



环 球 优 学

NEEQ : 871337

环球优学通（北京）教育咨询股份有限公司

Top Global Education & Consultation

(Beijing) Corp.,Ltd



年度报告

2018

公 司 年 度 大 事 记



2018 年 1 月 23 日，环球优学教育互联网年会在北京盛大召开，这也是公司在互联网+场景应用的大胆尝试和探索。



2018 年 7 月，全国单月现金流突破 3000 万，创造了环球优学自成立以来单月业绩的新纪录，标志着全国的学生和家长对公司的高度信任和对品牌的大力支持。

目录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据和财务指标摘要	10
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重要事项	23
第六节	股本变动及股东情况	27
第七节	融资及利润分配情况	29
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	31
第九节	行业信息	34
第十节	公司治理及内部控制	35
第十一节	财务报告	40

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、环球优学、环球优学教育	指	环球优学通(北京)教育咨询股份有限公司
报告期	指	2018年1月1日—2018年12月31日
公司章程	指	《环球优学通(北京)教育咨询股份有限公司章程》
主办券商、太平洋证券	指	太平洋证券股份有限公司
众利汇鑫	指	宁波众利汇鑫投资合伙企业(有限合伙)
发展基金	指	中小企业发展基金(江苏有限合伙)
厦门拼图	指	厦门思明区价值拼图股权投资合伙企业(有限合伙)
蓝藻陆	指	蓝藻陆咸宁股权投资合伙企业(有限合伙)
蔚海天下	指	天津市蔚海天下企业管理咨询中心(有限合伙)
致勤天下	指	天津市致勤天下企业管理咨询中心(有限合伙)
启航天下	指	天津市启航天下企业管理咨询中心(有限合伙)
会计师事务所、大华	指	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
股转公司、全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》

第一节 声明与提示

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

公司负责人刁治军、主管会计工作负责人李美芳及会计机构负责人（会计主管人员）李美芳保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）会计师事务所对公司出具了无保留意见审计报告。

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

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
公司治理的风险	有限公司阶段,公司治理结构较为简单,公司治理机制不够健全,存在三会届次不清、未制定专门的关联交易制度的情况。2016 年 10 月,公司整体变更为股份公司,对上述问题进行了规范,并对公司治理机制进行了建立健全。但由于股份公司成立的时间较短,公司股东、董事、监事及高级管理人员对相关制度的完全理解和执行尚需时间。因此,短期内公司治理存在不规范的风险。
品牌影响力不高的风险	市场上中小学课外辅导类培训机构数量众多,行业的集中度不高,因此行业内所有企业面临着激烈的市场竞争。教育培训行业的消费者在选择培训机构时,品牌是消费者重点考虑因素之一。然而公司成立 2013 年,成立时间较短,知名度较低,尚未在消费者群体中建立起较高品牌影响力,公司品牌影响力不高有可能对公司业务拓展造成不利影响。
监管体系不完善的风险	公司的主营业务为中小学生个性化课外学科辅导服务、国际游学服务,属于民办教育行业。当前,我国民办教育领域方面的法规正在不断的完善,相关监管架构、法律法规体系等仍处于改革期,若监管架构、监管政策发生重大变化,公司未必能很快适应新的监管环境,因此有可能会给公司经营带来不利影响。
经营场所的风险	为保证辅导培训场所的区位和规模能够满足其覆盖范围内的生源要求,公司及下属子公司所属教学点的辅导培训场所大部分为租赁房产。在经营过程中,房屋出租方如出现违约、对外出售房产从而停止房屋对外出租或不再续租,则公司需在同一区域内寻找合适的经营场所,从而增加装修、搬迁等成本,将对公司未来产生不利影响。
现金销售的内控风险	公司客户共为小学一年级到高中三年级的学生及合作客户。公司通过组织讲座等进驻学校现场进行招生宣传是最直接有效地销售方式之一,且公司因主要在三四线城市,客户更愿意用现金结算,所以会导致现金收入占比偏高的情况。公司 2017 年度,2018 年度现金收款占比分别为 17.04%、12.5%现金结算占比虽日趋下降,但仍存在一定的内控风险。
预收账款余额较大的风险	由于课外辅导服务、教学内容服务的业务特征,公司对客户采用的是预收学费等方式,因此在实际经营过程中会产生较大的预收账款,其中 2018 年 12 月 31 日预收账款余额为 4819.83 万元,余额较大,所以会对公司经营活动产生一些不利影响。
公司的子公司存在不能顺利按照《<民办教育促进法>修正案》取得《办学许可证》可能的风险	2018 年 12 月 29 日,全国人民代表大会常务委员会对《中华人民共和国民办教育促进法》进行修订(本次修订自 2018 年 12 月 29 日起施行)。修订后《中华人民共和国民办教育促进法》第十九条规定:“民办学校的举办者可以自主选择设立非营利性或者营利性民办学校。但是,不得设立实施义务教育的营利性民办学校。非营利性民办学校的举办者不得取得办学收益,学校的办学结余全部用于办学。营利性民办学校的举办者可

	以取得办学收益，学校的办学结余依照公司法等有关法律、行政法规的规定处理。 民办学校取得办学许可证后，进行法人登记，登记机关应当依法予以办理”根据该规定,公司的子公司在 2018 年 12 月 29 日后积极开展公司子公司按程序办理申请《办学许可证》，目前已经办理成功七所，其它正在积极办理申请中，将会对部分子公司经营产生重大不利影响。
股份支付对经营业绩重大影响	2016 年 4 月 20 日,公司股东为激励管理层及部分优秀员工,鼓励管理层与员工与公司共同发展,经有限公司股东会决定,会议决议通过《关于员工激励计划的议案》和《员工激励计划名单》,设立员工持股平台蔚海天下、致勤天下和启航天下。截至本报告出具之日,启航天下合伙份额已经分配至员工名下,蔚海天下、致勤天下持有公司的股权将于未来用于公司员工股权激励。公司根据《企业会计准则》的规定,将启航天下合伙份额中已实施股权激励的股份确认股份支付(163.40 万元),该事项不影响公司的净资产,对公司盈利能力的影响不具有持续性,不影响对公司持续经营能力。但是持股平台蔚海天下、致勤天下持有公司的股权合计为 17.28 万股,在未来实施股权激励时,可能会对公司盈利能力产生不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化:	否

第二节 公司概况

一、基本信息

公司中文全称	环球优学通（北京）教育咨询股份有限公司
英文名称及缩写	Top Global Education & Consultation (Beijing) Corp., Ltd
证券简称	环球优学
证券代码	871337
法定代表人	刁治军
办公地址	北京市海淀区知春路 108 号豪景大厦 A 座 8 层

二、联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	付焰辉
职务	董事会秘书
电话	010-82112691
传真	-
电子邮箱	fuyanhui@hqyxjy.com
公司网址	www.hqyxjy.com
联系地址及邮政编码	北京市海淀区知春路 108 号豪景大厦 A 座 8 层 100089
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2014 年 6 月 6 日
挂牌时间	2017 年 4 月 25 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	教育-教育-技能培训、教育辅助及其他教育-教育辅助服务
主要产品与服务项目	公司主要从事中小学生个性化课外学科辅导服务、国际游学服务、青柚成长心理教育服务、双师课堂项目、单词速记项目等
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	31,925,200
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	刁治军
实际控制人及其一致行动人	刁治军

四、注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	911101080813116359	否
注册地址	北京市海淀区知春路 108 号 1 号楼 8 层 802	否
注册资本	31,925,200.00	是

2018 年 4 月 25 日，公司召开了第一届董事会第十五次会议，审议通过了《关于修改公司章程》的议案，具体内容修改如下：

第一章总则的第四条原为“公司注册资本为人民币 319.25 万元”，现修正为“公司注册资本为人民币 3192.52 万元。”

五、中介机构

主办券商	太平洋证券
主办券商办公地址	云南省昆明市北京路 926 号同德广场写字楼 31 楼
主办券商办公电话	010-88321929
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	敖都吉雅、李甜甜
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层

六、自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	158,341,366.95	117,786,146.99	34.43%
毛利率%	41.99%	38.29%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	812,028.79	-14,653,741.97	105.54%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-636,105.05	-13,600,873.78	95.32%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	2.53%	-46.99%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-1.98%	-43.61%	-
基本每股收益	0.03	-4.68	100.60%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	93,724,791.87	79,420,371.45	18.01%
负债总计	60,963,360.65	46,439,745.89	31.27%
归属于挂牌公司股东的净资产	32,389,389.24	31,657,794.11	2.31%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.01	9.92	-89.82%
资产负债率%（母公司）	16.09%	58.88%	-
资产负债率%（合并）	65.05%	58.47%	-
流动比率	101.23%	93.64%	-
利息保障倍数	2.91	-	-

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	25,592,215.80	17,886,467.86	43.08%
应收账款周转率	-	-	-
存货周转率	278.00%	144.00%	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	18.01%	0.29%	-
营业收入增长率%	34.43%	18.92%	-
净利润增长率%	102.88%	-549.22%	-

五、股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	31,925,200	3,192,520	900.00%
计入权益的优先股数量	—	—	—
计入负债的优先股数量	—	—	—

六、非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	752,700.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-157,207.64
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,096,964.67
非经常性损益合计	1,692,457.03
所得税影响数	253,868.55
少数股东权益影响额（税后）	-9,545.36
非经常性损益净额	1,448,133.84

七、补充财务指标

□适用 √不适用

八、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 √不适用

第四节 管理层讨论与分析

一、业务概要

商业模式：

公司主要致力于中小学生个性化课外学科辅导服务、国际游学服务、青柚成长心理教育服务、双师课堂服务、单词速记项目。拥有专业的技术团队和高管团队，为中小学生提供全生态教育服务。公司主要通过直营方式为中小学生辅导提供个性化一对一、一对多学科（语文、数学、英语、物理、化学、生物、政治、地理、历史等）课外辅导。收入来源是：（1）通过子公司、下属学校开展个性化课外学科辅导服务；（2）单词速记项目服务；（3）国际游学服务；（4）双师课堂项目；（5）心理教育服务。

（一）公司的销售模式

为了增加公司品牌知名度，吸引更多中小学生及其家长了解公司理念和选择公司的服务，公司从多渠道展开了营销工作：（1）进行网络宣传，例如在百度等网站投放广告；（2）进行新媒体营销，建立微信、微博公众号，以公众号为平台进行推广；（3）地面推广，在城市繁华地带进行宣传；（4）门店引流，针对在门店咨询的顾客进行宣传吸引顾客选择公司服务；（5）二次开发，对已有客户需求进行深度挖掘；（6）电话营销。公司多渠道营销策略在实践中取得了良好的效果，公司业务快速得到拓展。

（二）公司的教管模式

公司为客户（学员）提供服务专门设置了教管部。教管部由教管主任、学管师（即，学习管理师）和教师组成，其中，教管主任主要负责后期学员整体服务的统筹工作；学管师主要负责学员的常规服务以及排课，课时确认、续费等工作；教师主要负责学员授课工作。学员签约后，教管部会为学员建立档案，教管主任会为学员选派学管师、教师，学管师会为学员进行排课以及与学员之间的日常沟通等，教师负责为学员授课。除了正常的教学外，公司还会为学员提供一系列的其他服务，例如常规沟通、家长会、试卷分析、测试等。在结课，公司还会安排定期回访调研，从而对公司管理、教学进行查漏补缺，进一步提升公司为学员的服务水平。

为了更好的服务学员，公司还为学员配备个性化教育专家、成长陪伴师和陪读老师，个性化教育专家主要针对学生的特殊情况提供个性化服务，成长陪伴师对学生进行心理辅导服务，陪读老师会对在公司下属学校自习的学生提供答疑解惑服务。

（三）公司的采购模式

公司采购的主要产品/服务为空调及空调安装服务、装修服务。公司采用集中统一采购的方式向合作良好的供应商进行采购。公司如此进行采购考虑的主要原因是：（1）集中采购可以降低采购成本；（2）集中采购提高采购效力，降低采购时间；（3）集中采购有利于产品质量管理；（4）集中采购有利于公司降低对采购的管理难度。

综上，公司的商业模式具有可持续性。

报告期公司的商业模式没有发生较大变化。报告截止日至报告披露日，公司的商业模式未发生较大变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

二、经营情况回顾

（一）经营计划

1、公司财务状况截止本期期末公司资产总额为 9372.48 万元，较期初 7942.04 万元增加 1430.44 万元，同比增长 18%。公司期末负债总额为 6096.34 万元，期初负债总额为 4643.97 万元，较期初增长 1452.36 万元，同比增长 31.27%。变化主要原因如下：

（1）公司货币资金增加 1501.30 万元；

（2）预收账款增加了 1219.45 万元。

2、经营成果

报告期内公司实现营业收入 15834.14 万元，同比增长 4055.52 万元，增长率 34.43%。营业成本 9185.39 万元，同比增长 1916.45 万元，增长率 26.36%。公司净利润本期实现 49.74 万元，同比增长 1775.57 万元，增长率 102.88%，主要原因是品牌效应显现及教学成绩显著导致收入的大幅度增长。

3、现金流量情况

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为 2559.22 万元，比上年同期 1788.65 万元，增加 770.57 万元。原因主要是现金流的大幅度增长导致的，现金流入同比去年增加 3753.89 万元。投资活动产生的现金流量净额为-1042.41 万元，比上年同期-1491.37 万元增加了 448.96 万元，主要原因是对外投资活动减少导致的（2017 年对外投资 500 万，2018 年未做对外投资）。筹资活动产生的现金流量净额为-0.49 万元，比上年同期 1150.33 万元同比下降了 1150.82 万元，原因是 2018 年没有对外融资。

