	691.11

2. 存货跌价准备

期末未发现存货存在明显减值迹象，故未计提存货跌价准备。

3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

(六) 一年内到期的非流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长期应收款	-	-	-	1,292,974.74	-	1,292,974.74
其 他	371,496.71	-	371,496.71	-	-	-
合 计	371,496.71	-	371,496.71	1,292,974.74	-	1,292,974.74

2. 期末未发现一年内到期的非流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(七) 其他流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
待摊费用	6,306,856.27	6,173,059.14
待抵扣增值税进项税及预缴税费	3,765,129.20	1,765,469.62
合 计	10,071,985.47	7,938,528.76

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(八) 可供出售金融资产

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	-	-	-	-	-	-

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
按成本计量的	501,349.00	-	501,349.00	100,000.00	-	100,000.00

2. 期末可供出售金融资产余额中无持有至到期投资重分类计入的情况。

3. 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
上海星创教育有限公司	100,000.00	-	-	100,000.00
北京幼海天行会展服务有限公司	-	401,349.00	-	401,349.00
小 计	100,000.00	401,349.00	-	501,349.00

续上表：

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
上海星创教育有限公司	-	-	-	-	4.00	-
北京幼海天行会展服务有限公司	-	-	-	-	5.66	-
小 计	-	-	-	-	-	-

(九) 长期应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
应收民办非企业单位借款	7,800,000.00	-	7,800,000.00	10,950,000.00	-	10,950,000.00	-
实质上构成对民办非企业单位净投资的应收款	-	-	-	22,790,000.00	-	22,790,000.00	-
合 计	7,800,000.00	-	7,800,000.00	33,740,000.00	-	33,740,000.00	-

2. 期末未发现长期应收款存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	8,080,514.60	7,000,000.00	1,080,514.60	1,034,931.76	-	1,034,931.76

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初余额	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
联营企业						
苏州童梦教育投资管理有限公司	644,000.00	590,349.94	-	-	490,164.66	-
小烛(杭州)科技有限公司	660,000.00	444,581.82	-	-	-444,581.82	-
西安皮个布企业管理咨询有限公司	7,000,000.00	-	7,000,000.00	-	-	-
合 计	8,304,000.00	1,034,931.76	7,000,000.00	-	45,582.84	-

续上表：

被投资单位名称	本期变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或者利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
苏州童梦教育投资管理有限公司	-	-	-	-	1,080,514.60	-
小烛(杭州)科技有限公司	-	-	-	-	-	-
西安皮个布企业管理咨询有限公司	-	-	7,000,000.00	-	7,000,000.00	7,000,000.00
合 计	-	-	7,000,000.00	-	8,080,514.60	7,000,000.00

3. 长期股权投资减值准备的计提原因和依据说明

因西安皮个布企业管理咨询有限公司实际控制人、董事长兼总经理张铭目前已出走，且将西安皮个布企业管理咨询有限公司公章、印鉴章及财务资料带走，公司无法获取西安皮个布企业管理咨询有限公司经营情况及财务情况，故按账面原值全额计提坏账准备。

(十一) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	34,780,935.86	32,120,514.37

2. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	其他	处置或报废	其他	
(1) 账面原值								
房屋及建筑物	15,315,753.43	2,445,849.64	2,294,114.71	-	-	-	-	20,055,717.78
运输工具	1,285,468.06	-	-	-	-	-	-	1,285,468.06
电子及其他设备	33,974,125.56	6,356,777.72	855,391.09	4,552,696.10	-	13,857.13	2,139,364.00	43,585,769.34
小 计	50,575,347.05	8,802,627.36	3,149,505.80	4,552,696.10	-	13,857.13	2,139,364.00	64,926,955.18
(2) 累计折旧		计提						
房屋及建筑物	931,527.38	707,573.55	-	-	-	-	-	1,639,100.93
运输工具	533,253.02	248,954.00	-	-	-	-	-	782,207.02
电子及其他设备	16,990,052.28	6,627,834.52	-	2,551,313.66	-	23,863.62	1,400,881.02	24,744,455.82
小 计	18,454,832.68	7,584,362.07	-	2,551,313.66	-	23,863.62	1,400,881.02	27,165,763.77
(3) 减值准备		计提						
房屋及建筑物	-	-	-	-	-	-	-	-
运输工具	-	-	-	-	-	-	-	-
电子及其他设备	-	2,980,255.55	-	-	-	-	-	2,980,255.55
小 计	-	2,980,255.55	-	-	-	-	-	2,980,255.55
(4) 账面价值								
房屋及建筑物	14,384,226.05	-	-	-	-	-	-	18,416,616.85
运输工具	752,215.04	-	-	-	-	-	-	503,261.04
电子及其他设备	16,984,073.28	-	-	-	-	-	-	15,861,057.97
小 计	32,120,514.37	-	-	-	-	-	-	34,780,935.86

(2) 固定资产减值准备计提原因和依据说明

本期计提固定资产减值准备详见本附注六(十三)“商誉”之说明。

(3) 期末无融资租赁租入的固定资产。

(4) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(十二) 在建工程

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	15,055,207.07	-	15,055,207.07	-	-	-

2. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
装修工程	14,575,289.66	-	14,575,289.66	-	-	-
待安装设备	479,917.41	-	479,917.41	-	-	-
小 计	15,055,207.07	-	15,055,207.07	-	-	-

(2) 重大在建工程增减变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其 他减少	期末余额
装修工程	-	15,430,680.75	855,391.09	-	14,575,289.66
待安装设备	-	479,917.41	-	-	479,917.41
培训楼	-	2,294,114.71	2,294,114.71	-	-
小 计	-	18,204,712.87	3,149,505.80	-	15,055,207.07

(3) 期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十三) 商誉

1. 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		企业合并形成	其他	处置	其他	
杭州全人教育集团有限公司及所属子公司和民办非企业单位						
杭州全人教育集团有限公司	183,284,840.04	-	-	-	-	183,284,840.04
长沙市开福区科苑明星幼稚园	18,128,293.61	-	-	-	-	18,128,293.61
义乌市儿童乐园幼稚园	15,407,567.38	-	-	-	-	15,407,567.38
金华经济技术开发区南国名城幼儿园	7,108,437.42	-	-	-	-	7,108,437.42
临安满园教育咨询有限公司	21,392,264.60	-	-	-	-	21,392,264.60

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		企业合并形成	其他	处置	其他	
杭州绿泡泡教育咨询有限公司	12,557,404.68	-	-	-	-	12,557,404.68
金华市培幼教育咨询有限公司	11,479,415.82	-	-	-	-	11,479,415.82
义乌市廿三里金桥人家幼儿园	7,982,281.71	-	-	-	-	7,982,281.71
洛阳卓方文化传播有限公司	14,307,582.52	-	-	-	-	14,307,582.52
淳安千岛湖和美教育咨询有限公司	-	13,164,716.81	-	-	-	13,164,716.81
东阳幼贝乐教育咨询有限公司	-	13,755,426.09	-	-	-	13,755,426.09

江苏童梦幼儿教育信息咨询有限公司及所属子公司和民办非企业单位

江苏童梦幼儿教育信息咨询有限公司	163,939,751.76	-	-	-	-	163,939,751.76
邳州市锦江实验幼儿园	8,075,988.81	-	-	-	-	8,075,988.81
镇江市京口区米山人家幼儿园	599,418.02	-	-	-	-	599,418.02
邯郸市邯山区哲源教育科技有限公司	-	15,068,222.97	-	-	-	15,068,222.97
遵义童捷梦教育咨询有限公司	-	8,895,103.09	-	-	-	8,895,103.09
合肥业凡教育科技有限公司	-	16,923,325.60	-	-	-	16,923,325.60
宿迁市宿城区红黄蓝幼儿园	-	10,242,063.17	-	-	-	10,242,063.17
烟台鼎立文化艺术交流有限公司	-	9,853,545.41	-	-	-	9,853,545.41

其 他

泗阳县玫瑰苑幼儿园	1,605,382.87	-	-	-	-	1,605,382.87
淮安清江浦区艺术幼儿园	3,145,261.29	-	-	-	3,145,261.29	-
徐州市云龙区明德国学幼儿园	919,002.96	-	-	-	-	919,002.96
合 计	469,932,893.49	87,902,403.14	-	-	3,145,261.29	554,690,035.34

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
杭州全人教育集团有限公司及所属子公司和民办非企业单位						
杭州全人教育集团有限公司	65,154,049.21	94,595,206.59	-	-	-	159,749,255.80
长沙市开福区科苑明星幼稚园	-	7,980,719.61	-	-	-	7,980,719.61

