

珠海华发教育产业投资控股有限公司

清产核资专项审计报告

瑞华珠海专审字【2018】40070009 号

目 录

一、专项审计报告	1-18
二、附件：资产负债表及各项目清查登记表	19-52

防伪条形码:



07562018080008529611



防伪编号: 07562018080008529611

报告文号: 瑞华珠海专审字【2018】40070009号

委托单位名称: 珠海华发文教旅游产业发展有限公司

被审验单位名称: 珠海华发教育产业投资控股有限公司

被审单位所在地: 珠海

事务所名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)珠海分所

报告日期: 2018-08-18

报备时间: 2018-08-31 17:23

签名注册会计师: 樊文景

刘建兵

珠海华发教育产业投资控股有限公司 清产核资专项审计报告

事务所名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)珠海分所

事务所电话: 0756-2611335

传 真: 0756-2611719

通讯地址: 珠海市香洲兴业路215号(南区)

电子邮箱: zhuhaifensuo@rhcnpcpa.com

事务所网址: <http://www.rhcnpcpa.com>

如对上述报备资料有疑问的,请与广东省注册会计师协会联系。

防伪查询电话号码: 020-83063583、83063578

防伪查询网址: <http://www.gdicpa.org.cn>

清产核资专项审计报告

瑞华珠海专审字【2018】40070009号

珠海华发教育产业投资控股有限公司：

我们接受委托，对珠海华发教育产业投资控股有限公司以2018年6月30日为基准日的清产核资财务报表及相关资料进行了审查核实。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是珠海华发教育产业投资控股有限公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

结合珠海华发教育产业投资控股有限公司的实际情况，我们实施了包括检查支持各项资产损失金额和披露的证据以及评价各项资产损失的整体反映等我们认为必要的审计程序，核查了以2018年6月30日为基准日的资产、负债和所有者权益。

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、审计情况及审计结果

(一) 基本情况概述

珠海华发教育产业投资控股有限公司是由珠海华发文教旅游产业发展有限公司出资组建的有限责任公司，并于 2014 年 5 月 30 日正式成立，企业法人营业执照注册登记号：440400000497511。注册资本 1 亿元，实收资本 1 亿元，统一信用代码 91440400304054729P。法定代表人：王伟华。注册地址：珠海市横琴新区宝华路 6 号 105 室-46576（集中办公区）。

(二) 清产核资工作范围

- 1、公司的工作范围：自行核实清产核资基准日的资产负债及所有者权益。
- 2、我们的工作范围：审核公司提供的清产核资结果的准确性、可靠性，并出具清产核资报告。

(三) 清产核资基准日

二〇一八年六月三十日。

(四) 清产核资内容

- 1、对公司清产核资基准日的会计报表进行审计，以保证公司清产核资基准日账面数的准确；
- 2、核对、询证、查实公司债权、债务，监盘公司现金和抽查存货；
- 3、勘察、抽查公司固定资产并验证其产权；
- 4、根据清产核资政策和有关财务会计制度规定，对公司清理出的有关资产盘盈、资产损失及资金挂账进行核实、鉴证；
- 5、做好公司有关抵押、担保等事项的清理。

(五) 清产核资的依据

1、法规依据

《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》、《中国注册会计师执业准则》。

2、行为依据

本次清产核资专项审计业务约定书。

(六) 主要会计政策和会计估计

1. 财务报表的编制基础

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，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的企业会计准则，并基于以下所述的主要会计政策、会计估计而编制。

2. 遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

3. 会计期间

公司采用公历年制，即自每年1月1日至12月31日为一个会计年度。

4. 记账本位币

公司采用人民币为记账本位币。

5. 记账基础和计价原则

公司会计核算以权责发生制为记账基础。

公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本，如所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量则对个别会计要素采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

(1) 本报告期采用的计量属性

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额，或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

本期公司报表项目均采用历史成本计量。

(2) 计量属性在报告期发生变化的报表项目

报告期内计量属性未发生变化。

6. 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将持有的期限短（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的现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。权益性投资不作为现金等价物。

7. 外币业务及外币报表折算

(1) 外币交易

公司会计年度内涉及的外币经营业务，采用交易发生日中国人民银行公布的外汇市场汇率（中间价）折合为记账本位币金额。

在资产负债表日，外币货币性项目按照中国人民银行公布的外汇市场汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，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，不改变其记账本位币金额。