报告期内公司主营业务一直未变，为实现学生的一站式学习模式，目前除一直主力在做的中小学生对一个个性化课外学科辅导服务以外，增设的国际游学服务、心理教育服务、单词速记服务等都呈现加速增长的态势。同时，公司一直持续不断的投入研发力量，加大研发力度，力求以技术优势来加强公司的内控管理，提升管理效率。

报告期内，公司会计核算、财务经营管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；公司主要财务指标、业务经营指标等运营健康；公司经营管理层、核心技术人员稳定，客户资源稳定增长。公司目前整体业绩发展持续增长，可确保公司年度运营目标的实现。

内控系统方面，公司一直致力于内部管理系统 ARTEMIS 的开发，通过技术手段以达到提升效率，确保数据的精准度，加强家校联合等目的，目前运营正常；财务管理方面，公司严格按照股份公司的财务管理制度进行规范运作，保障公司资产安全同时为公司发展提供专业有用的财务专业信息；人才方面，公司进一步加强人才的开发与建设工作，一方面制定合理的薪筹与考评制度以激发员工的积极性，提高员工的生活待遇和个人成就感，创造积极向上的企业文化；同时提供了人才培养模式，成立了优学院，让有理想有能力的人通过合理的渠道得到晋升的机会；另一方面公司积极拓展人才引进渠道，吸引行业内优秀的人才加入，以期以更优秀的团队来为业务的快速发展保驾护航。

（二）行业情况

21 世纪是经济全球化、服务国际化的时代，教育作为服务业中最重要的组成部分。近年来，教育市场呈现旺盛的增长态势，成为我国经济领域闪亮的市场热点，成为创业投资最热门的关键词。根据国家教育部《全国教育事业统计公报》，未来 5 到 10 年，中国教育培训市场潜在规模将达到

5000 亿元。尤其是中小学的教育培训，超出 3000 多亿的市场，并且正以每年 30% 的速度急速增长，每年参加各类培训的青少年超过 1 亿人次。目前，我国现有 1.8 亿多的中小學生。而在大中小城市，大部分中小學生課後接受各種各樣的輔導，這也是一個無比巨大的需求群體市場。這也為公司將來發展明確了方向，迎來了快速發展的機會。2018 年教育行業重點政策密集出臺，從政策導向上看，K12 課外培訓行業面臨嚴格的監管與調整。一系列政策文件，從辦學資質、辦學場所、收費管理、師資條件、課程內容、培訓時間等方面首次設立 明確標準，構建了培訓機構的准入機制和綜合治理的長效機制。並頒發了中小學生減負的具體措施。短期看，公司要付出相應合規成本；長期看，由於不合規機構生存空間被擠壓，公司將迎來繼續發展的上升空間。

（三）財務分析

1、資產負債結構分析

單位：元

項目	本期期末		上年期末		本期期末與上年期末金額變動比例
	金額	佔總資產的比重	金額	佔總資產的比重	
貨幣資金	33,883,395.19	36.15%	18,720,142.65	23.57%	81.00%
應收票據與應收賬款	—	—	—	—	—
存貨	929,460.00	0.99%	1,116,450.00	1.41%	-16.75%
投資性房地產					
長期股權投資	4,318,094.54	4.61%	4,915,740.76	6.19%	-12.16%
固定資產	5,528,532.57	5.90%	7,495,569.15	9.44%	-26.24%
在建工程	—	—	—	—	—
短期借款	—	—	100,000.00	—	—
長期借款	—	—	—	—	—
長期待攤費用	9,373,974.18	10.00%	14,229,597.37	17.92%	-34.12%

資產負債項目重大變動原因：

1. 貨幣資金變動原因分析：

貨幣資金同比去年增加了 1516.32 萬元，主要原因是銷售現金流增長較大引起的。

2. 存貨變動的原因分析：

存貨較去年同期下降了 18.70 萬元，較去年同期變化不大，主要是學生結課率上升導致的。

3. 長期股權投資變動原因分析：

長期股權投資較去年同期下降了 59.76 萬元，主要是對外投資的公司當年虧損按照權益法計提了投資損失導致的。

4. 固定資產變動原因分析：

固定資產較去年同期下降了 196.70 萬元，主要是淄博，濟寧，青島，長沙公司做股權轉讓導致的。

5. 長期待攤費用變動原因分析：

長期待攤費用較去年同期下降了 485.56 萬元，同樣是淄博，濟寧，青島，長沙公司做股權轉讓導致的。

2、營業情況分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	158,341,366.95	-	117,786,146.99	-	34.43%
营业成本	91,853,897.68	58.01%	72,689,357.68	61.71%	26.36%
毛利率	41.99%	-	38.29%	-	-
管理费用	41,643,182.96	26.30%	46,335,825.07	39.34%	-10.13%
研发费用	-	-	-	-	-
销售费用	24,002,271.51	15.16%	19,413,360.35	16.48%	23.64%
财务费用	-306,749.83	-0.19%	-608,144.32	-0.52%	-49.56%
资产减值损失	269,123.21		64,621.24		
其他收益					
投资收益	1,096,964.67		-1,057,757.64		
公允价值变动收益					
资产处置收益					
汇兑收益					
营业利润	1,204,549.15	0.76%	-21,707,892.25	-18.43%	105.55%
营业外收入	1,018,605.98	0.64%	3,037.78	0.00%	33,431.26%
营业外支出	423,113.62	0.27%	275,293.29	0.23%	53.70%
净利润	497,356.64		-17,258,325.58		102.88%

项目重大变动原因：

1. 营业收入变动原因分析：营业收入较去年同期增长4055.52万，主要原因在于受品牌的推广，教学质量的提升，口碑的传播等影响，去年同期招生量较去年同期增长3000多人，现金流增长了3753.89万元；招生人数的增长同样导致的留存人数增加了1000多人，课时系数，上课率等的增长等都是收入增长的主要原因。
2. 营业成本变动原因分析：
营业成本较去年同期增长1916.45万，主要是营业收入的增长导致的员工绩效的增长。
3. 管理费用变动原因分析：
管理费用较去年同期增长255.83万元，主要是现金流及收入的增长导致管理人员的绩效提升，同时报告期内新增4家校区，管理及职能人员的增加等导致职工薪筹同比去年增长了172.71万元，其他主要是新增校区运营费用的增加。
4. 销售费用变动原因分析：
销售费用较去年同期增长458.89万元，主要是同期现金流增长导致的销售人员人工成本的增长，较去年同期增长了542.53万，其他是推广费的减少。
5. 财务费用变动原因分析：
财务费用较去年同期下降了30.14万，主要是同期理财利率下降，导致利息收入减少44.34万；其他差异原因是去年同期有银行贷款产生的利息支出，今年无贷款。
6. 营业利润变动原因分析：
营业利润较去年同期增长2291.24万元，主要是收入增长导致的毛利增长2139.07万元。
7. 营业外收入变动原因分析：

营业外收入较去年同期增长101.56万元，主要是上市原因收到的国家类补助75.27万元，校区房东违约收到的违约金21.71万元。

8. 营业外支出变动原因分析：

营业外支出较去年同期增长了14.78万元，主要社保补缴产生的滞纳金。

9. 净利润变动原因分析：

净利润较去年同期增长了1775.57万元，主要是毛利润增长2139万元，其他各类费用各有增减导致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	156,901,607.39	117,502,212.20	33.53%
其他业务收入	1,439,759.56	283,934.79	407.07%
主营业务成本	91,853,897.68	72,689,357.68	26.36%
其他业务成本	283,934.79		

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
课外学科辅导服务	155,970,888.95	98.50%	115,705,338.43	98.23%

按区域分类分析：

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因：

1. 学科服务收入同比去年增长4026.56万元，其中新开校区产生收入567.45万元，主要的增长还是因为教学质量优异导致口碑传播效果增大，从而学生数量，课时系数，上课率等都大幅提升，所以收入有了大幅度的增长。
2. 国际游学服务收入同比下降86.62万元的原因是青柚心理项目的开设，服务集中于学生的心理建设，游学服务推广力度就减弱了，后其也可能仅做为学生的增值项目来做。
3. 房租收入增长主要是增加了湖南校区转租收入。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	李雨泽	162,964.08	0.10%	否
2	章悦	144,486.12	0.09%	否
3	熊乙力	135,001.53	0.09%	否
4	缴雨晴	125,453.41	0.08%	否
5	朱金元	117,080.13	0.07%	否
合计		684,985.27	0.43%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	天津昊极装饰工程有限公司	4,417,098.15	4.81%	否
2	北京银思朗能源技术有限公司	2,842,550.00	3.09%	否
3	湖南省电信实业集团有限公司三力通信经贸分公司	1,677,770.00	1.83%	否
4	廊坊市广阳区周各庄社区居民委员会	620,000.00	0.67%	否
5	袁晓东	550,000.00	0.60%	否
合计		10,107,418.15	11.00%	-

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	25,592,215.80	17,886,467.86	43.08%
投资活动产生的现金流量净额	-10,424,057.19	-14,913,686.76	-30.10%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,906.07	11,503,266.81	-100.04%

现金流量分析：

1. 经营活动现金流量净额同比去年增长 770.57 万元，主要原因是现金流入增加了 3492.94 万元，同时现金流收入和主营业务收入的增长导致人工成本增长了 1391.35 万元，税费增长了 618 万元，其他运营类费用皆有同比增长。
2. 投资活动现金流量净额同比去年增长了 448.96 万元，主要原因是去年有对外投资 500 万元，今年未做对外投资。
3. 筹资活动现金流量净额同比去年下降了 1150.82 万元，主要是 2017 年有对外融资及银行贷款，今年无融资进入且贷款减少。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		营业收入	净利润
				直接	间接		
环球优学（北京）教育咨询有限公司	北京	北京	教育咨询	100			
学通天下（北京）教育科技有限公司	北京	北京	教育咨询	100			
优学通（天津）教育咨询有限公司	天津	天津	教育咨询	100			
环球优学（天津）教育咨询有限公司	天津	天津	教育咨询	100		248.22	-1,631.45

秦皇岛乐学帮文化传播有限公司	秦皇岛	秦皇岛	教育咨询	100		121.22	- 3.36
济宁学通天下教育咨询有限公司	济宁	济宁	教育咨询	100			
沧州环球优学文化传播有限公司	沧州	沧州	教育咨询	100		628.83	- 673.42
环球优学张家口教育咨询有限公司	张家口	张家口	教育咨询	100		332.60	- 363.73
环球优学（廊坊）教育咨询有限公司	廊坊	廊坊	教育咨询	100		819.06	- 852.45
学通天下张家口教育咨询有限公司	张家口	张家口	教育咨询	100		427.78	- 7.76
聚优天下（北京）教育科技有限公司	北京	北京	教育咨询	100			
天津优教通教育咨询有限公司	天津	天津	教育咨询	100			
天津市南开区优学通教育咨询有限公司	天津	天津	教育咨询	100			
天津优智通教育咨询有限公司	天津	天津	教育咨询	100			
唐山学泰教育科技有限公司	唐山	唐山	教育咨询	100			
安徽聚优天下教育咨询有限公司	安徽	安徽	教育咨询	51			
霸州市优优文化传播有限公司	霸州	霸州	教育咨询		100		
秦皇岛市海港区环球优学教育学校	秦皇岛	秦皇岛	教育咨询		100	1,246.96	- 19.63
大同爱聚德文化传媒有限公司	大同	大同	教育咨询	85			
天津市宝坻区环球优学优学通培训学校有限公司	天津	天津	教育咨询	100			
天津市静海区环球优学培训学校有限公司	天津	天津	教育咨询	100			
天津市武清区环球优学通培训学校有限公司	天津	天津	教育咨询	100			
天津市蓟州区优学通培训学校有限公司	天津	天津	教育咨询	100			

天津市武清区环球优教通培训学校有限公司	天津	天津	教育咨询	100			
天津市西青区环优培训学校有限公司	天津	天津	教育咨询	100			
天津市宝坻区环球优学优培训学校有限公司	天津	天津	教育咨询	100			
天津市东丽区通优培训学校有限公司	天津	天津	教育咨询	100			

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京英达教育科技有限公司	5,000,000.00-	4,915,740.76		597,646.22	4,318,094.54	-	-
合计	5,000,000.00-	4,915,740.76		597,646.22	4,318,094.54	-	-

2、委托理财及衍生品投资情况

产品名称	持有份额	可用份额	投资期限	投资期间	产品类型
结构性存款 S 款	500,00 0.00	500,00 0.00		20180911-	活期型
结构性存款 2 个月	2,000,00 0.00	2,000,00 0.00	63 日	2018.11.14- 2019.01.16	定期型
结构性存款 2 个月	2,000,00 0.00	2,000,00 0.00	2 个月	20181114- 20190116	定期型
结构性存款 34 天	5,000,00 0.00	5,000,00 0.00	34 天	20181229- 20190201	定期型
结构性存款 34 天	5,000,00 0.00	5,000,00 0.00	62 日	20181229- 20190201	定期型

（五）非标准审计意见说明

☐适用 ☒不适用

（六）会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

☐适用 ☒不适用

（七）合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

1. 处置子公司

子公司名称	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	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
青柚成长（北京）教育科技有限公司	1,720,000.00	86.00	转让	2018/8/31	丧失经营权	297,185.34
青岛环球优学教育咨询有限公司	660,000.00	55.00	转让	2018/12/31	丧失经营权	158,680.56
青岛环球优学文理培训学校	-	55.00	转让	2018/12/31	丧失经营权	839,194.28
淄博优学教育咨询有限公司	21,277.00	100.00	转让	2018/12/31	丧失经营权	292,722.28
湖南环优教育科技有限公司	2,155,306.82	70.00	转让	2018/12/31	丧失经营权	-73,044.27
长沙市岳麓区治焰青云教育咨询有限公司	-	70.00	转让	2018/12/31	丧失经营权	179,872.70
广州白云区优学通教育咨询有限公司	-	100.00	转让	2018/12/12	丧失经营权	-