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
义乌市儿童乐园幼稚园	-	6,894,214.10	-	-	-	6,894,214.10
临安满园教育咨询有限公司	-	21,392,264.60	-	-	-	21,392,264.60
杭州绿泡泡教育咨询有限公司	-	12,557,404.68	-	-	-	12,557,404.68
义乌市廿三里金桥人家幼儿园	-	7,982,281.71	-	-	-	7,982,281.71
洛阳卓方文化传播有限公司	-	14,307,582.52	-	-	-	14,307,582.52
淳安千岛湖和美教育咨询有限公司	-	13,164,716.81	-	-	-	13,164,716.81
东阳幼贝乐教育咨询有限公司	-	5,691,510.53	-	-	-	5,691,510.53
江苏童梦幼儿教育信息咨询有限公司及所属子公司和民办非企业单位						
江苏童梦幼儿教育信息咨询有限公司	-	83,920,305.88	-	-	-	83,920,305.88
镇江市京口区米山人家幼儿园	-	599,418.02	-	-	-	599,418.02
邯郸市邯山区哲源教育科技有限公司	-	15,068,222.97	-	-	-	15,068,222.97
遵义童捷梦教育咨询有限公司	-	8,895,103.09	-	-	-	8,895,103.09
宿迁市宿城区红黄蓝幼儿园	-	10,100,591.17	-	-	-	10,100,591.17
合肥业凡教育科技有限公司	-	3,279,645.50	-	-	-	3,279,645.50
其 他						
泗阳县玫瑰苑幼儿园	-	1,605,382.87	-	-	-	1,605,382.87
徐州市云龙区明德国学幼儿园	-	919,002.96	-	-	-	919,002.96
小 计	65,154,049.21	308,953,573.61	-	-	-	374,107,622.82

3. 本期形成的商誉说明

本期非同一控制下企业合并形成的商誉，详见本附注七(一)“非同一控制下企业合并”中相关说明。

4. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

(1) 杭州全人教育集团有限公司及所属子公司和民办非企业单位

金额：万元

项目	杭州全人教育集团有限公司	长沙市开福区科苑明星幼稚园	义乌市儿童乐园幼稚园	金华经济技术开发区南园名城幼儿园	临安满园教育咨询有限公司	杭州绿泡泡教育咨询有限公司	金华市培幼教育咨询有限公司	义乌市廿三里金桥人家幼儿园	洛阳卓方文化传播有限公司	淳安千岛湖和美教育咨询有限公司	东阳幼贝乐教育咨询有限公司
资产组或资产组组合的构成	长期资产(固定资产、长期待摊费用、收购时持有的幼儿园)与营运资金	长期资产(固定资产、长期待摊费用)与营运资金	长期资产(固定资产、长期待摊费用)与营运资金	长期资产(固定资产、长期待摊费用)与营运资金	长期资产(固定资产、长期待摊费用)与营运资金	长期资产(固定资产、长期待摊费用)与营运资金	长期资产(固定资产、长期待摊费用)与营运资金	长期资产(固定资产、长期待摊费用)与营运资金	长期资产(固定资产、长期待摊费用)与营运资金	长期资产(固定资产、长期待摊费用)与营运资金	长期资产(固定资产、长期待摊费用)与营运资金
资产组或资产组组合的账面价值	486.44	97.27	540.73	34.59	168.38	76.89	181.58	471.57	214.20	158.57	-56.39
资产组或资产组组合的确定方法	上述各资产组提供的服务均存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。										
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是										

(2) 江苏童梦幼儿教育信息咨询有限公司及所属子公司和民办非企业单位

金额：万元

项目	江苏童梦幼儿教育信息咨询有限公司	邳州市锦江路实验幼儿园	镇江市京口区米山人家幼儿园	遵义童捷梦教育咨询有限公司	合肥业凡教育科技有限公司	邯郸市邯山区哲源教育科技有限公司	宿迁市宿城区红黄蓝幼儿园	烟台鼎立文化艺术交流有限公司
资产组或资产组组合的构成	长期资产(固定资产、长期待摊费用、	长期资产(固定资产、长期待摊费用、	长期资产(固定资产、长期待摊费用、	长期资产(固定资产、长期待摊费用、	长期资产(固定资产、长期待摊费用、	长期资产(固定资产、长期待摊费用、	长期资产(固定资产、长期待摊费用、	长期资产(固定资产、长期待摊费用、

项目	江苏童梦幼儿教育 信息咨询有限公司	邳州市锦江路实 验幼儿园	镇江市京口区米 山人家幼儿园	遵义童捷梦教育 咨询有限公司	合肥业凡教育科 技有限公司	邯郸市邯山区哲 源教育科技有限 公司	宿迁市宿城区红 黄蓝幼儿园	烟台鼎立文化艺 术交流有限公司
	收购时持有的幼儿 园)与营运资金	用)与营运资金	用)与营运资金	用)与营运资金	用)与营运资金	用)与营运资金	用)与营运资金	费用)与营运资 金
资产组或资产 组组合的账面 价值	1,429.37	283.73	106.78	66.90	110.10	121.97	-14.15	-0.44
资产组或资产 组组合的确定 方法	上述各资产组提供的服务均存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。							
资产组或资产 组组合是否与 购买日、以前年 度商誉减值测 试时所确定的 资产组或资产 组组合一致	是							

(3) 其他	金额：万元	
项 目	泗阳县玫瑰幼儿园	徐州市云龙区明德国学幼儿园
资产组或资产组组合的构成	长期资产（固定资产、长期待摊费用、收购时持有的 幼儿园）与营运资金	长期资产（固定资产、长期待摊费用、收购时持有的 幼儿园）与营运资金
资产组或资产组组合的账面价值	485.15	50.37
资产组或资产组组合的确定方法	上述各资产组提供的服务均存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。	
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的 资产组或资产组组合一致	是	

5. 商誉减值测试及减值准备计提方法

(1) 商誉减值测试情况：

1)杭州全人教育集团有限公司及所属子公司和民办非企业单位

项目	杭州全人教育集团有限公司	长沙市开福区科苑明星幼稚园	义乌市儿童乐园幼稚园	金华经济技术开发区南国名城幼儿园	临安满园教育咨询有限公司[注1]	杭州绿泡泡教育咨询有限公司[注2]
商誉账面余额①	183,284,840.04	18,128,293.61	15,407,567.38	7,108,437.42	21,392,264.60	12,557,404.68
商誉减值准备余额②	65,154,049.21	-	-	-	-	-
商誉的账面价值③=①-②	118,130,790.83	18,128,293.61	15,407,567.38	7,108,437.42	21,392,264.60	12,557,404.68
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	-	-	2,718,982.48	-	-	8,371,603.12
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	118,130,790.83	18,128,293.61	18,126,549.86	7,108,437.42	21,392,264.60	20,929,007.80
拆分后分摊至各资产组的包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑥ [注]	118,130,790.83	18,128,293.61	18,126,549.86	7,108,437.42	21,392,264.60	20,929,007.80
资产组的账面价值⑦	4,864,415.76	972,726.00	5,407,290.26	345,934.10	1,683,778.83	768,917.58
包含整体商誉的资产组的账面价值⑧=⑥+⑦	122,995,206.59	19,101,019.61	23,533,840.12	7,454,371.52	23,076,043.43	21,697,925.38
资产组或资产组组合可收回金额 ⑨	28,400,000.00	11,120,300.00	15,423,000.00	7,600,000.00	-	-
资产组减值损失(⑩大于0时)⑩=⑧-⑨	94,595,206.59	7,980,719.61	8,110,840.12	-	23,076,043.43	21,697,925.38
商誉减值损失	94,595,206.59	7,980,719.61	8,110,840.12	-	21,392,264.60	20,929,007.80
归属于本公司的商誉减值损失	94,595,206.59	7,980,719.61	6,894,214.10	-	21,392,264.60	12,557,404.68

续上表:

项目	金华市培幼教育咨询有限公司	义乌市廿三里金桥人家幼儿园[注3]	洛阳卓方文化传播有限公司[注4]	淳安千岛湖和美教育咨询有限公司[注5]	东阳幼贝乐教育咨询有限公司
商誉账面余额①	11,479,415.82	7,982,281.71	14,307,582.52	13,164,716.81	13,755,426.09