（2）外币财务报表的折算

① 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

② 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

③ 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

8. 金融资产和金融负债的核算方法

（1）金融资产和金融负债的分类

将金融资产和金融负债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或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。上述分类一经确定，不会随意变更。

（2）金融资产和金融负债的确认和计量

①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

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额。相关的交易费用在发生时计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额应确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②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。

持有期间按照摊余成本和实际利率（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间差额计入投资收益。

如果公司于到期日前出售或重分类了较大金额的可供出售持有至到期投资（较大金额是指相对于该类投资在出售或重分类前的总额金额而言），则公司将该类投资的

剩余部分重分类为可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将任何金融资产分类为持有至到期投资。但是，下列情况除外：出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响；根据合同约定的定期偿付或提前还款方式收回该投资几乎所有初始本金后，将剩余部分予以出售或重分类；出售或重分类是由于公司无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事项所引起。

③应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，通常按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

收回或处置应收款项时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

④可供出售金融资产

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或已宣告但尚未发放的现金股利）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末将公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

⑤其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。

通常采用摊余成本进行后续计量。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。公司在判断金融资产转移是否满足会计准则规定的金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

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

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

（4）金融资产、金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，活跃市场的报价包括易于定期从交易所、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；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。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资产或金融负债的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

9. 存货核算方法

公司存货分为低值易耗品等。本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

公司存货的取得按实际成本计价，存货的发出采用加权平均法核算。

10. 固定资产计价及其折旧方法

（1）确认标准：固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个年度的有形资产。

（2）初始计量：固定资产按照成本进行初始计量。外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号—借款费用》应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。应计入固定资产成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号—借款费用》处理。

投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的固定资产，按估计价值入账，待确定实际成本后再进行调整。

(3) 计提折旧：固定资产折旧采用直线法计算，并按固定资产类别、估计经济使用年限和预计净残值率确定折旧率，各类固定资产的折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用年限	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	30	0.00	3.33
交通设备	10	5.00	9.50
办公及其他设备	5	5.00	19.00
教学设备	5	5.00	19.00

11. 借款费用的会计核算方法

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，应当予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，应当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的，才能开始资本化：

(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。

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，应当按照下列规定确定：

(1) 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，公司以专门借款当期实际发生的利息费用，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。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司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。资本化率应当根据一般借款加权平均利率计算确定。资本化期间，是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。

借款存在折价或者溢价的，应当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。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，公司予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

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。在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后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

12. 主要资产的减值

(1) 存货

①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。

通常按照单个存货项目计提存货跌价准备；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。

②存货可变现净值的确定

产成品、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应当以一般销售价格为基础计算。

(2) 金融工具

公司在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，以判断是否有证据表明金融资产已由于一项或多项事

件的发生而出现减值。减值事项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，且公司能够对该影响进行可靠计量的事项。

① 应收款项

公司采用备抵法核算应收款项坏账。本公司根据以往的经验、债务单位的实际财务状况和现金流量的情况，以及其他相关信息，于结算日对应收款项计提坏账准备，并计入当年度损益。对债务单位因现金流量严重不足，资不抵债等原因导致无法收回的应收款项，本公司全额计提坏账准备。

坏账准备的计提方法：

A、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

单项金额重大的判断依据或金额标准	超过 100 万元的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，参照信用风险组合以账龄分析法计提坏账准备。

B、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项 对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算 本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

账龄组合	除关联方组合、保证金及备用金之外，其余应收款项按账龄划分组合
关联方组合	合并范围内外的关联方，风险可控
按组合计提坏账准备的方法：	
账龄组合	按账龄分析法
关联方组合	单独进行减值测试

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	10%	10%
1-2 年	20%	20%
2-3 年	40%	40%
3 年以上	60%	60%

合并范围内各公司的内部往来款不计提坏账准备。

在进行组合测试时，如果有迹象表明某项应收款项的可收回性与该账龄段其他应收款项存在明显差别，导致该项应收款如果按照既定比例计提坏账准备，无法真实反映其可收回金额的，采用个别认定法计提坏账准备。

C、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	以单项金额不重大且账龄3年以上为确认依据
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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，如果无法准确预计其未来现金流量现值的，参照信用风险组合以账龄分析法计提坏账准备。