2. 其他原因的合并范围变动

报告期内，本公司新设立子公司大同爱聚德文化传媒有限公司、天津市蓟州区优学通培训学校有限公司、天津市武清区环球优教通培训学校有限公司、天津市武清区环球优学通培训学校有限公司、天津市宝坻区环球优学优学通培训学校有限公司、天津市静海区环球优学培训学校有限公司、天津市西青区环优培训学校有限公司、天津市宝坻区环球优学学优培训学校有限公司、天津市东丽区通优学培训学校有限公司、湖南环优教育科技有限公司、长沙市岳麓区治焰青云教育咨询有限公司。

(八) 企业社会责任

公司诚信经营、照章纳税，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的首要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，支持地区经济发展和解决当地人员就业问题，立足本职尽到了一个企业对社会的责任。报告期内，公司已解决 1129 人的就业问题，为国家贡献税收 399.1 万；

三、持续经营评价

公司 2017 年度、2018 年度的主营业务收入分别为 11778.61 万元、15834.14 万元营业收入中 98.00% 以上来自主营业务收入，公司主营业务突出，于报告期内形成了与同期业务相关的持续营运记录。公司 2017 年度、2018 年度的净利润分别为-1725.83 万元、49.74 万元，公司主要是收入增长快速，同比增长了 34.43%，目前正以好的趋势快速发展，并且公司主营业务不属于国家产业政策限制的范围。

公司报告期末的净资产额为 3238.94 万元，公司已按照《企业会计准则》的规定编制并披露报告期内的财务报表，公司不存在《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》中列举的影响其持续经营能力的相关事项及《业务问答一》第三条第四项所列的情形。

综上，从营运记录、发展趋势等方面判断，公司具有持续经营能力。

四、未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

五、风险因素

（一）持续到本年度的风险因素

1、公司治理的风险有限公司阶段，公司治理结构较为简单，公司治理机制不够健全，存在三会届次不清、未制定专门的关联交易制度的情况。2016 年度，公司整体变更为股份公司，对上述问题进行了规范，并对公司治理机制进行了建立健全。但由于股份公司成立的时间较短，公司股东、董事、监事及高级管理人员对相关制度的完全理解和执行尚需时间。因此，短期内公司治理存在不规范的风险。

管理应对措施：公司将进一步完善公司的治理结构，持续完善内部控制制度；科学划分各个部门的职权并形成相互制约机制，以确保公司重大事项能得到科学、规范地决策，并得到有效执行；公司管理层将认真学习《公司法》等相关法律法规，理解并熟悉股份公司治理要求，并在实践中严格遵照执行。

2、品牌影响力不高的风险

市场上中小学课外辅导类培训机构数量众多，行业的集中度不高，因此行业内所有企业面临着激烈的市场竞争。教育培训行业的消费者在选择培训机构时，品牌是消费者重点考虑因素之一。然而公司成立于 2013 年，成立时间较短，知名度较低，尚未在消费者群体中建立起较高品牌影响力，公司品牌影响力不高有可能对公司业务拓展造成不利影响。

管理应对措施：一方面，公司通过百度推广等进行网络宣传，通过建立微信、微博公众号等进行新媒体宣传，不断增加公司的知名度；另外，通过加强对公司、员工的管理，提高对客户的服务质量，不断提升公司的口碑。通过不断积累知名度、口碑，公司品牌影响力将不断提升。

3、监管体系不完善的风险

公司的主营业务为中小学生个性化课外学科辅导服务、国际游学服务，属于民办教育行业。当前，我国民办教育领域方面的法规正在不断的完善，相关监管架构、法律法规体系等仍处于改革期，若监管架构、监管政策发生重大变化，公司未必能很快适应新的监管环境，因此有可能会给公司经营带来不利影响。

管理应对措施：一方面公司将时刻研究国家政策的走向，积极为公司经营准备各种预案以应对国家政策变化；另一方面，公司将时刻关注国家政策变化，相关新的法律、法规和政策出台后，公司将立刻进行研究并制定应对措施。

4、经营场所的风险

为保证辅导培训场所的区位和规模能够满足其覆盖范围内的生源要求，公司及下属子公司所属教学点的辅导培训场所大部分为租赁房产。在经营过程中，房屋出租方如出现违约、对外出售房产从而停止房屋对外出租或不再续租，则公司需在同一区域内寻找合适的经营场所，从而增加装修、搬迁等成本，将对公司未来产生不利影响。

管理应对措施：公司将通过签署长期租赁合同以及合同条款限制等方法，减少因房屋停止租赁造成的成本上升。

5、现金销售的内控风险

公司客户主要为小学一年级到高中三年级的学生。公司通过组织讲座等进驻学校现场进行招生宣传是最直接有效地销售方式之一，且公司培训服务大多为 3,000.00-6,000.00 元之间，学生或家长更愿意直接以现金结算。公司 2018 年度现金收款占比已由 2017 年的 17.04%降低到 12.5%，现金结算比例逐年下降，风险可控。

管理应对措施：一方面，公司严格执行公司现金管理相关的内控制度，控制相关现金安全的风

6、预收账款余额较大的风险

由于课外辅导服务、教学内容服务的业务特征，公司对客户采用的是预收学费等方式，因此在实际经营过程中会产生较大的预收账款，其中 2017 年度和 2018 年度预收账款余额分别为 3600.38 万元和 4819.83 万元，2018 年可用资金余额为 4838.34 万元，短期偿债有困难，但公司后续会加大课收转化率，以确保资金结余可弥补预收账款结余。

管理应对措施：公司会进一步完善管理制度，规范退款流程，减少发生纠纷的可能；同时加强流动资金的管理，保证公司具有良好的短期偿债能力。

7、公司的子公司存在不能顺利按照《<民办教育促进法>修正案》取得《办学许可证》可能的风险

2018 年 12 月 29 日，全国人民代表大会常务委员会对《中华人民共和国民办教育促进法》进行修订（本次修订自 2018 年 12 月 29 日起施行）。修订后《中华人民共和国民办教育促进法》第十九条规定：“民办学校的举办者可以自主选择设立非营利性或者营利性民办学校。但是，不得设立实施义务教育的营利性民办学校。非营利性民办学校的举办者不得取得办学收益，学校的办学结余全部用于办学。营利性民办学校的举办者可以取得办学收益，学校的办学结余依照公司法等有关法律、行政法规的规定处理。民办学校取得办学许可证后，进行法人登记，登记机关应当依法予以办理”

根据该规定，公司的子公司在 2018 年 12 月 29 日后积极开展公司子公司按程序办理申请《办学许可证》，目前已经办理成功七所，其它正在积极办理申请中，将会对部分子公司经营产生重大不利影响。

管理应对措施：公司积极响应主管机关要求，按要求申请办理《办学许可证》，目前已成功办理七所，其它正在积极办理申请中，争取尽快办理并取得《办学许可证》。

8、股份支付对经营业绩重大影响

2016 年 4 月 20 日，公司股东为激励管理层及部分优秀员工，鼓励管理层与员工与公司共同发展，经有限公司股东会决定，会议决议通过《关于员工激励计划的议案》和《员工激励计划名单》，设立员工持股平台蔚海天下、致勤天下和启航天下。截至本报告出具之日，启航天下合伙份额已经分配至员工名下，蔚海天下、致勤天下持有公司的股权将于未来用于公司员工股权激励。公司根据《企业会计准则》的规定，将启航天下合伙份额中已实施股权激励的股份确认股份支付（163.40 万元），该事项不影响公司的净资产，对公司盈利能力的影响不具有持续性，不影响对公司持续经营能力。但是持股平台蔚海天下、致勤天下持有公司的股权合计为 17.28 万股，在未来实施股权激励时，可能会对公司盈利能力产生不利影响。

管理应对措施：公司后续将根据公司实际经营情况和员工自身的意愿，对尚未行权的两个员工持股平台蔚海天下、致勤天下制定员工激励计划，合理确定实施时间、价格、股数等方案，尽量减少股份支付对公司盈利能力产生的不利影响。

9、报告期内实际控制人变更风险

报告期内公司经营能力持续增强，主营业务、业务模式和管理团队发展良好。在未来期间，公司实际控制人不会发生变更，进而不会对公司经营带来不利影响。

（二）报告期内新增的风险因素

无

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在偶发性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☒ 是 ☐ 否	第五节二（一）
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	第五节二（二）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）股权激励情况

2016年4月20日，公司召开临时股东会，会议决议通过《关于聚优天下（北京）教育咨询有限公司员工激励计划的议案》和《聚优天下（北京）教育咨询有限公司员工激励计划名单》，设立员工持股平台蔚海天下、致勤天下和启航天下。截至本报告出具之日，启航天下合伙份额已经分配至员工名下，蔚海天下、致勤天下持有公司的股权将于未来用于公司员工股权激励。

根据聚优天下（聚优天下乃环球优学前身）同启航天下签署的《聚优天下（北京）教育咨询有限公司增资协议》，启航天下出资 2.32 万元，持有聚优天下 23,200 股。本次增资后，启航天下持有聚优天下 3.33%的股份。

根据启航天下的合伙协议，刁治军为有限合伙普通合伙人，执行合伙事务，刁治军、孙克玲、等 11 名员工分别认购启航天下协议份额，并通过启航天下间接持有公司股份。

（二）承诺事项的履行情况

（1）股东所持股份的限售安排及股东对所持股份自愿锁定的承诺《公司法》第一百四十一条规定：“发起人持有的本公司股份，自公司成立之日起一年内不得转让。公司公开发行股份前已发行的股份，自公司股票在证券交易所上市交易之日起一年内不得转让。公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五；所持本公司股份自公司股票上市交易之日起一年内不得转让。上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。公司章程可以对公司董事、监事、高级管理人员转让其所持有的本公司股份作出其他限制性规定”。《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》2.8 条规定：“挂牌公司控股股东及实际控制人在挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。挂牌前十二个月以内控股股东及实际控制人直接或间接持有的股票进行过转让的，该股票

的管理按照前款规定执行，主办券商为开展做市业务取得的做市初始库存股票除外。因司法裁决、继承等原因导致有限售期的股票持有人发生变更的，后续持有人应继续执行股票限售规定”。

《公司章程》第二十七条规定：“发起人持有的本公司股份，自公司成立之日起一年内不得转让。公司其他股东自愿锁定其所持股份的，锁定期内不得转让其所持公司股份。公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的公司股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有公司股份总数的百分之二十五；上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的公司股份。”

除上述规定的股份锁定之外，公司股东对其所持股份未作出其他自愿锁定的承诺。

（2）控股股东、实际控制人关于避免同业竞争的承诺

公司控股股东、实际控制人刁治军已就同业竞争问题作出如下承诺：

一、本人及近亲属及本人及近亲属控制的其他企业目前均未从事与公司及子公司相同或相近的业务，未直接或间接从事、参与或进行与公司及子公司生产、经营相竞争的任何经营活动；本人及本人控制的其他企业在将来的生产经营中也不从事与公司及子公司相同或相似的业务，避免可能出现的同业竞争；

二、本人及近亲属及本人及近亲属控制的其他企业将来不新设立或收购与公司及子公司有相同或相似业务范围的附属企业、控股公司；

三、如本人及近亲属控制的其他企业与公司及子公司出现有相同、或相似、或相竞争业务的情况，则本人及近亲属承诺将采取包括但不限于以下列示的方式消除与公司及子公司的同业竞争：

（1）由公司收购本人及近亲属控制的相关公司拥有的相同、相似或相竞争业务；

（2）本人及近亲属或相关公司将拥有的该部分相同、相似或相竞争业务转让给无关联关系的第三方。同时本人及近亲属承诺，在同业竞争消除前，本人及近亲属或相关公司产生的利润归公司所有。

（3）控股股东、实际控制人关于资金占用的承诺

1、本人、本人近亲属及本人控制的除公司以外的其他企业将严格避免向公司及子公司拆借、占用资金或采取由公司代垫款、代偿债务等方式侵占公司资金。本人保证不通过关联交易取得任何不正当的利益或使公司及其子公司承担任何不正当的义务。

本承诺为有效之承诺，若违反上述承诺，本人将对由此给公司及子公司造成的损失作出全面、及时和足额的赔偿。”

前述关联方资金占用款，均发生在有限公司阶段以及上述承诺之前，且截至报告期末，前述关联方资金占用款已经全部收回。

自报告期初至审查期间也未再发生其他资金占用情形，因而不存在违反相应承诺、规范情况。

2、关联方拆借是否符合《贷款通则》有关规定及内部程序履行情况

（1）是否符合《贷款通则》有关规定

根据《贷款通则》第六十一条“各级行政管理部门和企事业单位、供销合作社等合作经济组织、农村合作基金会和其他基金会，不得经营存贷款等金融业务。企业之间不得违反国家规定办理借贷或者变相借贷融资业务。”公司拆借刁治军、彭兵开资金属于企业与自然人之间的资金往来，且上述拆借不涉及借款利息、借款期限的约定，不属于变相借贷融资，并未违反《贷款通则》的有关规定。但公司与环球优学（天津）教育咨询有限公司、学通天下张家口文化传播有限公司、环球优学（北京）教育咨询有限公司之间的资金拆借行为属于企业之间的资金拆借行为，该行为违反了《贷款通则》的第六十一条规定。公司在报告期内发生的上述资金拆借行为虽然均出于关联方资金周转的临时性需求，但依旧存在被有权部门认定为违反《贷款通则》而面临被处罚的风险，鉴于此，公司的共同实际