商誉减值准备余额②	-	-	-	-	-
商誉的账面价值③=①-②	11,479,415.82	7,982,281.71	14,307,582.52	13,164,716.81	13,755,426.09
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	11,029,242.65	-	-	-	-
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	22,508,658.47	7,982,281.71	14,307,582.52	13,164,716.81	13,755,426.09
拆分后分摊至各资产组的包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑥	22,508,658.47	7,982,281.71	14,307,582.52	13,164,716.81	13,755,426.09
资产组的账面价值⑦	1,815,826.45	4,715,686.73	2,142,029.86	1,585,682.40	-563,915.56
包含整体商誉的资产组的账面价值⑧=⑥+⑦	24,324,484.92	12,697,968.44	16,449,612.38	14,750,399.21	13,191,510.53
资产组或资产组组合可收回金额 ⑨	50,100,000.00	-	-	-	7,500,000.00
资产组减值损失(⑩大于0时)⑩=⑧-⑨	-	12,697,968.44	16,449,612.38	14,750,399.21	5,691,510.53
商誉减值损失	-	7,982,281.71	14,307,582.52	13,164,716.81	5,691,510.53
归属于本公司的商誉减值损失	-	7,982,281.71	14,307,582.52	13,164,716.81	5,691,510.53

[注 1] 杭州满园教育咨询有限公司资产组账面价值低于可回收金额 23,076,043.43 元，首先确认商誉减值损失 21,392,264.60 元，其中归属于母公司的商誉减值损失为 21,392,264.60 元；确认商誉减值损失后，资产组账面价值低于可回收金额 1,683,778.83 元按资产组各资产比例抵减资产账面价值，其中固定资产计提减值准备 1,029,728.31 元，长期待摊费用抵减金额 654,050.52 元。

[注 2] 杭州绿泡泡教育咨询有限公司资产组账面价值低于可回收金额 21,697,925.38 元，首先确认商誉减值损失 20,929,007.80 元，其中归属于母公司的商誉减值损失为 12,557,404.68 元；确认商誉减值损失后，资产组账面价值低于可回收金额 768,917.58 元以资产组账面价值为限按资产组各资产比例抵减资产账面价值，其中固定资产计提减值准备 98,154.69 元，长期待摊费用抵减金额 121,663.35 元。

[注 3]义乌市廿三里金桥人家幼儿园资产组账面价值低于可回收金额 12,697,968.44 元,首先确认商誉减值损失 7,982,281.71 元,其中归属于母公司的商誉减值损失为 7,982,281.71 元;确认商誉减值损失后,资产组账面价值低于可回收金额 4,715,686.73 元按资产组各资产比例抵减资产账面价值,其中固定资产计提减值准备 174,788.54 元,长期待摊费用抵减金额 108,943.38 元,其他非流动资产抵减金额 4,431,954.81 元。

[注 4]洛阳卓方文化传播有限公司资产组账面价值低于可回收金额 16,449,612.38 元,首先确认商誉减值损失 14,307,582.52 元,其中归属于母公司的商誉减值损失为 14,307,582.52 元;确认商誉减值损失后,资产组账面价值低于可回收金额 2,142,029.86 元按资产组各资产比例抵减资产账面价值,其中固定资产计提减值准备 303,950.82 元,长期待摊费用抵减金额 449,707.18 元,其他非流动资产抵减金额 1,388,371.86 元。

[注 5]淳安千岛湖和美教育咨询有限公司资产组账面价值低于可回收金额 14,750,399.21 元,首先确认商誉减值损失 13,164,716.81 元,其中归属于母公司的商誉减值损失为 13,164,716.81 元;确认商誉减值损失后,资产组账面价值低于可回收金额 1,585,682.40 元以资产组账面价值为限按资产组各资产比例抵减资产账面价值,其中固定资产计提减值准备 160,026.68 元,长期待摊费用抵减金额 1,152,468.26 元。

2)江苏童梦幼儿教育信息咨询有限公司及所属子公司和民办非企业单位

项目	江苏童梦幼儿教育信息咨询有限公司	邳州市锦江路实验幼儿园	烟台鼎立文化艺术交流有限公司	遵义童捷梦教育咨询有限公司[注 1]	合肥业凡教育科技有限公司	宿迁市宿城区红黄蓝幼儿园
商誉账面余额①	163,939,751.76	8,075,988.81	9,853,545.41	8,895,103.09	16,923,325.60	10,242,063.17
商誉减值准备余额②	-	-	-	-	-	-
商誉的账面价值③=①-②	163,939,751.76	8,075,988.81	9,853,545.41	8,895,103.09	16,923,325.60	10,242,063.17
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	87,231,922.45	7,759,283.37	-	2,223,775.77	-	-
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	251,171,674.21	15,835,272.18	9,853,545.41	11,118,878.86	16,923,325.60	10,242,063.17
拆分后分摊至各资产组的包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑥	251,171,674.21	15,835,272.18	9,853,545.41	11,118,878.86	16,923,325.60	10,242,063.17

资产组的账面价值⑦	14,293,711.71	2,837,300.61	-4,431.06	669,042.21	1,101,019.90	-141,472.00
包含整体商誉的资产组的账面价值⑧=⑥+⑦	265,465,385.92	18,672,572.79	9,849,114.35	11,787,921.07	18,024,345.50	10,100,591.17
资产组或资产组组合可收回金额 ⑨	136,891,300.00	22,379,700.00	20,900,000.00	-	14,744,700.00	-
资产组减值损失(⑩大于0时)⑩=⑧-⑨	128,574,085.92	-	-	11,787,921.07	3,279,645.50	10,100,591.17
商誉减值损失	128,574,085.92	-	-	11,118,878.86	3,279,645.50	10,100,591.17
归属于本公司的商誉减值损失	83,920,305.88	-	-	8,895,103.09	3,279,645.50	10,100,591.17

续上表:

项目	邯郸市邯山区哲源教育科技有限公司[注 2]	镇江市京口区米山人家幼儿园[注 3]
商誉账面余额①	15,068,222.97	599,418.02
商誉减值准备余额②	-	-
商誉的账面价值③=①-②	15,068,222.97	599,418.02
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	2,659,098.17	149,854.51
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	17,727,321.14	749,272.53
拆分后分摊至各资产组的包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑥ [注]	17,727,321.14	749,272.53
资产组的账面价值⑦	1,219,666.01	1,067,829.30
包含整体商誉的资产组的账面价值⑧=⑥+⑦	18,946,987.15	1,817,101.83
资产组或资产组组合可收回金额 ⑨	-	-

资产组减值损失(⑩大于0时)⑩=⑧-⑨	18,946,987.15	1,817,101.83
商誉减值损失	17,727,321.14	749,272.53
归属于本公司的商誉减值损失	15,068,222.97	599,418.02

[注 1]遵义童捷梦教育咨询有限公司资产组账面价值低于可回收金额 11,787,921.07 元，首先确认商誉减值损失 11,118,878.86 元，其中归属于母公司的商誉减值损失为 8,895,103.09 元；确认商誉减值损失后，资产组账面价值低于可回收金额 669,042.21 元以资产组账面价值为限按资产组各资产比例抵减资产账面价值，其中固定资产计提减值准备 568,598.13 元，长期待摊费用抵减金额 19,755.32 元。

[注 2]邯郸市邯山区哲源教育科技有限公司资产组账面价值低于可回收金额 18,946,987.15 元，首先确认商誉减值损失 17,727,321.14 元，其中归属于母公司的商誉减值损失为 15,068,222.97 元；确认商誉减值损失后，资产组账面价值低于可回收金额 1,219,666.01 元按资产组各资产比例抵减资产账面价值，其中固定资产计提减值准备 241,500.20 元，长期待摊费用抵减金额 978,165.81 元。

[注 3]镇江市京口区米山人家幼儿园资产组账面价值低于可回收金额 1,817,101.83 元，首先确认商誉减值损失 749,272.53 元，其中归属于母公司的商誉减值损失为 599,418.02 元；确认商誉减值损失后，资产组账面价值低于可回收金额 1,067,829.30 元以资产组账面价值为限按资产组各资产比例抵减资产账面价值，其中固定资产计提减值准备 301,740.03 元，长期待摊费用抵减金额 99,946.95 元。

3) 其他

项 目	泗阳县玫瑰苑幼儿园[注 1]	徐州市云龙区明德国学幼儿园[注 2]
商誉账面余额①	1,605,382.87	919,002.96
商誉减值准备余额②	-	-
商誉的账面价值③=①-②	1,605,382.87	919,002.96
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	401,345.72	-

包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	2,006,728.59	919,002.96
拆分后分摊至各资产组的包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑥	2,006,728.59	919,002.96
资产组的账面价值⑦	4,851,510.69	503,704.66
包含整体商誉的资产组的账面价值⑧=⑥+⑦	6,858,239.28	1,422,707.62
资产组或资产组组合可收回金额 ⑨	-	-
资产组减值损失(⑩大于0时)⑩=⑧-⑨	6,858,239.28	1,422,707.62
商誉减值损失	2,006,728.59	919,002.96
归属于本公司的商誉减值损失	1,605,382.87	919,002.96