以上确实不能收回的款项,报经董事会批准后作为坏账转销，经认定确实不存坏账情况的，不计提坏账准备。

②持有至到期投资

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

③可供出售金融资产

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，则认定该其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

(4) 固定资产

对于固定资产，公司在每期末判断相关资产是否存在可能发生减值的迹象。

存在减值迹象的，估计其可回收金额。可回收金额根据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较高者确定。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为资产减值损失。

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

13. 收入确认原则

(1) 销售商品收入

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

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同

或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

（2）提供劳务收入

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入公司；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。公司提供的服务通常按照合同约定的时点分阶段确认收入。

（3）让渡资产使用权收入

相关的经济利益很可能流入公司；收入的金额能够可靠地计量。

利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；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。

14. 递延所得税资产及负债的确认

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价值之间的差额），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。

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。

15. 所得税的会计处理方法

企业所得税采用资产负债表债务法核算。

（1）递延所得税资产的确认

①公司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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- a. 该项交易不是公司合并；
- b. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

②公司对与子公司、联营公司及合营公司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：

- a.暂时性差异在可预见的未来很可能转回;
- b.未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

③公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

(2) 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

- ①商誉的初始确认；
- ②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：
 - a.该项交易不是公司合并；
 - b.交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。
- ③公司对与子公司、联营公司及合营公司投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：
 - a.投资公司能够控制暂时性差异的转回的时间；
 - b.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 所得税费用计量

公司将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公司合并；
- ②直接在所有者权益中确认的交易或事项。

16. 会计政策、会计估计变更及会计差错更正

公司本期无会计政策、会计估计变更，无会计差错更正。

(七)、主要税项

主要税种及税率列示如下：

税（费）种类	适用税率	计税基础
增值税	3%，6%	应税收入
城市维护建设税	7%	应纳流转税额
教育费附加	3%	应纳流转税额
地方教育费附加	2%	应纳流转税额
企业所得税	25%	按应纳税所得额

(八) 清产核资结果 (以人民币列示)

1、清产核资总体情况如下:

①合并报表 (详见附表)

项 目	账面金额 (元)	审计调整后金额 (元)	清查金额 (元)
流动资产	78,380,833.60	83,712,918.03	83,712,918.03
非流动资产	112,818,402.23	112,818,402.23	112,818,402.23
资产总计	191,199,235.83	196,531,320.26	196,531,320.26
流动负债	143,493,426.93	143,951,867.34	143,951,867.34
非流动负债	0.00	0.00	0.00
负债总计	143,493,426.93	143,951,867.34	143,951,867.34
归属于母公司所有者权益	47,705,808.90	52,579,452.92	52,579,452.92
所有者权益总计	47,705,808.90	52,579,452.92	52,579,452.92

② 母公司报表 (详见附表)

项 目	账面金额 (元)	审计调整后金额 (元)	清查金额 (元)
流动资产	77,405,267.18	82,737,351.61	82,737,351.61
非流动资产	7,335,590.96	7,335,590.96	7,335,590.96
资产总计	84,740,858.14	90,072,942.57	90,072,942.57
流动负债	29,990,898.35	30,449,338.76	30,449,338.76
非流动负债	0.00	0.00	0.00
负债总计	29,990,898.35	30,449,338.76	30,449,338.76
归属于母公司所有者权益	54,749,959.79	59,623,603.81	59,623,603.81
所有者权益总计	54,749,959.79	59,623,603.81	59,623,603.81

2、货币资金清查情况:

实施的主要审计程序有: 对库存现金实地盘点; 核对基准日所有开户银行的存款对账单余额; 函证基准日银行存款余额; 对大额货币资金收付进行实质性测试以检查

账面记录的完整性、真实性。

货币资金账面数 76,224,325.06 元，清查数 76,224,325.06 元。其中：

现金：账面数 0.00 元，清查数 0.00 元；

银行存款：账面数 76,224,325.06 元，清查数 76,224,325.06 元。

3、应收账款清查情况：

实施的主要审计程序有：分析欠款的账龄及内容，并就其可收回性向公司作详尽的调查了解；向债务人函证，对大额欠款追查至入账记录及有关合同、原始单据；对小额欠款户余额实施替代测试程序予以确认。