控制人刁治军于 2016 年 1 月 24 日作出承诺，若公司因该等资金拆借行为而受到行政、司法处罚进而给公司造成经济损失的，由其承担一切的法律责任和经济责任。同时，针对企业间资金拆借问题，公司承诺今后将严格遵守《贷款通则》及其他相关法律法规的规定，不再违规进行企业间资金拆借，严格限定资金用途，以确保资金用于与生产经营相关的业务活动之中。

(2) 董事、监事、高级管理人员与公司签订的重要协议以及做出的重要承诺

截至公转书签署之日，公司的高级管理人员及职工代表监事均与本公司签署了《劳动合同》，对双方的权利义务进行了约定。目前所有合同及协议均正常履行，不存在违约情形。除本公转书已披露的外，公司未与公司董事、监事、高级管理人员签有其他重要协议或作出重要承诺。

(3) 对于报告期，公司社会保险缴纳不合规情况：

公司控股股东、实际控制人已出具书面承诺，将逐步规范社会保险及住房公积金缴纳行为，若公司因劳动合同、社会保险及住房公积金缴纳事宜被追究行政或民事法律责任，其将对公司承担全额补偿义务；在变更为股份公司后，公司对此逐步进行规范，加强了员工社会保险缴纳管理。

(4) 对于报告期，聘用公立学校在职老师情况：

有限公司阶段，公司为积极拓展业务，聘用有公立学校在职教师，存在不规范事项。针对上述不规范事项，公司在整体变更为股份公司前，对聘用公立学校在职教师行为进行了规范清理。此外，股份公司成立后，为彻底规范教师聘用相关制度，2016 年 12 月 18 日公司召开 2016 年度第二次临时股东大会，审议通过了《公司员工聘任规章制度》，明确了“不聘请国家公立学校在职教师原则”，并得到有效执行。

针对上述事项，公司控股股东、实际控制人签署了相应的承诺书，承诺如因聘用公立学校在职教师，对公司造成损失的，其将对公司承担全额补偿义务。

(5) 对于报告期，使用个人卡结算情况：

公司及实际控制人出具承诺：公司在以后经营中不再使用个人卡结算。并且实际控制人刁治军进一步承诺：对于公司因曾经存在的个人卡结算而可能受到的任何行政处罚或经济损失，其本人将承担全部费用、罚金和经济损失，以确保公司利益不受损失。从 2016 年 6 月 30 日后，公司未再使用个人卡进行结算，公司的所有销售（除现金收款外）、采购事项均由对公账户进行收付款。

(6) 对于公司内部子分公司之前资金拆借情况：

公司的共同实际控制人刁治军于 2016 年 1 月 24 日作出承诺，若公司因该等资金拆借行为而受到行政、司法处罚进而给公司造成经济损失的，由其承担一切的法律责任和经济责任。同时，针对企业间资金拆借问题，公司承诺今后将严格遵守《贷款通则》及其他相关法律法规的规定，不再违规进行企业间资金拆借，严格限定资金用途，以确保资金用于与生产经营相关的业务活动之中。

(7) 减少和规范关联交易的具体安排

为规范关联方与公司之间潜在的关联交易，公司持股 5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员已分别出具了《关于规范和减少关联交易的承诺函》，承诺规范并避免其与公司之间可能发生的关联交易。

为进一步完善公司治理，防止股东及其关联方占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为发生，公司《公司章程》第四十条规定：“公司积极采取措施防止股东及其关联方占用或者转移公司资金、资产及其他资源。公司不得无偿向股东或者实际控制人提供资金、商品、服务或者其他资

产；不得以明显不公平的条件向股东或者实际控制人提供资金、商品、服务或者其他资产；不得向明显不具有清偿能力的股东或者实际控制人提供资金、商品、服务或者其他资产；不得为明显不具有清偿能力的股东或者实际控制人提供担保，或者无正当理由为股东或者实际控制人提供担保；不得无正当理由放弃对股东或者实际控制人的债权或承担股东或者实际控制人的债务。”

同时，为规范公司关联交易和对外担保行为，公司股东大会还审议通过了《关联交易管理办法》、《防范控股股东及关联方占用公司资金管理制度》、《对外担保管理办法》等制度，对关联方和关联交易的界定、关联交易的决策程序、对外担保决策权限、程序及风险控制等均作出专门规定，采取必要的措施对其他股东，特别是中小股东的权益进行保护。

报告期内，上述承诺均履行。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	1,163,020	36.43%	14,527,180	15,690,200	49.15%
	其中：控股股东、实际控制人	353,500	11.07%	34,161,500	3,415,000	10.70%
	董事、监事、高管	514,500	16.12%	4,030,500	4,545,000	14.24%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	2,029,500	63.57%	14,205,500	16,235,000	50.85%
	其中：控股股东、实际控制人	1,060,500	33.22%	9,544,500	10,605,000	33.22%
	董事、监事、高管	1,543,500	48.35%	13,891,500	15,435,000	48.35%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		3,192,520	-	28,732,680	31,925,200	-
普通股股东人数		16				

(二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	刁治军	1,402,000	12,618,000	14,020,000	43.92%	10,605,000	3,415,000
2	中小企业发展基金（江苏有限合伙）	269,630	2,426,670	2,696,300	8.45%	0	2,696,300
3	付焰辉	240,000	2,160,000	2,400,000	7.52%	1,890,000	510,000
4	大连凯信投资管理有限公司-蓝藻陆咸宁股权投资合伙企业(有限合伙)	165,410	1,488,690	1,654,100	5.18%	0	1,654,100
5	彭兵开	156,000	1,404,000	1,560,000	4.89%	400,000	1,160,000
合计		2,233,040	20,097,360	22,330,400	69.96%	12,895,000	9,435,400

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

公司股东之间存在如下关联关系：

刁治军为天津市蔚海天下企业管理咨询中心（有限合伙）的执行事务合伙人；

付焰辉为天津市蔚海天下企业管理咨询中心（有限合伙）的有限合伙人；
张建生为天津市致勤天下企业管理咨询中心（有限合伙）的有限合伙人。

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

（一） 控股股东情况

刁治军，男，汉族，1975 年 7 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，首都经济贸易大学毕业，硕士研究生学历。1998 年 9 月至 2001 年 10 月，在大同南洋国际学校任教师；2001 年 11 月至 2002 年 8 月，自由职业者；2002 年 9 月至 2005 年 7 月，在首都经济贸易大学就读研究生；2005 年 8 月至 2009 年 6 月，在旗帜金榜（北京）教育咨询有限公司任经理；2009 年 7 月至 2014 年 4 月，在学大教育历任 CEO 特别助理、天津分公司总经理、北京天津两地核心区域总经理、集团高级副总裁；2014 年 5 月至 2016 年 8 月，在聚优天下任执行董事、总经理；2016 年 5 月起，任蔚蓝天下、致勤天下、启航天下的执行事务合伙人；2016 年 9 月起，任环球优学董事长、总经理。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二） 实际控制人情况

实际控制人与控股股东一致，详见控股股东情况。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

√适用 □不适用单位：元/股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集资金额	发行对象中董监高与核心员工人数	发行对象中做市商家数	发行对象中外部自然人人数	发行对象中私募投资基金家数	发行对象中信托及资管产品家数	募集资金用途是否变更
2017年8月15日	2017年12月19日	125.29	81,410	10,200,000.00	-	-	-	-	-	否

募集资金使用情况：

根据公司披露的《股票发行方案》，此次募集资金将用于新增直营校区，扩大公司现有的业务规模。具体用途为补充新设校区运营时所需的房租和装修、人员工资、品牌建设及市场推广费等以及经公司董事会批准的其他合法用途，确保公司战略目标的实现，保障公司业务持续发展，优化公司整体发展战略，提高公司的综合竞争力，同时进一步提升公司市场竞争力和抗风险能力。

2017年12月12日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具了《关于环球优学通（北京）教育咨询股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函[2017]7055号）。

公司在取得股份登记函之前不存在提前使用募集资金的情况。截至2018年12月31日，公司募集资金专户实际余额1,892.03元，具体情况如下：

单位：元

期间	2018年度
一、期初余额	8,143,057.45
加：利息收入扣除手续费净额	40,707.53
二、可使用募集资金金额	8,183,764.98
三、累计使用金额	8,181,872.95
其中：房租和装修费（新设校区）	2,256,640.40
设备及教学费用（新设校区）	635,706.60
品牌建设及市场推广费	1,177,732.90
人力成本	1,770,695.50
其他日常运营费用	2,341,097.55
四、尚未使用余额	1,892.03

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

三、 债券融资情况

□适用 √不适用

债券违约情况：

□适用 √不适用

公开发行债券的特殊披露要求：

□适用 √不适用

四、 间接融资情况

□适用 √不适用

违约情况：

□适用 √不适用

五、 权益分派情况**报告期内的利润分配与公积金转增股本情况**

√适用 □不适用

单位：元/股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2018 年 5 月 31 日	-	-	90
合计	-	-	90

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

√适用 □不适用

利润分配已通过《环球优学通（北京）教育咨询股份有限公司第一届董事会第十五次会议》和《环球优学通（北京）教育咨询股份有限公司 2017 年年度股东大会》审议通过，实施公告详见 2018 年 5 月 24 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上发布的《2017 年年度权益分派实施公告》（公告编号：2018-017）。2018 年 6 月 1 日在中国证券登记结算有限公司北京分公司完成了权益分派。

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

（一）基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
刁治军	董事长、总经理	男	1975/7/28	研究生	2016/9/30 至 2019/9/29	是
付焰辉	董事、董事会秘书	男	1985/2/2	本科	2016/9/30 至 2019/9/29	是
高宗凯	董事	男	1984/11/27	本科	2016/9/30 至 2019/9/29	是
厉永兴	董事	男	1981/2/13	本科	2016/12/1 至 2019/9/29	否
余彬	董事	女	1987/8/29	本科	2016/9/30 至 2019/9/29	否
张建生	监事会主席	男	1973/6/20	研究生	2016/9/30 至 2019/9/29	是
郭中元	监事	男	1989/6/25	本科	2016/9/30 至 2019/9/29	是
宫相真	职工监事	男	1980/10/6	本科	2016/9/30 至 2019/9/29	是
李美芳	财务负责人	女	1977/5/7	专科	2016/9/30 至 2019/9/29	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

公司董事、监事和高级管理人员相互之间不存在亲属关系。

（二）持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
刁治军	董事长、总经理	1,402,000	12,618,000	14,020,000	43.92%	0
付焰辉	董事、董事会秘书	240,000	2,160,000	2,400,000	7.52%	0
高宗凯	董事	156,000	1,404,000	1,560,000	4.89%	0
厉永兴	董事	-	-	-	-	-
余彬	董事	-	-	-	-	-

郭中元	监事	44,000	396,000	440,000	1.38%	0
张建生	监事会主席	156,000	1,404,000	1,560,000	4.89%	0
宫相真	职工监事	-	-	-	-	-
李美芳	财务负责人	-	-	-	-	-
合计	-	1,998,000	17,982,000	19,980,000	62.60%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 ☐不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
郝俊	副总经理	离任	-	离任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

☐适用 ☒不适用

二、员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
研发人员	14	15
管理人员	49	147
教育培训人员	760	772
财务人员	55	51
营销人员	168	54
行政、人事人员	55	54
员工总计	1,101	1,093

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	40	31
本科	757	794
专科	286	252
专科以下	18	16
员工总计	1,101	1,093

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

报告期内,按照公司的战略规划和发展策略,公司与智联、前程无忧等招聘机构建立了长期的合作关系,多渠道招聘和引进人才,继续优化人力资源结构,开发人员数量保持稳定,行政管理人员、销

售人员和其他人员有所减少。员工薪酬包括基本工资和绩效工资，公司建立了绩效考核制度，根据员工的岗位职责，结合员工的工作表现，对员工的工作绩效进行综合评估，充分调动员工工作积极性、有效激励员工，为员工薪酬福利、职务晋升、岗位调整等提供基础信息，促进公司健康发展，增强公司核心竞争力。

公司非常重视员工培训和职业规划教育，建立了较为系统的培训体系，培训内容包括公司战略与发展、产品知识、销售方法与技能、开发知识与技能、内部制度与工作流程、执行力、工作目标管理、职业发展规划等，同时成立平治商学院，打造员工的学习与成长平台，建立学习型组织。

公司实行全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国劳动合同法》和相关法律、法规，公司与员工签订《劳动合同书》，公司为员工提供了节日福利、定期体检，并组织丰富多彩的员工活动，加强团队建设与企业文化建设，提高公司凝聚力。

报告期内，公司没有需承担费用的离退休员工。

（二）核心人员（公司及控股子公司）基本情况

☐适用 ☒不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	√是 □否
董事会是否设置专门委员会	□是 √否
董事会是否设置独立董事	□是 √否
投资机构是否派驻董事	√是 □否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	√是 □否

一、公司治理

（一）制度与评估

1、公司治理基本状况

报告期内，有限公司设立了股东会、执行董事。有限公司股东会、执行董事基本能够依照公司章程行相应的决策、执行职能；重要事项一般均通过股东会决议，与生产经营相关的事项由执行董事进行决策。有限公司阶段，公司治理机制的建立和运行情况存在一定瑕疵，例如部分三会届次不清，会议记录不完整，未制定专门的关联交易决策制度等不规范情形。但上述瑕疵不影响决策机构决议的实质效力，也未对有限公司和股东利益造成重大损害。股份公司成立后，公司制定了《公司章程》，并按照《公司章程》的规定召开了股东大会、董事会和监事会；同时，公司制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理办法》、《对外担保管理办法》、《信息披露管理制度》、《重大投资管理制度》、《募集资金管理制度》、《利润分配管理制度》、《承诺管理制度》等一系列治理细则，公司治理机制得到建立和健全。