[注 1]泗阳县玫瑰苑幼儿园资产组账面价值低于可回收金额 6,858,239.28 元，首先确认商誉减值损失 2,006,728.59 元，其中归属于母公司的商誉减值损失为 1,605,382.87 元；确认商誉减值损失后，资产组账面价值低于可回收金额 4,851,510.69 元以资产组账面价值为限按资产组各资产比例抵减资产账面价值，其中固定资产计提减值准备 44,820.63 元，长期待摊费用抵减金额 4,801,214.63 元。

[注 2]徐州市云龙区明德国学幼儿园资产组账面价值低于可回收金额 1,422,707.62 元，首先确认商誉减值损失 919,002.96 元，其中归属于母公司的商誉减值损失为 919,002.96 元；确认商誉减值损失后，资产组账面价值低于可回收金额 503,704.66 元以资产组账面价值为限按资产组各资产比例抵减资产账面价值，其中固定资产计提减值准备 56,947.52 元，长期待摊费用抵减金额 164,397.89 元。

(2) 可收回金额的确定方法及依据

上述各资产组的可收回金额参考利用北京国融兴华资产评估有限责任公司于2019年04月20日出具的国融兴华评报字[2019]第020040-1号《江苏秀强玻璃工艺股份有限公司以财务报告为目的所涉及的江苏童梦幼儿教育信息咨询有限公司资产组商誉减值测试项目资产评估报告》、国融兴华评报字[2019]第020040-2号《江苏秀强玻璃工艺股份有限公司以财务报告为目的所涉及的江苏童梦幼儿教育信息咨询有限公司并购的幼儿园资产组商誉减值测试项目资产评估报告》、国融兴华评报字[2019]第020041号《江苏秀强玻璃工艺股份有限公司以财务报告为目的所涉及其子公司徐州秀强教育科技有限公司并购徐州市云龙区明德国学幼儿园资产组商誉减值测试项目资产评估报告》、国融兴华评报字[2019]第020042-1号《江苏秀强玻璃工艺股份有限公司以财务报告为目的所涉及的杭州全人教育集团有限公司资产组商誉减值测试项目资产评估报告》、国融兴华评报字[2019]第020042-2号《江苏秀强玻璃工艺股份有限公司以财务报告为目的所涉及的杭州全人教育集团有限公司并购10家企业和幼儿园资产组商誉减值测试项目资产评估报告》、国融兴华评报字[2019]第020043号《江苏秀强玻璃工艺股份有限公司以财务报告为目的所涉及的南京秀强教育科技有限公司并购的泗阳县玫瑰苑幼儿园资产组商誉减值测试项目资产评估报告》，按各资产组预计未来现金流量的现值确定。

1) 重要假设及依据

①公开市场假设，即假定在市场上交易的资产或拟在市场上交易的资产，资产交易双方彼此地位平等，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，以便于对资产的功能、用途及其交易价格等作出理智的判断；

②交易原则假设，即假定所有待评估资产已经处在交易的过程中，评估师根据待评估资产的交易条件等模拟市场进行估价。交易假设是资产评估得以进行的一个最基本的前提假设；

③持续经营假设，即假设被评估单位生产经营业务可以按其现状持续经营下去，并在可预见的经营期内，其经营状况不发生重大变化；

④假设国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化，无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响；

⑤假设企业所在的行业保持稳定发展态势，行业政策、管理制度及相关规定无重大变化；

- ⑥假设国家有关信贷利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化；
- ⑦假设无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素，造成对企业重大不利影响；
- ⑧假设本次评估测算的各项参数取值是按照现时价格体系确定的，未考虑基准日后通货膨胀因素的影响；
- ⑨假设企业未来的经营管理人员尽职，企业继续保持现有的经营管理模式持续经营；
- ⑩资产持续使用假设，即假设被评估资产按照其目前的用途和使用的方式、规模、频度、环境等条件合法、有效地持续使用下去，并在可预见的使用期内，不发生重大变化。

2) 关键参数

根据国务院2018年11月17日发布的《中共中央国务院关于学前教育深化改革规范发展的若干意见》及目前行业发展趋势，公司各资产组的可收回金额采用收益法预测现金流量现值；对评估基准日未来五年的主营业务收入及其相关的成本、费用、利润预测，预测期以后的现金流量按预测期最后一年现金流量为基础推断得出。公司对小区配套园的保教费及伙食费收费预测参照幼儿园所在地普惠园的收费标准，非小区配套园拟改为营利性幼儿园，对其保教费和伙食费收费预测仍保持目前的收费标准；对于小区配套园采用的折现率是税前折现率10.12%，对于非小区配套园及公司为税前折现率13.49%。

6. 商誉减值测试的影响

江苏童梦幼儿教育信息咨询有限公司的业绩承诺系在补偿期届满时 2017 年、2018 年、2019 年三个会计年度累计实际实现的扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润总额不低于 7,200.00 万元；截止 2018 年 12 月 31 日，2017 年实现扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润 1,396.76 万元，2018 年实现扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净亏损 1,462.09 万元，累计实现扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净亏损 65.33 元。因受国务院 2018 年 11 月 17 日发布的《中共中央国务院关于学前教育深化改革规范发展的若干意见》的影响，公司根据北京国融兴华资产评估有限责任公司于 2019 年 04 月 20 日出具的国融兴华评报字[2019]第 020040-1 号《江苏秀强玻璃工艺股份有限公司以财务报告为目的所涉及的江苏童梦幼儿教育信息咨询有限公司资产组商誉减值测试项目资产评估报告》评估结果，在评估基准日 2018 年 12 月 31 日，对江苏童梦幼儿教育信息咨询有限公司收购时形成的商誉计提了 83,920,305.88 元的减值准备。

(十四) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
装修费	34,370,687.86	16,002,221.84	20,248,837.54	1,274,471.18	28,849,600.98	[注]
房屋租赁费	5,376,198.09	4,164,692.78	6,287,115.85	-	3,253,775.02	-
其 他	335,105.52	19,230.77	184,464.04	-	169,872.25	-
合 计	40,081,991.47	20,186,145.39	26,720,417.43	1,274,471.18	32,273,248.25	-

[注]本期装修费其他减少主要系幼儿园处置产生。

(十五) 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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
坏账准备的所得税影响	5,466,289.88	1,366,572.47	1,821,144.12	455,286.03
未弥补亏损的所得税影响	32,768,408.65	8,192,102.16	13,252,999.72	3,313,249.93
长期股权投资减值的所得税影响	7,000,000.00	1,750,000.00	-	-
其他非流动资产减值的所得税影响	7,210,000.00	1,802,500.00	-	-
广告宣传费的所得税影响	119,435.65	29,858.91	-	-
合 计	52,564,134.18	13,141,033.54	15,074,143.84	3,768,535.96

2. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	90,034.95	-
可抵扣亏损	11,046,216.27	43,418.69
小 计	11,136,251.22	43,418.69

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2022	3,042,727.37	43,418.69	-
2023	8,003,488.90	-	-
小 计	11,046,216.27	43,418.69	-

(十六) 其他非流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
预付拟收购民办非企业单位款	30,329,446.00	54,517,000.00
其他不具控制权的民办非企业单位投资款	8,031,005.33	20,485,142.00
预付长期租房款	3,719,685.83	15,950,712.50
其 他	3,163,134.21	-
预付设备款	110,200.00	-
合 计	45,353,471.37	90,952,854.50

(十七) 短期借款

借款类别	期末数	期初数
保证借款	-	30,000,000.00

(十八) 应付票据及应付账款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付账款	7,776,942.79	5,680,843.72

2. 应付账款

(1) 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	7,327,381.04	3,632,096.42
1-2 年	274,589.14	2,038,547.30
2-3 年	164,772.61	10,200.00
3 年以上	10,200.00	-
小 计	7,776,942.79	5,680,843.72

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

(十九) 预收款项

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	31,544,485.84	19,637,412.82
1-2 年	-	3,136.00
2-3 年	2,851.00	1,120.00
3 年以上	4,920.00	3,800.00
合 计	31,552,256.84	19,645,468.82

2. 期末无账龄超过 1 年的大额预收款项。

(二十) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	7,069,798.42	90,010,959.72	89,361,905.79	7,718,852.35
(2) 离职后福利—设定提存计划	201,621.00	8,760,364.23	8,742,014.63	219,970.60
合 计	7,271,419.42	98,771,323.95	98,103,920.42	7,938,822.95

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	6,717,713.54	79,521,881.20	78,695,446.50	7,544,148.24
(2) 职工福利费	160,622.00	3,545,250.04	3,705,872.04	-
(3) 社会保险费	97,659.88	4,264,624.77	4,226,951.54	135,333.11
其中：医疗保险费	87,223.16	3,748,018.14	3,715,703.73	119,537.57
工伤保险费	3,107.49	160,093.16	157,796.62	5,404.03
生育保险费	7,329.23	356,513.47	353,451.19	10,391.51
(4) 住房公积金	63,803.00	1,805,400.01	1,833,832.01	35,371.00
(5) 工会经费和职工教育经费	30,000.00	873,803.70	899,803.70	4,000.00
小 计	7,069,798.42	90,010,959.72	89,361,905.79	7,718,852.35