应收账款原值账面数 943,396.23 元，清查数 6,310,683.83 元；清查增加应收账款 5,367,287.60 元，调整原因为：珠海华发教育产业投资控股有限公司南宁分公司第二季度管理服务费用未及时计算，增加应收账款-南宁市青秀区容闳幼儿园 1,367,287.60 元；根据相关合同，调整对珠海容闳学校的管理服务费收入，增加应收账款 1,500,000.00 元，调整对珠海市华发对外交流培训学校的管理服务费收入，增加应收账款 2,500,000.00 元。

4、预付款项清查情况：

实施的主要审计程序有：分析欠款的账龄及内容，并就其可收回性向公司作详尽的调查了解；向债务人函证，对大额欠款追查至入账记录及有关合同、原始单据；对小额欠款户余额实施替代测试程序予以确认。

预付款项账面数 62,364.71 元，清查数 35,164.21 元。清查减少预付款项 27,200.50 元，调整原因为：调整已支付给珠海华发物业管理服务有限公司未收到发票的水电费及垃圾处理费 27,200.50 元。

5、其他应收款清查情况：

实施的主要审计程序有：分析欠款的账龄及内容，并就其可收回性向公司作详尽的调查了解；向债务人函证，对大额欠款追查至入账记录及有关合同、原始单据；对小额欠款户余额实施替代测试程序予以确认。

其他应收款账面数 1,147,744.93 元，清查数 1,142,744.93 元。清查减少其他应收款 5,000.00 元，调整原因为：应收个税手续费返还款 5,000.00 元实际已收到，与其他应付款中相同金额相抵销。

6、其他流动资产清查情况

实施的主要审计程序有：检查其他流动资产的形成资料，核对金额是否正确。判断其是否符合资产定义、是否存在减值情形并作出审计调整。

其他流动资产账面数 3,002.67 元，清查数 0.00 元。清查减少 3,002.67 元，调整原因为：其他流动资产-待抵扣增值税与应交增值税余额相抵消 3,002.67 元，调整减少应交税费 3,002.67 元，调整减少其他流动资产 3,002.67 元。

7、投资性房地产清查情况：

实施的主要审计程序有：实地盘点确认账实相符；核对资产所有权证的原件；检查资产入账的原始单据、合同；复核累计折旧（累计摊销）计提的正确性。

投资性房地产账面数 110,149,793.01 元，其中投资性房地产原值 144,993,423.99 元，累计折旧（累计摊销）34,843,630.98 元；投资性房地产清查数 110,149,793.01 元，其中投资性房地产原值 144,993,423.99 元，累计折旧（累计摊销）34,843,630.98 元。

8、固定资产清查情况：

实施的主要审计程序有：实地盘点确认账实相符；核对资产所有权证的原件；检查大额资产入账的原始单据、合同；复核累计折旧计提的正确性。

固定资产账面数 2,668,609.22 元，其中固定资产原值 3,222,473.16 元，累计折旧 553,863.94 元；固定资产清查数 2,668,609.22 元，其中固定资产原值 3,222,473.16 元，累计折旧 553,863.94 元。

期末固定资产项目构成：

单位：元

类 别	资产原值	累计折旧	资产净值	减值准备	资产净额	清查损益	清查数
运输工具	269,000.00	70,276.14	198,723.86	0.00	198,723.86	0.00	198,723.86
办公设备	870,818.18	212,735.89	658,082.29	0.00	658,082.29	0.00	658,082.29
教学设备	1,562,229.00	206,873.40	1,355,355.60	0.00	1,355,355.60	0.00	1,355,355.60
其他设备	520,425.98	63,978.51	456,447.47	0.00	456,447.47	0.00	456,447.47
合 计	3,222,473.16	553,863.94	2,668,609.22	0.00	2,668,609.22	0.00	2,668,609.22

9、应付账款清查情况：

实施的主要审计程序有：分析所欠款项的账龄及内容，索取相关协议合同，并对

应付款户余额函证或实施替代测试程序予以确认。

应付账款账面数 1,551,777.30 元，清查数 1,551,777.30 元。

10、预收款项清查情况：

实施的主要审计程序有：分析所欠款项的账龄及内容，索取相关协议合同，并依据公司既定的会计政策判断预收账款挂账的合理性，对预收款户余额函证或实施替代测试程序予以确认。