2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

《公司章程》第三十条规定，公司股东享有下列权利：“（一）依照其所持有的股份份额获得股利和其他形式的利益分配；（二）依据法律及本章程规定请求、召集、主持、参加或者委托股东代理人参加股东大会，并行使相应的表决权；（三）对公司的经营进行监督，提出建议或者质询；公司董事会对股东提出的有关公司经营提出的建议和质询必须予以明确答复；（四）依照法律、行政法规及本章程的规定转让、赠与或质押其所持有的股份；（五）股东享有知情权，有权查阅本章程、股东名册、公司债券存根、股东大会会议记录、董事会会议决议、监事会会议决议、财务会计报告；（六）公司终止或者清算时，按其所持有的股份份额参加公司剩余财产的分配；（七）对股东大会作出的公司合并、分立决议持异议的股东，要求公司收购其股份；（八）法律、行政法规、部门规章或本章程所赋予的其他权利。”

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司整体改制为股份公司后，治理机制较为健全完善，形成了较完整、严密的公司治理体系。公司能遵循公司治理机制的基本原则，根据自身的实际情况，有效运行。

股份公司设立时间较短，虽然建立了完善的公司治理制度，但在实际运作中仍需要管理层不断深

化公司治理理念，加深相关知识的学习，提高规范运作的意识，以保证公司治理机制的有效运行。

公司董事会认为，公司现有治理机制的建立和执行能为股东提供合适的保护，并能保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

4、公司章程的修改情况

2018年4月25日，公司召开了第一届董事会第十五次会议，审议通过了《关于修改公司章程》的议案。根据公司《2017年度权益分派预案》，该预案实施后，公司章程内容将作如下修改：第一章总则的第四条原为“公司注册资本为人民币 319.252 万元”，现修正为“公司注册资本为人民币 3192.52 万元”。

（二）三会运作情况

1、三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	4	1、2018年2月5日，召开第一届董事会第十四次会议(公告编号:2018-002), 审议并通过了《关于公司对外投资设立安徽聚优天下教育咨询有限公司二分公司的议案》、《关于公司对外投资设立控股子公司湖南环优教育科技有限公司的议案》、《关于公司对外投资设立控股子公司大同爱聚德文化传媒有限公司的议案》。 2、2018年4月25日，召开第一届董事会第十五次会议(公告编号:2018-007), 审议并通过了《2017年年度总经理工作报告》、《2017年年度董事会工作报告》、《2017年年度报告及年度报告摘要》、《2017年年度财务决算报告》、《2018年年度财务预算报告》、《关于2017年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》、《公司2017年度权益分派预案》、《关于修改公司章程》、《关于提请股东大会授权董事会办理本次2017年度权益分派相关事宜》、《关于增加公司注册资本》、《关于设立分公司》、《关于补充确认2017年度偶发性关联交易》、《关于提请召开2017年年度股东大会》。 3、2018年7月11日，召开第一届董事会第十六次会议(公告编号:2018-018), 审议并通过了《关于公司对外投资设立控股子公司长沙市岳麓区治焰青云教育咨询有限公司》。 4、2018年8月24日，召开第一届董事会第十七次会议(公告编号:2018-020), 审议并

		通过了《2018 年半年度报告》、《关于 2018 年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》。
监事会		1、2018 年 4 月 25 日，召开第一届监事会第五次会议(公告编号:2018-008), 审议并通过了《环球优学通(北京)教育咨询股份有限公司 2017 年监事会工作报告》、《环球优学通(北京)教育咨询股份有限公司 2017 年年度报告及年度报告摘要》、《环球优学通(北京)教育咨询股份有限公司 2017 年度财务决算报告》、《环球优学通(北京)教育咨询有限公司 2018 年财务预算报告》、《关于 2017 年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》、《关于公司 2017 年度权益分派预案》。 2、2018 年 8 月 24 日，召开第一届监事会第六次会议(公告编号:2018-022), 审议并通过了《2018 年半年度报告》、《关于 2018 年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》。
股东大会		1、2018 年 5 月 18 日，召开 2017 年年度股东大会（公告编号:2018-016), 审议并通过了《2017 年年度董事会工作报告》、《2017 年年度监事会工作报告》、《2017 年年度报告及年度报告摘要》、《2017 年年度财务决算报告》、《2018 年年度财务预算报告》、《2017 年年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》、《公司 2017 年年度权益分派预案》、《修改公司章程》、《关于提请股东大会授权董事会办理本次 2017 年度权益分派相关事宜》、《关于增加公司注册资本》、《关于补充确认 2017 年度偶发性关联交易》。

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司报告期内股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等均符合法律、行政法规和公司章程等规定的要求。会议召开和公司日常经营治理等过程中未发现重大差错或风险，公司召开的历次股东大会、董事会、监事会，均符合《公司法》、《公司章程》和三会规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求。

（三）公司治理改进情况

报告期内，有限公司设立了股东会、执行董事。有限公司股东会、执行董事基本能够依照公司章程行使相应的决策、执行职能；重要事项一般均通过股东会决议，与生产经营相关的事项由执行董事进行决策。有限公司阶段，公司治理机制的建立和运行情况存在一定瑕疵，例如部分三会届次不清，

会议记录不完整，未制定专门的关联交易决策制度等不规范情形。但上述瑕疵不影响决策机构决议的实质效力，也未对有限公司和股东利益造成重大损害。股份公司成立后，公司制定了《公司章程》，并按照《公司章程》的规定召开了股东大会、董事会和监事会；同时，公司制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理办法》、《对外担保管理办法》、《信息披露管理制度》、《重大投资管理制度》、《募集资金管理制度》、《利润分配管理制度》、《承诺管理制度》等一系列治理细则，公司治理机制得到建立和健全。

（四）投资者关系管理情况

公司通过信息披露与交流，加强与投资者及潜在投资者之间的沟通，增进投资者对公司的了解和认同，提升公司治理水平，实现公司整体利益最大化和保护投资者合法权益。为此，《公司章程》及《环球优学通（北京）教育咨询股份有限公司投资者关系管理制度》规定，包括了投资者关系管理的工作原则、投资者关系管理负责人、工作内容等。

（五）董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

☐适用 ☒不适用

（六）独立董事履行职责情况

☐适用 ☒不适用

独立董事的意见：

无

二、内部控制

（一）监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

（二）公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司及子公司按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、人员、机构、财务等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业相互独立，具有完整的业务体系和面向市场独立经营的能力。（一）业务独立情况

公司主营业务为中小学生个性化课外学科辅导服务、校区加盟品牌服务、国际游学服务等。经过多年的快速发展，公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所，以及独立的业务系统。不存在依赖股东及其控制的其他企业进行经营活动的情况。

（二）资产完整情况

截至本报告出具之日，公司资产独立完整、权属清晰。公司具备与经营有关的业务体系及相关资产。公司资产与股东资产严格分开，不存在与股东共有的情况。

报告期内，公司曾发生关联方资金拆借情形，截至本报告出具之日，关联方资金拆借已经全部还清，公司及子公司不存在资产、资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情况。

（三）人员独立情况

公司及子公司具有独立的劳动、人事、工资等管理体系及独立的员工队伍，公司员工工资发放、福利支出与股东及其关联人严格分离。公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生。公司的总经理、财务负责人等公司高级管理人员未在控股股东、实际控制人控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务。公司财务人员未在控股股东、实际控制人控制的其

他企业中兼职；公司完全独立执行劳动、人事制度。

（四）财务独立情况

公司及子公司独立核算、自负盈亏，设置了独立的财务部门，配备专门的财务人员，独立开展财务工作和进行财务决策，不受股东或其他单位干预或控制。公司及子公司建立了规范的会计核算体系和财务管理制度，并实施严格的财务监督管理。公司及子公司在银行独立开立账户，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同。截至本报告出具之日，公司不存在资金、资产等被股东占用的情况，也未用自身资产或信用为股东及其控制的企业提供担保，或将所取得的借款、授信额度转借于股东使用的情况。

（五）机构独立情况

公司建立了适合自身经营需要的组织机构，股东大会、董事会、监事会规范运作，独立行使经营管理职权。公司及子公司拥有独立的经营和办公场所，与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业完全分开，不存在混合经营、合署办公的情况。公司及子公司各组织机构的设置、运行和管理均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

综上所述，公司及子公司与控股股东及其实际控制人控制的其他企业不存在竞争关系或业务依赖；公司及子公司资产完整，人员、财务、机构、业务独立，具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力及风险承受能力；公司及子公司不存在对外严重依赖，具备持续经营能力。

（三）对重大内部管理制度的评价

公司制定内部管理制度的目的是保证公司经营管理合法合规，资产财务情况真实，信息披露等内容完整有效，并提高经营效率、效果。（1）关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国际法律法规关于会计核算的规定，有完善的会计核算制度，实行独立核算，会计核算工作保持正常开展。

（2）关于财务管理体系

报告期内，在国家政策及制度的指引下，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在授权、审批、监督等环节不断加强财务管理水平。

（3）关于风险控制体系

报告期内，公司坚持定期对市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等进行分析，采取事前防范、事中控制等措施，不断完善风险控制体系。报告期内，公司内控制度有效执行，未发现管理制度重大缺陷。公司将继续提高内控水平，未来如有需要，公司会及时修改相关制度。

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司董事、监事、高级管理人员以及年报信息披露相关的其他人员在年报信息披露过程中按照国家有关法律、法规、规范性文件以及《公司章程》等规定，规范运作，确保信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，公司已建立年报重大差错追究制度。

第十一节 财务报告

一、审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	大华审字[2019]004757 号
审计机构名称	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101
审计报告日期	2019 年 4 月 24 日
注册会计师姓名	敖都吉雅、李甜甜
会计师事务所是否变更	否

审计报告正文：

审 计 报 告

大华审字[2019]004757号

环球优学通（北京）教育咨询股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了环球优学通（北京）教育咨询股份有限公司（以下简称环球优学通）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了环球优学通 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

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，我们独立于环球优学通，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

环球优学通管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，

并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，环球优学通管理层负责评估环球优学通的持续经营能力，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环球优学通、终止运营或别无其他现实的选择。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对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财务报表使用者依据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：

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的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。

2. 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。

3. 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。

4. 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，就可能导致对环球优学通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审计报告中提请报告使用者注意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环球优学通不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6. 就环球优学通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

财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：敖都吉雅

(项目合伙人)

中国·北京

中国注册会计师：李甜甜

二〇一九年四月二十四日

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释 1	33,883,395.19	18,720,142.65
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款			
其中：应收票据			
应收账款			
预付款项	注释 2	4,351,038.56	5,281,188.57
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 3	7,970,330.19	3,640,089.92
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 4	929,460.00	1,116,450.00

合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 5	14,577,501.00	14,727,800.00
流动资产合计		61,711,724.94	43,485,671.14
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 6	4,318,094.54	4,915,740.76
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释 7	5,528,532.57	7,495,569.15
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释 8		4,903.00
开发支出	注释 9	6,028,707.76	1,512,225.33
商誉			
长期待摊费用	注释 10	9,373,974.18	14,229,597.37
递延所得税资产	注释 11	6,763,757.88	7,776,664.70
其他非流动资产			
非流动资产合计		32,013,066.93	35,934,700.31
资产总计		93,724,791.87	79,420,371.45
流动负债：			
短期借款	注释 12		100,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	注释 13	61,593.45	
其中：应付票据			
应付账款		61,593.45	
预收款项	注释 14	48,198,308.45	36,003,780.00
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	注释 15	7,336,178.18	6,923,236.84
应交税费	注释 16	1,803,486.21	1,856,606.07

其他应付款	注释 17	3,563,794.36	1,556,122.98
其中：应付利息			
应付股利			
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		60,963,360.65	46,439,745.89
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		60,963,360.65	46,439,745.89
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 18	31,925,200.00	3,192,520.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 19	26,180,484.25	54,993,597.91
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	注释 20	-25,716,295.01	-26,528,323.80
归属于母公司所有者权益合计		32,389,389.24	31,657,794.11
少数股东权益		372,041.98	1,322,831.45
所有者权益合计		32,761,431.22	32,980,625.56
负债和所有者权益总计		93,724,791.87	79,420,371.45

法定代表人：刁治军

主管会计工作负责人：李美芳

会计机构负责人：李美芳

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		8,459,961.59	26,262,658.79
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款			
其中：应收票据			
应收账款			
预付款项		562,531.10	1,302,386.20
其他应收款	注释 1	23,205,103.92	48,095,293.03
其中：应收利息			
应收股利			
存货		484,050.00	1,116,450.00
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			222,800.00
流动资产合计		32,711,646.61	76,999,588.02
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 2	16,988,094.54	19,365,740.76
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		481,822.98	654,849.14
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出		6,028,707.76	1,512,225.33
商誉			
长期待摊费用		409,045.59	659,742.49
递延所得税资产		2,639,061.72	2,746,367.37
其他非流动资产			
非流动资产合计		26,546,732.59	24,938,925.09
资产总计		59,258,379.20	101,938,513.11
流动负债：			
短期借款			100,000.00

交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款			
其中：应付票据			
应付账款			
预收款项		413,048.90	135,500.01
合同负债			
应付职工薪酬		505,847.76	1,162,064.36
应交税费		549,299.11	761,643.97
其他应付款		8,064,018.01	57,861,079.22
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		9,532,213.78	60,020,287.56
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		9,532,213.78	60,020,287.56
所有者权益：			
股本		31,925,200.00	3,192,520.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		26,260,917.91	54,993,597.91
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-8,459,952.49	-16,267,892.36
所有者权益合计		49,726,165.42	41,918,225.55
负债和所有者权益合计		59,258,379.20	101,938,513.11