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	190,008.15	8,483,201.85	8,463,698.86	209,511.14
(2)失业保险费	11,612.85	277,162.38	278,315.77	10,459.46
小 计	201,621.00	8,760,364.23	8,742,014.63	219,970.60

(二十一) 应交税费

项 目	期末数	期初数
企业所得税	11,218,996.08	4,897,231.89
代扣代缴个人所得税	2,442,964.65	1,916,017.32
增值税	456,680.85	266,137.65
城市维护建设税	30,411.28	54,178.21
房产税	21,630.00	-
教育费附加	13,048.25	37,493.33
地方教育附加	8,698.81	-
水利建设专项资金	6,271.23	5,591.36
土地使用税	1,713.75	-
残疾人保障金	-	679.87
合 计	14,200,414.90	7,177,329.63

(二十二) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应付款	100,425,197.12	210,544,608.42

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
往来款	76,311,534.17	192,939,404.66
应付费用	10,978,685.55	339,914.39

项 目	期末数	期初数
应付股权款	8,186,250.00	-
其 他	3,424,428.39	16,583,394.87
暂收保证金、押金	1,524,299.01	681,894.50
小 计	100,425,197.12	210,544,608.42

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(3) 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
江苏秀强玻璃工艺股份有限公司	69,075,759.99	关联往来

(二十三) 其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
其他流动负债	-	4,475,108.50

(二十四) 所有者权益

项目及内容	期末数	期初数
归属于母公司所有者权益合计	263,043,281.95	402,776,913.09
少数股东权益	7,074,519.64	18,558,034.49
合 计	270,117,801.59	421,334,947.58

(二十五) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	201,811,484.34	141,029,485.83	137,083,404.12	74,727,196.63
其他业务	3,153,820.73	957,295.31	205,358.71	-
合 计	204,965,305.07	141,986,781.14	137,288,762.83	74,727,196.63

2. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
向前五名客户销售的收入总额	3,011,566.92	1.47

(二十六) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	210,670.91	189,531.32
房产税	112,129.85	45,062.60
教育费附加	89,431.09	134,081.31
地方教育附加	59,620.65	-
印花税	53,876.50	1,142.50
土地使用税	8,568.75	-
车船使用税	-	14,420.00
合 计	534,297.75	384,237.73

[注] 计缴标准详见本附注五“税项”之说明。

(二十七) 销售费用

项 目	本期数	上年数
广告费	277,037.08	550,000.00
差旅费	224,296.70	7,739.50
办公费用	7,890.92	-
招待费	2,006.00	818.00
合 计	511,230.70	558,557.50

(二十八) 管理费用

项 目	本期数	上年数
人员费用	27,931,256.94	21,875,547.05
办公费用	9,141,429.79	3,996,381.54
其他费用	5,334,205.01	5,942,397.78

项 目	本期数	上年数
折旧费	2,501,746.47	1,718,746.18
咨询及审计费	2,796,559.65	2,224,412.44
招待费	1,181,580.36	1,149,724.64
长期资产摊销	1,150,427.98	496,596.14
修理费	778,511.51	723,179.88
基金及税金	235,207.33	-
物料消耗	-	56,534.94
合 计	51,050,925.04	38,183,520.59

(二十九) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息费用	5,601,505.69	6,496,583.08
减：利息收入	271,101.54	171,764.29
手续费支出	130,724.41	86,412.40
合 计	5,461,128.56	6,411,231.19

(三十) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
商誉减值损失	308,953,573.61	65,154,049.21
其他非流动资产减值损失	7,210,000.00	-
长期股权投资减值损失	7,000,000.00	-
坏账损失	6,409,503.05	-1,362,814.97
固定资产减值损失	2,980,255.55	-
合 计	332,553,332.21	63,791,234.24

(三十一) 其他收益

项 目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关
与收益相关的政府补助	1,663,854.39	1,265,815.08	与收益相关

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注六(三十七)“政府补助”之说明。

(三十二) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
处置其他非流动资产(民办非企业)产生的投资收益	5,719,941.77	5,722,970.28
权益法核算的长期股权投资收益	45,582.84	-209,068.30
其 他	6,825.40	-
合 计	5,772,350.01	5,513,901.98

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

(三十三) 资产处置收益

项 目	本期数	上年数
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	370,016.03	-19,480.00
其中：固定资产	370,016.03	-19,480.00

(三十四) 营业外收入

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
各种奖励款	1,503,442.10	-
政府补助	16,566.00	-
无法支付的应付款	10,623.98	-
罚没及违约金收入	350.00	-
非流动资产毁损报废利得	-	10,314.00
其 他	67,811.33	90,054.82

项 目	本期数	上年数
合 计	1,598,793.41	100,368.82

2. 计入当期营业外收入的政府补助情况

补助项目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关
接受进城务工子女补贴	16,566.00	-	与收益相关

[注]本期计入营业外收入的政府补助情况详见附注六(三十七)“政府补助”之说明。

(三十五) 营业外支出

明细情况

项 目	本期数	上年数
赔偿金、违约金	101,910.11	-
罚款支出	69,597.74	20,341.02
资产报废、毁损损失	23,535.51	7,834.95
其 他	22,978.79	27,500.24
税收滞纳金	4,111.60	-
残疾人保障金	-	108,767.67
非常损失	-	68,368.06
合 计	222,133.75	232,811.94

(三十六) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	11,330,027.44	8,605,583.44
递延所得税费用	-9,372,497.58	-1,968,043.64
合 计	1,957,529.86	6,637,539.80

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	-317,949,510.22

项 目	本期数
按法定/适用税率计算的所得税费用	-47,692,426.53
子公司适用不同税率的影响	-16,004,484.82
调整以前期间所得税的影响	-1,037,069.20
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	64,776,599.81
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,914,910.60
所得税费用	1,957,529.86

(三十七) 政府补助

1. 明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金 额
生均补贴	2018 年度	1,885,971.10	营业收入	营业收入	1,885,971.10
学前教育补贴及奖励	2018 年度	851,176.70	其他收益	其他收益	851,176.70
优质幼儿园补贴奖补	2018 年度	400,000.00	其他收益	其他收益	400,000.00
退役士兵创业就业税费减免	2018 年度	292,500.00	其他收益	其他收益	292,500.00
接受进城务工人员子女补贴	2018 年度	16,566.00	营业外收入	营业外收入	16,566.00
其 他	2018 年度	120,177.69	其他收益	其他收益	120,177.69
合 计		-			3,566,391.49

(1) 根据江苏省财政厅、江苏省教育厅发布的苏财教[2017]255 号《关于提高公办幼儿园生均公用经费拨款标准的通知》，公司 2018 年度收到生均补贴 1,885,971.10 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2018 年度营业收入。

(2) 根据江苏省财政厅、江苏省教育厅发布的关于印发《省财政学前教育综合奖补资金管理暂行办法》的通知，公司 2018 年度收到学前教育补贴及奖励 851,176.70 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2018 年度其他收益。

(3) 根据徐州市财政局、徐州市教育局发布的《关于进一步支持学前教育发展的意见》，公司 2018 年度收到优质幼儿园补贴奖补 400,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2018 年度其他收益。

(4) 根据财政部、税务总局、民政部下发的杭财企财税[2017]46号文件《关于继续实施扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的通知》，公司2018年度收到接受进城务工人员子女补贴292,500.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入2018年度其他收益。

(5) 根据国家财政部、国家教育部发布的财教[2015]222号关于印发《中央财政支持学前教育发展资金管理办法》的通知，公司2018年度收到接受进城务工人员子女补贴16,566.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动不相关，已全额计入2018年度营业外收入。

七、合并范围的变更

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
邯郸市邯山区哲源教育科技有限公司	2018年5月7日	15,325,000.00	85.00	现金收购
遵义童捷梦教育咨询有限公司	2018年2月8日	9,460,000.00	80.00	现金收购
合肥业凡教育科技有限公司	2018年8月22日	18,000,000.00	100.00	现金收购
东阳幼贝乐教育咨询有限公司	2018年1月5日	12,870,000.00	100.00	现金收购
淳安千岛湖和美教育咨询有限公司	2018年1月9日	13,600,000.00	100.00	现金收购
宿迁市宿城区红黄蓝幼儿园	2018年10月31日	10,250,000.00	100.00	现金收购
烟台鼎立文化艺术交流有限公司	2018年11月23日	9,900,000.00	100.00	现金收购