预收款项账面数 100,609.90 元，清查数 100,609.90 元。

11、应付职工薪酬清查情况：

实施的主要审计程序有：取得公司计提工资标准、计提奖金、企业年金的文件；核对工资的计提、支付是否符合有关规定。

应付职工薪酬账面数 5,917,436.72 元，清查数 4,874,071.70 元，清查减少 1,043,365.02 元。调整原因为：公司账面结余有 2017 年已计提未发放的奖金，经了解 2017 年度奖金已发放完毕，结余的奖金实际已无需发放，因此全部冲回，各公司冲销情况详见应付职工薪酬清查明细表。

12、应交税费清查情况：

实施的主要审计程序有：查阅纳税文件及征、免、减税的批准文件；核对税金的计算和缴纳是否正确。

应交税费账面数 753,327.25 元，清查数 2,260,132.68 元。清查增加 1,506,805.43 元，其中：

(1) 珠海华发教育产业投资控股有限公司，应交增值税账面数 0.00 元，清查数 223,412.42 元。清查增加 223,412.42 元，调整原因为：确认应收珠海容闳学校管理费 1,500,000.00 元，调增销项税额 84,905.66 元；确认应收珠海市华发对外交流培训学校管理费 2,500,000.00 元，调增销项税额 141,509.43 元；与其他流动资产-待抵扣增值税对冲减少应交增值税 3,002.67 元。

(2) 珠海华发教育产业投资控股有限公司，应交企业所得税账面数 0.00 元，清查数 1,243,569.09 元。清查增加 1,243,569.09 元，调整原因为：按总分公司汇总实现利润总额 测算预计企业所得税为 1,243,569.09 元。

(3) 珠海华发教育产业投资控股有限公司南宁分公司，应交增值税账面数 0.00

元，清查数 39,823.92 元。清查增加 39,823.92 元，调整原因为：确认应收南宁市青秀区容闳幼儿园二季度管理服务费收入 1,367,287.60 元，调增销项税额 39,823.92 元。

13、其他应付款清查情况：

实施的主要审计程序有：分析每笔欠款的账龄及欠款内容，并就其是否需要支付向公司详尽的调查了解；对关联单位，函证其余额是否正确；选择金额较大的明细账户余额，检查其原始凭证及相关入账依据；对小额欠款户余额实施替代测试程序予以确认。

其他应付款账面数 25,170,275.76 元，清查数 25,165,275.76 元。清查减少其他应付款 5,000.00 元，调整原因为：应付个税手续费返还款 5,000.00 元实际不需支付，与其他应收款中相同金额相抵销。

14、一年内到期的非流动负债清查情况

实施的主要审计程序有：检查借款合同、担保合同；对借款函证。

一年内到期的非流动负债账面数 110,000,000.00 元，清查数 110,000,000.00 元。

15、所有者权益清查情况：

实施的主要审计程序有：检查公司营业执照及工商登记记录，对实收资本及投资方予以确认；根据公司申报情况，对盈余公积和未分配利润予以确认。明细如下：

项目	账面数	审计调整数	调整后账面数	清查损益	清查数
实收资本	100,000,000.00	0.00	100,000,000.00	0.00	100,000,000.00
未分配利润	-52,294,191.10	4,873,644.02	-47,420,547.08	0.00	-47,420,547.08
所有者权益合计	47,705,808.90	4,873,644.02	52,579,452.92	0.00	52,579,452.92

其中：

(1) 实收资本账面数 100,000,000.00 元，清查数 100,000,000.00 元。

上述实收资本已经珠海立信会计师事务所“珠立验字(2014)049号”验资报告验证。

(2) 未分配利润账面数-52,294,191.10 元，清查数-47,420,547.08 元，清查增加 4,873,644.02 元。其中：

- ① 调整 2017 年已计提未发放的奖金增加未分配利润 1,043,365.02 元；
- ② 调整对珠海容闳学校的管理服务费收入，增加未分配利润 1,415,094.34 元；

③调整预付款中已支付给珠海华发物业管理服务有限公司未收到发票的水电费及垃圾处理费，减少未分配利润 27,200.50 元；

④珠海华发教育产业投资控股有限公司南宁分公司第二季度管理服务费未及时计算，调增未分配利润 1,327,463.68 元；

⑤调整对珠海市华发对外交流培训学校的管理服务费收入，增加未分配利润 2,358,490.57 元。

⑥调整应交企业所得税，减少未分配利润 1,243,569.09 元。

四、其他需说明的重大事项

无其他需说明的重大事项。



中国·珠海

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一八年八月十八日