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		158,341,366.95	117,786,146.99
其中：营业收入	注释 21	158,341,366.95	117,786,146.99
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		158,233,782.47	138,436,281.60
其中：营业成本	注释 21	91,853,897.68	72,689,357.68
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 22	772,056.94	541,261.58
销售费用	注释 23	24,002,271.51	19,413,360.35
管理费用	注释 24	41,643,182.96	46,335,825.07
研发费用			
财务费用	注释 26	-306,749.83	-608,144.32
其中：利息费用			
利息收入			
资产减值损失	注释 27	269,123.21	64,621.24
信用减值损失			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 28	1,096,964.67	-1,057,757.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-597,646.22	-84,259.24
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,204,549.15	-21,707,892.25
加：营业外收入	注释 29	1,018,605.98	3,037.78
减：营业外支出	注释 30	423,113.62	275,293.29
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,800,041.51	-21,980,147.76
减：所得税费用	注释 31	1,302,684.87	-4,721,822.18
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		497,356.64	-17,258,325.58

其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		497,356.64	-17,258,325.58
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 少数股东损益		-314,672.15	-2,604,583.61
2. 归属于母公司所有者的净利润		812,028.79	-14,653,741.97
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		497,356.64	-17,258,325.58
归属于母公司所有者的综合收益总额		812,028.79	-14,653,741.97
归属于少数股东的综合收益总额		-314,672.15	-2,604,583.61
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.03	-4.68
（二）稀释每股收益		0.03	-4.68

法定代表人：刁治军

主管会计工作负责人：李美芳

会计机构负责人：李美芳

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释 3	32,506,155.23	15,548,264.92
减：营业成本	注释 3	3,660,660.42	1,914,362.35
税金及附加		122,822.23	79,981.18
销售费用		3,679,124.14	3,681,317.14
管理费用		15,382,077.26	22,185,617.35

研发费用			
财务费用		-718,995.81	-1,251,731.82
其中：利息费用			
利息收入			
资产减值损失		253,299.15	64,621.24
信用减值损失			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 4	-2,940,336.55	-2,676,711.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-597,646.22	-84,259.24
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,186,831.29	-13,802,614.14
加：营业外收入		769,110.00	
减：营业外支出		40,695.77	130,673.24
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,915,245.52	-13,933,287.38
减：所得税费用		107,305.65	-2,746,367.37
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,807,939.87	-11,186,920.01
（一）持续经营净利润		7,807,939.87	-11,186,920.01
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		7,807,939.87	-11,186,920.01
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		156,891,366.95	119,352,387.58
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释 32	35,906,822.64	38,516,422.47
经营活动现金流入小计		192,798,189.59	157,868,810.05
购买商品、接受劳务支付的现金		25,989,912.29	22,577,456.96
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		101,463,279.02	87,549,784.34
支付的各项税费		12,096,144.97	5,916,160.02
支付其他与经营活动有关的现金		27,656,637.51	23,938,940.87
经营活动现金流出小计		167,205,973.79	139,982,342.19
经营活动产生的现金流量净额		25,592,215.80	17,886,467.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,424,057.19	9,913,686.76

投资支付的现金		0.00	5,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		10,424,057.19	14,913,686.76
投资活动产生的现金流量净额		-10,424,057.19	-14,913,686.76
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		150,000.00	11,710,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		150,000.00	1,510,000.00
取得借款收到的现金		2,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,150,000.00	16,710,000.00
偿还债务支付的现金		2,100,000.00	4,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		54,906.07	306,733.19
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		2,154,906.07	5,206,733.19
筹资活动产生的现金流量净额		-4,906.07	11,503,266.81
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		15,163,252.54	14,476,047.91
加：期初现金及现金等价物余额		18,720,142.65	4,244,094.74
六、期末现金及现金等价物余额		33,883,395.19	18,720,142.65

法定代表人：刁治军 主管会计工作负责人：李美芳 会计机构负责人：李美芳

（六）母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		32,506,155.23	14,723,764.93
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,140,870.68	9,139,346.67
经营活动现金流入小计		36,647,025.91	23,863,111.60
购买商品、接受劳务支付的现金		2,776,922.49	4,039,704.85
支付给职工以及为职工支付的现金		10,193,046.32	13,476,576.52
支付的各项税费		1,763,291.24	909,643.40
支付其他与经营活动有关的现金		37,728,533.14	20,411,387.87

经营活动现金流出小计		52,461,793.19	38,837,312.64
经营活动产生的现金流量净额		-15,814,767.28	-14,974,201.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			748,907.41
投资支付的现金		1,350,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,350,000.00	748,907.41
投资活动产生的现金流量净额		-1,350,000.00	-748,907.41
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			10,200,000.00
取得借款收到的现金		2,000,000.00	100,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,000,000.00	10,300,000.00
偿还债务支付的现金		2,100,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		54,906.07	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		2,154,906.07	0.00
筹资活动产生的现金流量净额		-154,906.07	10,300,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-17,319,673.35	-5,423,108.45
加：期初现金及现金等价物余额		26,262,658.79	31,685,767.24
六、期末现金及现金等价物余额		8,942,985.44	26,262,658.79

（七）合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	3,192,520.00				54,993,597.91						-26,528,323.80	1,322,831.45	32,980,625.56
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	3,192,520.00				54,993,597.91						-26,528,323.80	1,322,831.45	32,980,625.56
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	28,732,680.00				-28,813,113.66						812,028.79	-950,789.47	-219,194.34
（一）综合收益总额											812,028.79	-314,672.15	497,356.64
（二）所有者投入和减少资本					-80,433.66						0.00	-636,117.32	-716,550.98
1．股东投入的普通股					-80,433.66							-636,117.32	-716,550.98
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													

2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转	28,732,680.00				-28,732,680.00								
1. 资本公积转增资本（或股本）	28,732,680.00				-28,732,680.00								
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	31,925,200.00				26,180,484.25						-25,716,295.01	372,041.98	32,761,431.22

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	3,111,110.00				44,875,007.91						-12,024,158.33	-1,201.56	35,960,758.02

加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	3, 111, 110. 0 0				44, 875, 007. 91						-12, 024, 15 8. 33	-1, 201. 56	35, 960, 75 8. 02
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	81, 410. 00				10, 118, 590. 00						-14, 504, 16 5. 47	1, 324, 033. 01	-2, 980, 13 2. 46
（一）综合收益总额											-14, 653, 74 1. 97	-2, 604, 58 3. 61	-17, 258, 32 5. 58
（二）所有者投入和减少资本	81, 410. 00				10, 118, 590. 00						0. 00	1, 510, 000. 00	11, 710, 00 0. 00
1．股东投入的普通股	81, 410. 00				10, 118, 590. 00							1, 510, 000. 00	11, 710, 00 0. 00
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													

6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他											149,576.50	2,418,616.62	2,568,193.12
四、本年期末余额	3,192,520.00				54,993,597.91						-26,528,323.80	1,322,831.45	32,980,625.56

法定代表人：刁治军 主管会计工作负责人：李美芳 会计机构负责人：李美芳

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	3,192,520.00				54,993,597.91						-16,267,892.36	41,918,225.55
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	3,192,520.00				54,993,597.91						-16,267,892.36	41,918,225.55
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	28,732,680.00				-28,732,680.00						7,807,939.87	7,807,939.87
（一）综合收益总额											7,807,939.87	7,807,939.87
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												

2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转	28,732,680.00				-28,732,680.00							
1.资本公积转增资本（或股本）	28,732,680.00				-28,732,680.00							
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	31,925,200.00				26,260,917.91						-8,459,952.49	49,726,165.42

项目	上期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	3,111,110.00				44,875,007.91						-5,080,972.35	42,905,145.56
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	3,111,110.00				44,875,007.91						-5,080,972.35	42,905,145.56
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	81,410.00				10,118,590.00						-11,186,920.01	-986,920.01
（一）综合收益总额											-11,186,920.01	-11,186,920.01
（二）所有者投入和减少资本	81,410.00				10,118,590.00						0.00	10,200,000.00
1．股东投入的普通股	81,410.00				10,118,590.00							10,200,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												

5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	3,192,520.00				54,993,597.91						-16,267,892.36	41,918,225.55

环球优学通（北京）教育咨询股份有限公司

2018 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

（一） 公司注册地、组织形式和总部地址

环球优学通（北京）教育咨询股份有限公司（以下简称“公司”“本公司”或“环球优学通”）是在聚优天下（北京）教育咨询有限公司基础上以整体变更方式设立的股份有限公司。根据环球优学通发起人于 2016 年 9 月 29 日签订的发起人协议及章程（草案）的规定，环球优学通发起人申请整体变更为股份有限公司的基准日为 2016 年 6 月 30 日，变更后注册资本为人民币 280 万元，由聚优天下（北京）教育咨询有限公司截至 2016 年 6 月 30 日止经审计的所有者权益（净资产）人民币 16,588,006.48 元投入，按 1: 5.84 的比例折合股份总额 280 万股，每股面值 1 元，共计股本人民币 280 万元，由原股东按原持股比例分别持有，净资产折合股本后的余额转为资本公积。大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了大华验字[2016]001025 号验资报告，对本次净资产出资进行验资。2017 年 8 月 25 日，环球优学通注册地址由北京市海淀区中关村南大街乙 12 号院 1 号楼 26 层 3002 变更为北京市海淀区知春路 108 号 1 号楼 8 层 802。2017 年 8 月 25 日，环球优学通取得北京市市工商行政管理局海淀分局核发的统一社会信用代码为 911101080813116359《企业法人营业执照》。

股份公司成立时，各股东的持股情况如下：

股东名称	认购股份数 (股)	实缴股份数 (股)	出资比例 (%)
刁治军	1,414,000.00	1,414,000.00	50.50
付焰辉	252,000.00	252,000.00	9.00
张建生	168,000.00	168,000.00	6.00
高宗凯	168,000.00	168,000.00	6.00
孟凡博	168,000.00	168,000.00	6.00
彭兵开	168,000.00	168,000.00	6.00
宁波众利汇鑫投资合伙企业（有限合伙）	140,000.00	140,000.00	5.00
天津市蔚海天下企业管理咨询中心（有限合伙）	86,400.00	86,400.00	3.085
天津市致勤天下企业管理咨询中心（有限合伙）	86,400.00	86,400.00	3.085
郭中元	56,000.00	56,000.00	2.00
张洪亮	42,000.00	42,000.00	1.50
赵继增	28,000.00	28,000.00	1.00
天津市启航天下企业管理咨询中心（有限合伙）	23,200.00	23,200.00	0.83
合计	2,800,000.00	2,800,000.00	100.00

2016 年 11 月 28 日，根据公司 2016 年第一次临时股东大会和修改后公司章程的规定，公司注册资本由 280 万元增至 311.111 万元。

变更后，各股东的持股情况如下：

股东名称	认购股份数（股）	实缴股份数（股）	出资比例（%）
刁治军	1,414,000.00	1,414,000.00	45.450
付焰辉	252,000.00	252,000.00	8.100
张建生	168,000.00	168,000.00	5.400
高宗凯	168,000.00	168,000.00	5.400
孟凡博	168,000.00	168,000.00	5.400
彭兵开	168,000.00	168,000.00	5.400
宁波众利汇鑫投资合伙企业（有限合伙）	140,000.00	140,000.00	4.500
天津市蔚海天下企业管理咨询中心（有限合伙）	86,400.00	86,400.00	2.777
天津市致勤天下企业管理咨询中心（有限合伙）	86,400.00	86,400.00	2.777
郭中元	56,000.00	56,000.00	1.800
张洪亮	42,000.00	42,000.00	1.350
赵继增	28,000.00	28,000.00	0.900
天津市启航天下企业管理咨询中心（有限合伙）	23,200.00	23,200.00	0.746
中小企业发展基金（江苏有限合伙）	269,630.00	269,630.00	8.667
厦门思明区价值拼图股权投资合伙企业（有限合伙）	41,480.00	41,480.00	1.333
合计	3,111,110.00	3,111,110.00	100.00

根据环球优学通 2017 年第二次临时股东大会决议和修改后章程、以及签署的《环球优学通（北京）教育咨询股份有限公司定向发行股票之认购协议》的规定，环球优学通向蓝藻陆咸宁股权投资合伙企业（有限合伙）定向发行无限售条件的人民币普通股共计 81,410 股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行认购价格为人民币 125.29 元，共计募集人民币 1,020 万元，注册资本由 311,111 万元变更为 319,252 万元。2017 年 11 月 23 日，大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了大华验字【2017】000730 号验资报告，对此次新增注册资本进行验资。

变更后，各股东的持股情况如下：

股东名称	认购股份数（股）	实缴股份数（股）	出资比例（%）
刁治军	1,414,000.00	1,414,000.00	44.291
付焰辉	252,000.00	252,000.00	7.893
张建生	168,000.00	168,000.00	5.262
高宗凯	168,000.00	168,000.00	5.262
孟凡博	168,000.00	168,000.00	5.262
彭兵开	168,000.00	168,000.00	5.262
宁波众利汇鑫投资合伙企业（有限合伙）	140,000.00	140,000.00	4.385
天津市蔚海天下企业管理咨询中心（有限合伙）	86,400.00	86,400.00	2.706
天津市致勤天下企业管理咨询中心（有限合伙）	86,400.00	86,400.00	2.706
郭中元	56,000.00	56,000.00	1.754

股东名称	认购股份数（股）	实缴股份数（股）	出资比例（%）
张洪亮	42,000.00	42,000.00	1.316
赵继增	28,000.00	28,000.00	0.877
天津市启航天下企业管理咨询中心（有限合伙）	23,200.00	23,200.00	0.727
中小企业发展基金（江苏有限合伙）	269,630.00	269,630.00	8.446
厦门思明区价值拼图股权投资合伙企业（有限合伙）	41,480.00	41,480.00	1.299
蓝藻陆咸宁股权投资合伙企业（有限合伙）	81,410.00	81,410.00	2.550
合计	3,192,520.00	3,192,520.00	100.00