续上表：

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
邯郸市邯山区哲源教育科技有限公司	2018年5月7日	[注1]	4,999,326.91	-826,958.16
遵义童捷梦教育咨询有限公司	2018年2月8日	[注2]	4,186,500.00	-37,078.93
合肥业凡教育科技有限公司	2018年8月22日	[注3]	1,678,196.00	24,345.50
东阳幼贝乐教育咨询有限公司	2018年1月5日	[注4]	2,493,146.81	704,525.50
淳安千岛湖和美教育咨询有限公司	2018年1月9日	[注5]	655,297.70	-241,785.12

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
宿迁市宿城区红黄蓝幼儿园	2018年10月1日	[注6]	602,795.19	144,040.43
烟台鼎立文化艺术交流有限公司	2018年11月23日	[注7]	584,455.00	-33,037.18

购买日邯郸市邯山区哲源教育科技有限公司、遵义童捷梦教育咨询有限公司、合肥业凡教育科技有限公司、东阳幼贝乐教育咨询有限公司、淳安千岛湖和美教育咨询有限公司、烟台鼎立文化艺术交流有限公司各拥有1家民办非企业单位，分别为邯山区博冠第一幼儿园、遵义市红花岗区桃溪河畔伟才幼儿园、合肥伊凡金色池塘幼儿园、东阳市时代花园幼儿园、淳安县千岛湖南山幼儿园、烟台芝罘区紫郡城雅思贝尔幼儿园。

[注1]根据江苏童梦幼儿教育信息咨询有限公司股东会决议，江苏童梦幼儿教育信息咨询有限公司与邯郸市运章贸易有限公司于2018年3月28日签订的《关于收购邯郸市邯山区哲源教育科技有限公司协议》，本公司以1,532.50万元受让邯郸市邯山区哲源教育科技有限公司(以下简称邯郸公司)85%股权。邯郸公司新的董事会于2018年4月18日成立，在新一届董事会中江苏童梦幼儿教育信息咨询有限公司派出董事已占多数，邯郸公司于2018年5月4日办妥工商变更，同时江苏童梦幼儿教育信息咨询有限公司已于2018年5月7日按股权转让协议约定支付了第二笔股权转让款，累计支付大部分合并价款，故将2018年5月7日确定为购买日，为便于核算，自2018年5月1日起将其纳入合并财务报表范围。

[注2]根据江苏童梦幼儿教育信息咨询有限公司股东会决议，江苏童梦幼儿教育信息咨询有限公司与遵义优学园教育咨询有限公司、自然人宋婷于2017年12月26日签订的《关于收购遵义童捷梦教育咨询有限公司、遵义市红花岗区桃溪河畔伟才幼儿园协议》，本公司以946.00万元受让遵义童捷梦教育咨询有限公司(以下简称遵义公司)80%股权。遵义公司于2018年1月12日办妥工商变更，同时江苏童梦幼儿教育信息咨询有限公司已于2018年2月8日按股权转让协议约定支付了第二笔股权转让款，累计支付大部分合并价款，故将2018年2月8日确定为购买日，为便于核算，自2018年2月1日起将其纳入合并财务报表范围。

[注3]根据江苏童梦幼儿教育信息咨询有限公司股东会决议，江苏童梦幼儿教育信息咨询有限公司与新裕丹教育服务咨询中心(有限合伙)、自然人邵坤于2018年7月12日签订的《关于收购合肥业凡教育科技有限公司及合肥伊凡金色池塘幼儿园的协议》，本公司以1,800.00万元受让合肥业凡教育科技有限公司(以下简称合肥公司)100%股权。合肥公司于2018年4月18日股东会通过任命江苏童梦幼儿教育信息咨询有限公司市场部部长骆桂芝为合

肥公司的执行董事，江苏童梦幼儿教育信息咨询有限公司已于2018年8月17日按股权转让协议约定支付了第二笔股权转让款，累计支付大部分合并价款，同时合肥公司于2018年8月22日办妥工商变更，故将2018年8月22日确定为购买日，为便于核算，自2018年8月31日起将其纳入合并财务报表范围。

[注4]根据杭州全人教育集团有限公司股东会决议，杭州全人教育集团有限公司与自然人陈真东阳市蓓真教育咨询有限公司于2017年11月30日签订的《关于收购东阳幼贝乐教育咨询有限公司、东阳市时代花园幼儿园的协议》，本公司以1,287.00万元受让东阳幼贝乐教育咨询有限公司(以下简称东阳公司)100%股权。东阳公司于2017年12月27日股东会通过任命杭州全人教育集团有限公司总经理周崇明为东阳公司执行董事，东阳公司于2017年12月27日办妥工商变更，杭州全人教育集团有限公司于2018年1月5日按股权转让协议约定支付股权款166.10万元，累计支付大部分合并价款，故将2018年1月5日确定为购买日，为便于核算，自2018年1月1日起其纳入合并财务报表范围。

[注5]根据杭州全人教育集团有限公司股东会决议，杭州全人教育集团有限公司与自然人徐七女、淳安千岛湖爱能教育教育咨询有限公司于2017年10月30日签订的《关于收购淳安千岛湖和美教咨询有限公司、淳安县千岛湖南山幼儿园协议》以1,360.00万元受让淳安千岛湖和美教咨询有限公司(以下简称淳安公司)100%股权。2017年12月28日，淳安公司完成股权收购相关的工商变更登记，2017年12月27日淳安公司股东会通过任命杭州全人教育集团有限公司总经理周崇明为淳安公司执行董事，杭州全人教育集团有限公司于2018年1月9日按股权转让协议约定支付股权转让款272.00万元，累计支付大部分合并价款，故将2018年1月9日确定为购买日，为便于核算，自2018年1月1日起将其纳入合并财务报表范围。

[注6]根据江苏童梦幼儿教育信息咨询有限公司股东会决议，公司与自然人张明柱、董萌萌于2018年8月27日签订的《关于收购宿迁市宿城区红黄蓝幼儿园的协议》，本公司以1,025.00万元受让宿迁市宿城区红黄蓝幼儿园(以下简称红黄蓝幼儿园)100%的股权。红黄蓝幼儿园于2018年9月18日完成民办非企业单位变更登记手续，公司已于2018年9月30日按股权转让协议约定支付了第二笔股权转让款，累计支付大部分合并价款，同时，公司自2018年10月31日起派驻管理人员管理相关幼儿园，派驻财务人员接管财务相关工作，故将2018年10月31日确定为购买日，自2018年10月31日起将其纳入合并财务报表范围。

[注7]根据江苏童梦幼儿教育信息咨询有限公司股东会决议，江苏童梦幼儿教育信息咨

询有限公司与烟台智悦经贸有限公司、许志鸿于2018年10月26日签订的《关于收购烟台鼎立文化艺术交流有限公司及烟台芝罘区紫郡城雅思贝尔幼儿园的协议》，本公司以990.00万元受让烟台鼎立文化艺术交流有限公司(以下简称烟台公司)100%股权。公司已于2018年12月28日按股权转让协议约定支付了第二笔股权转让款，累计支付大部分合并价款，同时烟台公司于2018年11月23日办妥工商变更，故将2018年11月23日确定为购买日，为便于核算，自2018年11月30日起将其纳入合并财务报表范围。

2. 合并成本及商誉

(金额单位：人民币万元)

合并成本	邯郸公司	遵义公司	合肥公司	东阳公司	淳安公司	红黄蓝幼儿园	烟台公司
—现金	1,532.50	946.00	1,800.00	1,287.00	1,360.00	1,025.00	990.00
合并成本合计	1,532.50	946.00	1,800.00	1,287.00	1,360.00	1,025.00	990.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	25.68	56.49	107.67	-88.54	43.53	0.79	4.65
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	1,506.82	889.51	1,692.33	1,375.54	1,316.47	1,024.21	985.35

(1) 合并成本公允价值的确定、或有对价及其变动的说明

本公司对上述被合并方的合并成本公允价值以股权转让协议价款为基础确定。

(2) 商誉构成的说明

1) 江苏童梦幼儿教育信息咨询有限公司以1,532.50万元受让邯郸公司85%股权，自2018年5月7日起，对该公司拥有实际控制权。购买日邯郸公司可辨认净资产公允价值为25.68万元，企业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1,506.82万元计入商誉。

2) 江苏童梦幼儿教育信息咨询有限公司以946.00万元受让遵义公司80%股权，自2018年2月8日起，对该公司拥有实际控制权。购买日遵义公司可辨认净资产公允价值为56.49万元，企业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889.51万元计入商誉。

3) 江苏童梦幼儿教育信息咨询有限公司以1,800.00万元受让合肥公司100%股权，自2018年8月22日起，对该公司拥有实际控制权。购买日合肥公司可辨认净资产公允价值为107.67万元，企业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1,692.33万元计入商誉。

4) 杭州全人教育集团有限公司以1,287.00万元受让东阳公司100%股权，自2018年1

月 5 日起, 对该公司拥有实际控制权。购买日东阳公司可辨认净资产公允价值为-88.54 万元, 企业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 1,375.54 万元计入商誉。

5) 杭州全人教育集团有限公司以 1,360.00 万元受让淳安公司 100%股权, 自 2018 年 1 月 9 日起, 对该公司拥有实际控制权。购买日淳安公司可辨认净资产公允价值为 43.53 万元, 企业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 1,316.47 万元计入商誉。

6) 江苏童梦幼儿教育信息咨询有限公司以 1,025.00 万元受让红黄蓝幼儿园 100%股权, 自 2018 年 10 月 1 日起, 对该公司拥有实际控制权。购买日合肥公司可辨认净资产公允价值为 0.79 万元, 企业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 1,024.21 万元计入商誉。

7) 江苏童梦幼儿教育信息咨询有限公司以 990.00 万元受让烟台公司 100%股权, 自 2018 年 11 月 23 日起, 对该公司拥有实际控制权。购买日烟台公司可辨认净资产公允价值为 4.65 万元, 企业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 985.35 万元计入商誉。

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	邯郸公司		遵义公司		合肥公司		东阳公司		淳安公司		红黄蓝幼儿园		烟台公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
货币资金	3,648,264.84	3,648,264.84	605.46	605.46	145,668.05	145,668.05	515,876.13	515,876.13	111,437.52	111,437.52	2,567.33	2,567.33	1,693,427.36	1,693,427.36
应收账款	8,132.00	8,132.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
预付账款	34,580.00	34,580.00	-	-	2,000.00	2,000.00	-	-	-	-	1,209,820.67	1,209,820.67	-	-
其他应收款	1,597,684.43	1,597,684.43	317,640.00	317,640.00	14,250.00	14,250.00	3,500,800.00	3,500,800.00	100,000.00	100,000.00	-	-	600,751.11	600,751.11
存货	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他流动资产	-	-	-	-	-	-	-	-	72,600.00	72,600.00	582,958.33	582,958.33	-	-
固定资产	314,454.98	314,454.98	613,808.68	613,808.68	840,034.89	840,034.89	10,325.06	10,325.06	194,044.68	194,044.68	15,011.11	15,011.11	11,289.23	11,289.23
无形资产	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
长期待摊费用	1,538,287.00	1,538,287.00	-	-	435,062.46	435,062.46	-	-	1,293,270.50	1,293,270.50	-	-	147,473.03	147,473.03
递延所得税资产	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他非流动资产	-	-	-	-	250,000.00	250,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-
减：应付款项	36,380.00	36,380.00	-	-	-	-	-	-	-	-	53,167.00	53,167.00	-	-
预收账款	1,920,237.00	1,920,237.00	-	-	-	-	403,915.80	403,915.80	114,019.70	114,019.70	902,567.78	902,567.78	1,965,365.00	1,965,365.00
应付职工薪酬	140,495.00	140,495.00	68,133.00	68,133.00	144,986.00	144,986.00	14,593.18	14,593.18	48,190.38	48,190.38	152,253.65	152,253.65	257,183.50	257,183.50
应交税费	-	-	-	-	-	-	-	-	670.22	670.22	-	-	-	-
其他应付款	3,878,070.78	3,878,070.78	157,800.00	157,800.00	394,966.00	394,966.00	4,405,353.87	4,405,353.87	1,089,370.10	1,089,370.10	694,432.18	694,432.18	201,786.11	201,786.11

	邯郸公司		遵义公司		合肥公司		东阳公司		淳安公司		红黄蓝幼儿园		烟台公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
其他流动负债	864,129.85	864,129.85	-	-	70,389.00	70,389.00	88,564.43	88,564.43	-	-	-	-	-	-
净资产	302,090.62	302,090.62	706,121.14	706,121.14	1,076,674.40	1,076,674.40	-885,426.09	-885,426.09	519,102.30	519,102.30	7,936.83	7,936.83	28,606.12	28,606.12
减：少数股东权益	45,313.59	45,313.59	141,224.23	141,224.23	-	-	-	-	83,819.11	83,819.11	-	-	-17,848.47	-17,848.47
取得的净资产	256,777.03	256,777.03	564,896.91	564,896.91	1,076,674.40	1,076,674.40	-885,426.09	-885,426.09	435,283.19	435,283.19	7,936.83	7,936.83	46,454.59	46,454.59

可辨认资产、负债公允价值的确定方法

由于被收购方资产负债表主要由评估增减值变动较小的流动资产、流动负债构成，长期资产主要由电子设备及其他设备、装修支出构成，并无房屋、土地、专利等评估增减值变动较大的资产，为简化核算，直接采用资产、负债的账面价值作为公允价值。

(二) 处置子公司

单次处置对民办非企业单位投资即丧失控制权的情形

民办非企业单位名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据
徐州开发区幼师上山幼儿园	1,630,000.00	100.00	出售	2018年8月6日	[注]

续上表：

民办非企业单位名称	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日剩余股权对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额	丧失控制权之日剩余股权的公允价值
徐州开发区幼师上山幼儿园	1,434,570.07	-	-	-

续上表：

民办非企业单位名称	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
徐州开发区幼师上山幼儿园	-	-	-

[注]根据江苏童梦幼儿教育信息咨询有限公司与自然人王影于2017年8月10日签订的《股权转让协议》，同意公司将所持有的徐州开发区幼师上山幼儿园100%出资额作价计163万元转让给自然人王影，徐州开发区幼师上山幼儿园已于2018年8月6日完成民办非企业单位举办者及法人变更。徐州开发区幼师上山幼儿园自2018年8月起，不再将其纳入合并财务报表范围。

(三) 其他原因引起的合并范围的变动

1. 因其他原因减少子公司的情况

本公司的子公司南京秀强教育科技有限公司下属民办非企业淮安清江浦区艺术幼儿园由于原出资人私刻幼儿园公章以对其个人债务进行担保，截止资产负债表日，该幼儿园账户已被债权人提起诉讼的法院冻结，且本期公司原派驻管理人员无法对幼儿园进行有效的控制。为便于核算，自2018年1月1日起公司不再将其纳入合并财务报表范围。

2. 以直接设立或投资等方式增加的子公司

本公司与自然人程颖共同出资设立徐州婴乐坊教育咨询有限公司，该公司于 2018 年 8 月 28 日完成工商设立登记，注册资本为人民币 10 万元，其中本公司出资人民币 5.00 万元，占其注册资本的 50.00%。2018 年公司受让原程颖持有 50.00% 的股份，本次变更后，公司持有徐州婴乐坊教育咨询有限公司 100% 的股份，将其纳入合并财务报表范围。截止 2018 年 12 月 31 日，该公司尚未开始经营。

本公司的子公司南京秀强教育科技有限公司出资设立全资子公司宿迁市宿城区项里英伦幼儿园有限公司，该公司于 2018 年 5 月 8 日完成工商设立登记，注册资本为人民币 200 万元，故将其纳入合并财务报表范围。

3. 吸收合并

本期未发生吸收合并的情况。

八、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 在子公司中的权益

详见本附注三(三)“秀强股份在前述(二)中子公司中的权益”之说明。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

	沛县安泰幼儿园	金华经济技术开发区南国名城幼儿园	南京晨嘉文化艺术培训有限公司
购买成本	-	-	-
—现金	1,300,000.00	1,000,000.00	300,000.00
购买成本/处置对价合计	1,300,000.00	1,000,000.00	300,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	532,244.43	-1,413,188.69	-297,154.02
差额	767,755.57	2,413,188.69	597,154.02
其中：调整资本公积	391,570.53	2,413,188.69	597,154.02
调整少数股东权益	376,185.04	-	-

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末数 / 本期数	期初数 / 上年数
联营企业:		
苏州童梦教育投资管理有限公司	1,080,514.60	590,349.94
小烛(杭州)科技有限公司	-	444,581.82
西安皮个布企业管理咨询有限公司	-	-
投资账面价值合计	1,080,514.60	1,034,931.76
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	45,582.84	-209,068.30
--其他综合收益	-	-
--综合收益总额	45,582.84	-209,068.30

九、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临着各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，本公司定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变，同时及时有效地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（二）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，主要包括外汇风险和利率风险。

1. 汇率风险

本公司无外币业务，汇率变动对本公司无影响。

2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

（三）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，加强应收账款管理，业务员的绩效考核、薪酬与回款全部挂钩，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权，此外，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备，从而确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