2017年11月15日，根据《刁治军、付焰辉、张建生、郭中元、孟凡博、彭兵开、高宗凯作为甲方与蓝藻陆咸宁股权投资合伙企业（有限合伙）作为乙方关于环球优学通（北京）教育咨询股份有限公司之股权转让协议》的规定，甲方将其持有的环球优学通8.4万股股份，占股本的2.632%，转让给乙方。

变更后，各股东的持股情况如下：

股东名称	认购股份数（股）	实缴股份数（股）	出资比例（%）
刁治军	1,402,000.00	1,402,000.00	43.915
付焰辉	240,000.00	240,000.00	7.518
张建生	156,000.00	156,000.00	4.886
高宗凯	156,000.00	156,000.00	4.886
孟凡博	156,000.00	156,000.00	4.886
彭兵开	156,000.00	156,000.00	4.886
宁波众利汇鑫投资合伙企业（有限合伙）	140,000.00	140,000.00	4.385
天津市蔚海天下企业管理咨询中心（有限合伙）	86,400.00	86,400.00	2.706
天津市致勤天下企业管理咨询中心（有限合伙）	86,400.00	86,400.00	2.706
郭中元	44,000.00	44,000.00	1.378
张洪亮	42,000.00	42,000.00	1.316
赵继增	28,000.00	28,000.00	0.877
天津市启航天下企业管理咨询中心（有限合伙）	23,200.00	23,200.00	0.727
中小企业发展基金（江苏有限合伙）	269,630.00	269,630.00	8.446
厦门思明区价值拼图股权投资合伙企业（有限合伙）	41,480.00	41,480.00	1.299
蓝藻陆咸宁股权投资合伙企业（有限合伙）	165,410.00	165,410.00	5.181
合计	3,192,520.00	3,192,520.00	100.00

2018年5月24日，根据环球优学通（北京）教育咨询股份有限公司2017年年度权益分配实施公告，环球优学通公司现有总股本3,192,520股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增90股。分红后总股本增至31,925,200股。

变更后，各股东的持股情况如下：

股东名称	认购股份数（股）	实缴股份数（股）	出资比例（%）
刁治军	14,020,000.00	14,020,000.00	43.915
付焰辉	2,400,000.00	2,400,000.00	7.518
张建生	1,560,000.00	1,560,000.00	4.886
高宗凯	1,560,000.00	1,560,000.00	4.886
孟凡博	1,560,000.00	1,560,000.00	4.886
彭兵开	1,560,000.00	1,560,000.00	4.886
宁波众利汇鑫投资合伙企业（有限合伙）	1,400,000.00	1,400,000.00	4.385
天津市蔚海天下企业管理咨询中心（有限合伙）	864,000.00	864,000.00	2.706
天津市致勤天下企业管理咨询中心（有限合伙）	864,000.00	864,000.00	2.706
郭中元	440,000.00	440,000.00	1.378
张洪亮	420,000.00	420,000.00	1.316
赵继增	280,000.00	280,000.00	0.877
天津市启航天下企业管理咨询中心（有限合伙）	232,000.00	232,000.00	0.727
中小企业发展基金（江苏有限合伙）	2,696,300.00	2,696,300.00	8.446
厦门思明区价值拼图股权投资合伙企业（有限合伙）	414,800.00	414,800.00	1.299
蓝藻陆咸宁股权投资合伙企业（有限合伙）	1,654,100.00	1,654,100.00	5.181
合计	31,925,200.00	31,925,200.00	100.00

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司注册资本为 3,192.52 万元，注册地址及总部地址为：北京市海淀区知春路 108 号 1 号楼 8 层 802，实际控制人为刁治军。

（二） 公司业务性质和主要经营活动

本公司属教育咨询行业，主要服务为文化咨询；技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；基础软件服务；应用软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE 值在 1.5 以上的云计算数据中心除外）；计算机系统服务；会议服务；承办展览展示活动；销售自行开发后的产品、计算机、软件及辅助设备、电子产品、通讯设备。

（三） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司股东大会于 2019 年 4 月 24 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 27 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
环球优学（北京）教育咨询有限公司	全资子公司	2	100	100
学通天下（北京）教育科技有限公司	全资子公司	2	100	100
优学通（天津）教育科技有限公司	全资子公司	2	100	100
环球优学（天津）教育咨询有限公司	全资子公司	2	100	100

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
秦皇岛乐学帮文化传播有限公司	全资子公司	2	100	100
济宁学通天下教育咨询有限公司	全资子公司	2	100	100
沧州环球优学文化传播有限公司	全资子公司	2	100	100
环球优学张家口教育咨询有限公司	全资子公司	2	100	100
环球优学（廊坊）教育咨询有限公司	全资子公司	2	100	100
学通天下张家口教育咨询有限公司	全资子公司	2	100	100
聚优天下（北京）教育科技有限公司	全资子公司	2	100	100
天津优教通教育咨询有限公司	全资子公司	2	100	100
天津市南开区优学通教育咨询有限公司	全资子公司	2	100	100
天津优智通教育咨询有限公司	全资子公司	2	100	100
唐山学泰教育科技有限公司	全资子公司	2	100	100
安徽聚优天下教育咨询有限公司	控股子公司	2	51	51
霸州优优教育科技有限公司	全资子公司	3	100	100
秦皇岛市海港区环球优学教育学校	民办非企业单位	3	100	100
大同爱聚德文化传媒有限公司	控股子公司	2	85	85
天津市宝坻区环球优学优学通培训学校有限公司	全资子公司	2	100	100
天津市静海区环球优学培训学校有限公司	全资子公司	2	100	100
天津市武清区环球优学通培训学校有限公司	全资子公司	2	100	100
天津市蓟州区优学通培训学校有限公司	全资子公司	2	100	100
天津市武清区环球优教通培训学校有限公司	全资子公司	2	100	100
天津市西青区环优培训学校有限公司	全资子公司	2	100	100
天津市宝坻区环球优学学优培训学校有限公司	全资子公司	2	100	100
天津市东丽区通优学培训学校有限公司	全资子公司	2	100	100

1. 报告期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	变更原因
大同爱聚德文化传媒有限公司	投资设立
天津市宝坻区环球优学优学通培训学校有限公司	投资设立
天津市静海区环球优学培训学校有限公司	投资设立
天津市武清区环球优学通培训学校有限公司	投资设立
天津市蓟州区优学通培训学校有限公司	投资设立
天津市武清区环球优教通培训学校有限公司	投资设立
天津市西青区环优培训学校有限公司	投资设立
天津市宝坻区环球优学学优培训学校有限公司	投资设立
天津市东丽区通优学培训学校有限公司	投资设立
湖南环优教育科技有限公司	投资设立

名称	变更原因
长沙市岳麓区治焰青云教育咨询有限公司	投资设立

2. 本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体

名称	变更原因
淄博优学教育咨询有限公司	股权转让
青岛环球优学教育咨询有限公司	股权转让
青岛环球优学文理培训学校	股权转让
广州白云区优学通教育咨询有限公司	股权转让
青柚成长（北京）教育科技有限公司	股权转让
湖南环优教育科技有限公司	股权转让
长沙市岳麓区治焰青云教育咨询有限公司	股权转让

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、 财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

（二） 本公司根据实际发生遵循企业会计准则的声明

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

（三）持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、 重要会计政策、会计估计

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

（一） 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

（二） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（三） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合

并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

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

4. 为合并发生的相关费用

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

(四) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

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

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

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

(1) 增加子公司或业务

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

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

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

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

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

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

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(五) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

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

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

-
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
 - (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
 - (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

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

（六） 现金及现金等价物的确定标准

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

（七） 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

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

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

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

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

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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

（2）应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

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

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

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

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

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

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

(4) 可供出售金融资产

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

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

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

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

4. 金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同

时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1） 发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2） 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3） 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4） 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5） 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6） 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- （7） 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- （8） 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(八) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：占应收款项余额 10% 以上且金额在 50 万元以上。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

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

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
关联方组合	不计提坏账准备	纳入合并范围的公司、公司股东及股东控制的关联企业
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金等
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	30.00	30.00
3 年以上	100.00	100.00

(九) 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先

出法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

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

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

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

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

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其

他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

（2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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

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

（3） 权益法核算转公允价值计量

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

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

（4） 成本法转权益法

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

（5） 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被

投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十一) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	直线法	3	5	31.67
运输设备	直线法	5-10	5	9.50-19.00
办公家具	直线法	5	5	19.00

（2） 固定资产的后续支出

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

（3） 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十二）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括计算机软件、专利权等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

（1） 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	3	合同规定使用年限
专利权	实际年限	实际审批规定

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

进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

(十三) 长期待摊费用

1. 摊销方法

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

2. 摊销年限

类别	摊销年限
装修费用	按房屋租赁合同年限
门头消防	按房屋租赁合同年限

(十四) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

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

（十五）收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

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

2. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （1）收入的金额能够可靠地计量；
- （2）相关的经济利益很可能流入企业；
- （3）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

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：

（1）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。

（2）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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

3. 收入的确认具体标准

本公司经营性培训分为面授培训与网络培训两类，其中两类培训均在培训劳务完成的下月月初按照课时单确认收入。

本公司咨询收入在劳务完成后与客户结算时确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

本公司收入可划分为四类：

- 1、品牌加盟服务；
- 2、课外学科辅导服务收入；
- 3、国际游学服务。
- 4、英语速记项目

收入确认上，加盟品牌费按协议规定全部收取后当期一次性确认收入，个性化辅导服务收入按当月已消耗课时数为依据确认收入，海外游学服务收入在学生游学结束当月确认收入，英语速记项目分加盟模式和校区直营模式，加盟模式下按协议规定全部收取后当期一次性确认收入，校区直营模式下，产品所包含课时全部上完时确认收入。

（十六）政府补助

1. 类型

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

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值；

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

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

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

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

（十七）递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(十八) 租赁

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

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

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

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

(2) 经营租出资产

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

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

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / （十二）固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认

为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（十九）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

（二十）财务报表列报项目变更说明

财政部于2018年6月15日发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号），对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目；并于2018年9月7日发布了《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报，实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第30号—财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的合并财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	2017年12月31日之前列报金额	影响金额	2018年1月1日经重列后金额	备注
应付利息	152.85	-152.85		
其他应付款	1,555,970.13	152.85	1,556,122.98	
管理费用	46,335,825.07	-7,250,935.39	39,084,889.68	
研发费用		7,250,935.39	7,250,935.39	

对可比期间的母公司财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	2017年12月31日之前列报金额	影响金额	2018年1月1日经重列后金额	备注
应付利息	152.85	-152.85		
其他应付款	57,860,926.37	152.85	57,861,079.22	
管理费用	22,185,617.35	-6,808,232.17	15,377,385.18	
研发费用		6,808,232.17	6,808,232.17	

五、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税服务收入	3%、6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	市区7%，县城和镇5%	

税种	计税依据	税率	备注
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	

增值税税率，一般纳税人适用 6%；小规模纳税人及一般纳税人简易征收适用 3%。

（二） 税收优惠政策及依据

1、《财政部 国家税务总局关于延续小微企业增值税政策的通知》（财税〔2017〕76 号）。

为支持小微企业发展，自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，继续对月销售额 2 万元（含本数）至 3 万元的增值税小规模纳税人，免征增值税。

2、《教育费附加、地方教育费附加新政》

财税[2016]12 号规定，经国务院批准，现将扩大政府性基金免征范围的有关政策通知如下：将免征教育费附加、地方教育费附加、水利建设基金的范围，由现行按月纳税的月销售额或营业额不超过 3 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 9 万元）的缴纳义务人，扩大到按月纳税的月销售额或营业额不超过 10 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 30 万元）的缴纳义务人。

3、税控设备增值税抵减的相关规定

根据财税[2012]15 号文件规定，初次购买的税控设备（金税卡、IC 卡、读卡器或金税盘和报税盘）凭增值税专用发票在应纳税款中全额抵减（价税合计额），无需进行认证。税控设备每年的维护费凭发票（一般是普票）亦可全额抵减。如果增值税应纳税额不足抵减的可以结转到下期继续抵减。

4、环球优学通（北京）教育咨询有限公司，取得高新技术企业资格（GR201711004682），适用 15%的企业所得税税率，享受优惠期间 2017 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	34,670.00	93,351.71
银行存款	33,848,725.19	18,626,790.94
合计	33,883,395.19	18,720,142.65
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	4,286,038.56	98.51	5,244,232.57	99.30
1 至 2 年	65,000.00	1.49	36,956.00	0.70
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	4,351,038.56	100.00	5,281,188.57	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	账龄	未结算原因
廊坊市广阳区周各庄社区居民委员会	516,666.60	11.87	1 年以内	合同履行中
工业和信息化部人才交流中心	214,066.60	4.92	1 年以内	合同履行中
李春霞	202,500.00	4.65	1 年以内	合同履行中
张艳丽	200,000.00	4.60	1 年以内	合同履行中
刘万芹	169,229.00	3.89	1 年以内	合同履行中
合计	1,302,462.20	29.93	—	—

注释3. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,970,330.19	3,640,089.92
合计	7,970,330.19	3,640,089.92

(一) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	550,000.00	6.21	550,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	8,304,074.64	93.79	333,744.45	4.02	7,970,330.19
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	8,854,074.64	100.00	883,744.45	—	7,970,330.19

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	550,000.00	12.93	550,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,704,711.16	87.07	64,621.24	1.74	3,640,089.92
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,254,711.16	100.00	614,621.24	—	3,640,089.92

2. 其他应收款分类说明

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
廊坊市巴黎婚纱摄影有限公司	550,000.00	550,000.00	100.00	房租款无法收回
合计	550,000.00	550,000.00	100.00	—

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,112,191.91	205,609.60	5.00
1—2 年	1,281,348.51	128,134.85	10.00
合计	5,393,540.42	333,744.45	—