（四）流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)：

项 目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
金融负债：					
短期借款	-	-	-	-	-
应付票据及应付账款	777.69	-	-	-	777.69
其他应付款	10,042.52	-	-	-	10,042.52
金融负债和或有负债合计	10,820.21	-	-	-	10,820.21

续上表：

项 目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
金融负债					
短期借款	3,000.00	-	-	-	3,000.00
应付票据及应付账款	568.08	-	-	-	568.08
其他应付款	21,054.46	-	-	-	21,054.46
金融负债和或有负债合计	24,622.54	-	-	-	24,622.54

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（五）资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2018 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 37.47%（2017 年 12 月 31 日：40.33%）。

十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

（一）关联方关系

1. 本公司的母公司情况

母公司	企业类型	注册地	注册资本(万元)	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比(%)
宿迁市新星投资有限公司	投资公司	宿豫区珠江路珠江花园 D10B幢 104、204 室	2,000.00	24.16	24.16

本公司的最终控制方为卢秀强、陆秀珍、卢相杞(曾用名卢笛)，合计持有本公司 53.60%股份。其中：

①卢秀强直接持有本公司 2.00%股份，通过宿迁市新星投资有限公司持有本公司 16.32%股份，通过西藏信托有限公司—西藏信托—智臻 38 号集合资金信托计划持有本公司 3.07%股份，通过上海百济投资管理有限公司—秀强炎昊私募证券投资基金 6 号持有本公司 2.15%股份，通过江苏炎昊投资管理有限公司—秀强炎昊专项投资基金 2 号持有本公司 0.62%股份，共计持有本公司 24.16%股份。

②陆秀珍通过宿迁市新星投资有限公司持有本公司 8.04%股份；

③卢相杞通过香港恒泰科技有限公司持有公司 21.40%股份。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注三(三)“秀强股份在前述(二)中子公司中的权益”。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见本附注八(三)“在合营安排或联营企业中的权益”。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
义乌市稠江街道新世纪幼儿园	本公司的子公司投资的民办非企业单位
义乌市新科花园幼儿园	本公司的子公司投资的民办非企业单位
义乌市稠江街道成才幼儿园	本公司的子公司投资的民办非企业单位
义乌市北苑航天早教园	本公司的子公司投资的民办非企业单位
义乌市东方国际村幼儿园	本公司的子公司投资的民办非企业单位
湘潭市岳塘区高新英伦幼儿园	本公司的子公司参与举办的民办非企业单位
湖州金禾幼儿园	本公司的子公司参与举办的民办非企业单位
桐庐富春堂全能宝宝幼儿园	本公司的子公司参与举办的民办非企业单位
浏阳市英伦幼儿园	本公司的子公司参与举办的民办非企业单位
临海市泰富文化补习学校	公司原高级管理人员控制的企业
新余祥翼儿童教育服务咨询合伙企业(有限合伙)	原持有子公司江苏童梦幼儿教育信息咨询有限公司 34.73%的股权
徐州市同梦幼儿教育咨询中心(普通合伙)	原持有子公司江苏童梦幼儿教育信息咨询有限公司 34.73%的股权

其他关联方名称	与本公司的关系
石家庄园创教育科技有限公司	本公司的子公司收购的尚未完成交易的公司
石家庄市长安区海豚幼儿园	本公司的子公司收购的尚未完成交易的公司
辛集市澳贝儿幼儿园	本公司的子公司收购的尚未完成交易的公司
江苏中启泓秀教育管理有限公司	同受同一实际控制人控制
徐州市云龙区幼师中茵龙湖幼儿园	同受同一实际控制人控制

注：本公司的子公司对上述投资的民办非企业单位均不具有控制权。

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
石家庄园创教育科技有限公司	管理服务费	协议价	1,917,295.59	-
石家庄市长安区海豚幼儿园	管理服务费	协议价	849,056.60	-
湘潭市岳塘区英伦幼儿园	管理服务费	协议价	1,528,301.88	1,627,129.49
西安皮个布企业管理咨询有限公司	管理服务费	协议价	-	1,320,754.72
浏阳市英伦幼儿园	管理服务费	协议价	837,735.84	708,279.90
桐庐富春堂全能宝宝幼儿园	管理服务费	协议价	316,808.02	482,358.49
湖州金禾幼儿园	管理服务费	协议价	-	77,669.91
合 计			5,449,197.93	4,216,192.51

2. 关联方资金拆借

1) 杭州全人教育集团有限公司

杭州全人教育集团有限公司自江苏秀强玻璃工艺股份有限公司拆入本金 6,000,000.00 元，本期计息 2,612,747.49 元，截止本期末已归还 132,000,000.00 元。

2) 江苏童梦幼儿教育信息咨询有限公司

①江苏童梦幼儿教育信息咨询有限公司自江苏秀强玻璃工艺股份有限公司拆入本金 33,855,342.00 元，本期计息 1,934,769.03 元；

②江苏童梦幼儿教育信息咨询有限公司自新余祥翼儿童教育服务咨询合伙企业（有限合伙）拆入本金 30,000,000.00 元，无利息，截止本期末已归还上述拆入款；

③江苏童梦幼儿教育信息咨询有限公司徐州市同梦幼儿教育咨询中心（普通合伙）拆入本金 3,299,448.00 元，无利息，截止本期末已归还 18,965,000.00 元；

④江苏童梦幼儿教育信息咨询有限公司向新余祥翼儿童教育服务咨询合伙企业（有限合伙）拆出本金 8,000,000.00 元，本期计息 83,858.23 元，截止本期末已归还 5,000,000.00 元。

3. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方名称	关联交易类型	本期发生额	上年发生额
江苏中启泓秀教育管理有限公司	资产转让	371,501.49	-

（三）关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(1) 应收账款					
	石家庄园创教育科技有限公司	2,032,333.33	156,136.47	1,097,250.00	54,862.50
	石家庄市长安区海豚幼儿园	280,000.00	14,000.00	500,000.00	25,000.00
	义乌市稠江街道成才幼儿园	-	-	490,000.00	24,500.00
	义乌市北苑航天早教园	-	-	640,000.00	32,000.00
	义乌市东方国际村幼儿园	-	-	1,540,000.00	77,000.00
	义乌市稠江街道新世纪幼儿园	-	-	1,820,000.00	91,000.00
	义乌市新科花园幼儿园	-	-	1,750,000.00	87,500.00
	浏阳市英伦幼儿园	-	-	30,000.00	1,500.00
	湘潭市岳塘区高新英伦幼儿园	1,016,500.00	85,825.00	316,500.00	15,825.00
	桐庐富春堂全能宝宝幼儿园	857,116.50	68,920.83	1,021,300.00	-
	湖州金禾幼儿园	160,000.00	16,000.00	160,000.00	8,000.00
	江苏中启泓秀教育管理有限公司	393,791.59	19,689.58	-	-
	临海市泰富文化补习学校	64,301.57	51,441.26	-	-
	徐州市云龙区幼师中茵龙湖幼儿园	832,236.55	41,611.83	-	-
(2) 预付款项					

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	湖州金禾幼儿园	-	-	500,000.00	-
(3) 其他应收款					
	新余祥翼儿童教育服务咨询合伙企业（有限合伙）	3,083,858.33	154,192.92	-	-
	桐庐富春堂全能宝宝幼儿园	-	-	514,183.50	154,255.05
	义乌市稠江街道新世纪幼儿园	-	-	18,861.70	1,586.17
	义乌市稠江街道成才幼儿园	-	-	12,623.63	1,022.36
	义乌市东方国际村幼儿园	-	-	20,729.07	1,772.91
	义乌市北苑航天早教园	-	-	2,276.87	113.84
	徐州市云龙区幼师中茵龙湖幼儿园	876,024.82	43,801.24	-	-
	辛集市澳贝儿幼儿园	689,851.14	34,492.56	-	-
(4) 一年内到期的非流动资产					
	义乌市新科花园幼儿园	-	-	1,202,401.14	-
(5) 长期应收款					
	义乌市稠江街道新世纪幼儿园	-	-	5,200,000.00	-
	义乌市新科花园幼儿园	-	-	10,750,000.00	-
	义乌市稠江街道成才幼儿园	-	-	1,810,000.00	-
	义乌市东方国际村幼儿园	-	-	6,500,000.00	-
	义乌市北苑航天早教园	-	-	1,680,000.00	-

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
其他应付款			
	江苏秀强玻璃工艺股份有限公司	69,075,759.99	178,160,543.74
	徐州市同梦幼儿教育咨询中心(普通合伙)	1,733,503.00	17,469,055.00
	徐州市云龙区幼师中茵龙湖幼儿园	201,032.00	-

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后非调整事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十三、其他重要事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的其他重要事项。

江苏秀强玻璃工艺股份有限公司

2019 年 6 月 12 日