(3) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	2,250.00		不计提
无风险组合	2,908,284.22		不计提
合计	2,910,534.22		—

确定该组合依据的说明：

关联方组合为纳入合并范围的关联方组合，无风险组合为根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金等。

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 269,123.21 元，无收回或转回的坏账准备。

4. 本报告期无实际核销的其他应收款。

5. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
备用金	367,851.53	390,517.43
押金	1,804,109.69	2,005,241.60
关联方往来	2,250.00	2,300.00
房租款	550,000.00	550,000.00
代扣代缴款		14,227.32
其他往来款	6,129,863.42	1,292,424.81
合计	8,854,074.64	4,254,711.16

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
湖南青云志向信息技术有限公司	往来款	1,978,129.00	1 年以内	22.34	62,090.30
宫相真	往来款	1,720,000.00	1 年以内	19.43	86,000.00
广州旭晖教育咨询有限公司	往来款	1,076,674.81	1-2 年	12.16	107,667.48
黄晓君	往来款	660,000.00	1 年以内	7.45	33,000.00
廊坊市巴黎婚纱摄影有限公司	押金	550,000.00	2-3 年	6.21	550,000.00
合计	—	5,984,803.81	—	67.59	838,757.78

注释4. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	929,460.00		929,460.00	1,116,450.00		1,116,450.00
合计	929,460.00		929,460.00	1,116,450.00		1,116,450.00

注释5. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
银行理财产品	14,500,000.00	14,500,000.00
其他	77,501.00	227,800.00
合计	14,577,501.00	14,727,800.00

注释6. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业	4,915,740.76			-597,646.22	
北京英达教育科技有限公司	4,915,740.76			-597,646.22	
合计	4,915,740.76			-597,646.22	

续：

被投资单位	本期增减变动				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 利或利润	计提减值 准备	其他		
一. 联营企业					4,318,094.54	
北京英达教育科技有限公司					4,318,094.54	
合计					4,318,094.54	

注释7. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	5,528,532.57	7,495,569.15
固定资产清理		
合计	5,528,532.57	7,495,569.15

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项 目	电子设备	办公设备	运输工具	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	2,841,816.86	8,588,402.19	969,922.68	12,400,141.73
2. 本期增加金额	473,273.17	755,641.59	522,189.13	1,751,103.89

项 目	电子设备	办公设备	运输工具	合计
购置	473,273.17	755,641.59	522,189.13	1,751,103.89
3. 本期减少金额	1,170,046.24	657,076.29		1,827,122.53
处置子公司	1,170,046.24	657,076.29		1,827,122.53
4. 一期末余额	2,145,043.79	8,686,967.49	1,492,111.81	12,324,123.09
二. 累计折旧				
1. 期初余额	1,376,706.68	3,272,231.91	255,633.99	4,904,572.58
2. 本期增加金额	767,009.12	1,556,035.99	296,088.91	2,619,134.02
本期计提	767,009.12	1,556,035.99	296,088.91	2,619,134.02
3. 本期减少金额	130,016.55	598,099.53		728,116.08
处置子公司	130,016.55	598,099.53		728,116.08
4. 期末余额	2,013,699.25	4,230,168.37	551,722.90	6,795,590.52
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
本期计提				
3. 本期减少金额				
处置子公司				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	131,344.54	4,456,799.12	940,388.91	5,528,532.57
2. 期初账面价值	1,465,110.18	5,316,170.28	714,288.69	7,495,569.15

2. 公司本期计提折旧额为 2,619,134.02 元。
3. 截止 2018 年 12 月 31 日, 公司不存在闲置固定资产。
4. 截止 2018 年 12 月 31 日, 公司无通过融资租赁租入的固定资产。
5. 截止 2018 年 12 月 31 日, 公司无通过经营租赁租出的固定资产。
6. 截止 2018 年 12 月 31 日, 公司无未办妥产权证书的固定资产。

注释8. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	49,900.00	49,900.00
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	49,900.00	49,900.00
二. 累计摊销		
1. 期初余额	44,997.00	44,997.00

项目	软件	合计
2. 本期增加金额	4,903.00	4,903.00
本期计提	4,903.00	4,903.00
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	49,900.00	49,900.00
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值		
2. 期初账面价值	4,903.00	4,903.00

注释9. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
Artemis 系统	1,512,225.33	4,516,482.43				6,028,707.76
合 计	1,512,225.33	4,516,482.43				6,028,707.76

Artemis 系统的说明：经过项目确立、前期市场调研、项目可行性论证后，2017 年 10 月项目开发启动，项目开发周期为 2017 年 10 月至 2019 年 3 月。自 2017 年 10 月起发生的开发费用计入开发支出，予以资本化。主要为开发人员工资及研发相关费用。

注释10. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	12,976,337.76	2,510,515.62	5,377,372.90	1,536,277.84	8,573,202.64
门头消防	1,187,347.70	861,982.34	476,051.42	772,507.08	800,771.54
其他	65,911.91	783,972.91	707,845.37	142,039.45	
合计	14,229,597.37	4,156,470.87	6,561,269.69	2,450,824.37	9,373,974.18

注释11. 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值损失	883,744.45	189,144.08	614,621.24	147,193.19
可抵扣亏损	33,208,784.96	6,574,613.80	37,841,532.36	7,629,471.51
合计	34,092,529.41	6,763,757.88	38,456,153.60	7,776,664.70

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	2,191,226.45	1,634,127.66
合计	2,191,226.45	1,634,127.66

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	期末余额	期初余额	备注
2018 年			
2019 年			
2020 年	1,263,340.12	1,263,340.12	
2021 年	370,787.54	370,787.54	
2022 年	557,098.79		
合计	2,191,226.45	1,634,127.66	

注释12. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款		100,000.00
合计		100,000.00

注释13. 应付票据及应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	61,593.45	
合计	61,593.45	

(一) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付房租	61,593.45	
合计	61,593.45	

注释14. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
学生学费	44,691,386.70	28,791,028.62
英语速记项目	3,047,598.96	6,792,767.40
预收其他	459,322.79	419,983.98
合计	48,198,308.45	36,003,780.00

注释15. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	6,666,543.96	94,008,776.68	93,385,888.98	7,289,431.66
离职后福利-设定提存计划	256,692.88	8,544,533.95	8,754,480.31	46,746.52
一年内到期的其他福利				
合计	6,923,236.84	102,553,310.63	102,140,369.29	7,336,178.18

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	6,379,774.18	87,620,566.18	86,746,306.58	7,254,033.78
职工福利费		1,586,577.18	1,586,577.18	
社会保险费	92,103.44	2,713,840.53	2,774,396.09	31,547.88
其中：基本医疗保险费	86,329.94	2,423,389.80	2,481,590.74	28,129.00
工伤保险费	1,571.07	111,548.67	111,987.58	1,132.16
生育保险费	4,202.43	165,591.81	167,528.52	2,265.72
其他社会保险		13,310.25	13,289.25	21.00
住房公积金	194,666.34	2,087,792.79	2,278,609.13	3,850.00
合计	6,666,543.96	94,008,776.68	93,385,888.98	7,289,431.66

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	249,988.49	8,388,832.42	8,593,961.19	44,859.72
失业保险费	6,704.39	155,701.53	160,519.12	1,886.80
企业年金缴费				
合计	256,692.88	8,544,533.95	8,754,480.31	46,746.52

注释16. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,065,007.23	1,228,726.12
个人所得税	365,228.64	345,405.80
城市维护建设税	77,868.86	96,045.11
教育费附加	32,743.28	38,939.68
地方教育费附加	22,755.82	27,199.61
防洪费	2,584.43	2,000.69
企业所得税	234,702.58	116,872.00
其他	2,595.37	1,417.06
合计	1,803,486.21	1,856,606.07

应交税费说明：其他为水利基金、河堤围堤防护费、附加税等。

注释17. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		152.85
应付股利		
其他应付款	3,563,794.36	1,555,970.13
合计	3,563,794.36	1,556,122.98

（一）应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息		152.85
合计		152.85

（二）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	180,000.00	218,000.00
代扣代缴款	19,538.53	44,489.57
非金融机构借款	543,273.06	691,983.98
垫付款		68,141.96
其他	2,820,982.77	533,354.62
合计	3,563,794.36	1,555,970.13

注释18. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
刁治军	1,402,000.00			12,618,000.00		12,618,000.00	14,020,000.00
付焰辉	240,000.00			2,160,000.00		2,160,000.00	2,400,000.00
高宗凯	156,000.00			1,404,000.00		1,404,000.00	1,560,000.00
郭中元	44,000.00			396,000.00		396,000.00	440,000.00
孟凡博	156,000.00			1,404,000.00		1,404,000.00	1,560,000.00
彭兵开	156,000.00			1,404,000.00		1,404,000.00	1,560,000.00
张建生	156,000.00			1,404,000.00		1,404,000.00	1,560,000.00
张洪亮	42,000.00			378,000.00		378,000.00	420,000.00
赵继增	28,000.00			252,000.00		252,000.00	280,000.00
宁波众利汇鑫投资合伙企业（有限合伙）	140,000.00			1,260,000.00		1,260,000.00	1,400,000.00
天津市致勤天下企业管理咨询中心（有限合伙）	86,400.00			777,600.00		777,600.00	864,000.00
天津市蔚海天下企业	86,400.00			777,600.00		777,600.00	864,000.00

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
管理咨询中心（有限合伙）							
天津市启航天下企业管理咨询中心（有限合伙）	23,200.00			208,800.00		208,800.00	232,000.00
厦门思明区价值拼图股权投资合伙企业（有限合伙）	41,480.00			373,320.00		373,320.00	414,800.00
中小企业发展基金（江苏有限合伙）	269,630.00			2,426,670.00		2,426,670.00	2,696,300.00
蓝藻陆咸宁股权投资合伙企业（有限合伙）	165,410.00			1,488,690.00		1,488,690.00	1,654,100.00
合计	3,192,520.00			28,732,680.00		28,732,680.00	31,925,200.00

股本变动情况说明：根据环球优学通（北京）教育咨询股份有限公司 2017 年年度权益分配实施公告，本公司权益分配方案如下：以公司现有总股本 3,192,520 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 90 股。分红前本公司股本为 3,192,520 股，分红后总股本增至 31,925,200 股。

注释19. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	54,993,597.91		28,732,680.00	26,260,917.91
其他资本公积			80,433.66	-80,433.66
合计	54,993,597.91		28,813,113.66	26,180,484.25

注：1、根据环球优学通（北京）教育咨询股份有限公司 2017 年年度权益分配实施公告，本公司资本公积金转增股本 28,732,680.00 元；2、报告期内本公司购买子公司聚优天下（北京）教育科技有限公司少数股东股权，对其持股比例由 80%增加至 100%，该交易产生的影响反映在资本公积。

注释20. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	-26,528,323.80	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	-26,528,323.80	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	812,028.79	—
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
对股东的其他分配		
其他		
期末未分配利润	-25,716,295.01	

注释21. 营业收入和营业成本**1. 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	156,901,607.39	91,853,897.68	117,502,212.20	72,689,357.68
课外学科辅导服务	155,970,888.95	91,051,776.76	115,705,338.43	71,198,355.58
国际游学服务	930,718.44	802,120.92	1,796,873.77	1,491,002.10
其他业务	1,439,759.56		283,934.79	
房租收入	1,439,759.56		283,934.79	
合计	158,341,366.95	91,853,897.68	117,786,146.99	72,689,357.68

注释22. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税		-24,971.65
城市维护建设税	434,050.18	317,810.13
教育费附加	186,244.05	131,307.76
地方教育费附加	123,934.66	85,908.14
印花税	7,930.00	29,013.00
其他	19,898.05	2,194.20
合计	772,056.94	541,261.58

税金及附加的其他说明：防洪费、河道费、水利基金、城镇土地使用税及车船使用税。

注释23. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,814,443.49	12,389,111.44
服务费	2,083,774.62	2,351,159.60
物料制作费	2,178,456.66	1,649,081.61
广告费和业务宣传费	989,820.25	1,538,983.57
市场推广费	225,888.18	834,903.00
办公费	465,885.56	420,737.49
业务招待费	95,826.10	129,448.72
其他	148,176.65	99,934.92
合计	24,002,271.51	19,413,360.35

销售费用说明：其他主要为咨询费，水电费，网络费，车辆费，燃油费等。

注释24. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	24,381,010.78	22,653,886.85
办公费	6,543,484.95	4,063,412.43
运营费	4,474,078.86	5,756,814.05
租赁及物业费	3,197,372.96	3,176,549.18
差旅费	807,591.50	482,719.23
税金	739,225.28	
折旧和摊销	507,201.06	244,665.74
咨询费	241,993.50	1,703,654.11
业务招待费	73,502.40	141,569.30
其他	677,721.67	861,618.79
合计	41,643,182.96	39,084,889.68

管理费用说明：其他主要为财产保险费，低值易耗品，车辆费、广告费、停暖费、消防工程费等。

注释25. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本		7,112,466.11
差旅费		77,145.48
其他		61,323.80
合计		7,250,935.39

注释26. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	55,151.07	306,886.04
减：利息收入	941,319.99	1,384,699.50
手续费	537,784.09	443,357.74
其他	41,635.00	26,311.40
合计	-306,749.83	-608,144.32

财务费用说明：其他为函证费和账户维护费。

注释27. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	269,123.21	64,621.24
合计	269,123.21	64,621.24

注释28. 投资收益**1. 投资收益明细情况**

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	1,694,610.89	-973,498.40
权益法核算长期股权投资产生的投资收益	-597,646.22	-84,259.24
合计	1,096,964.67	-1,057,757.64

注释29. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	752,700.00		752,700.00
其他	265,905.98	3,037.78	265,905.98
合计	1,018,605.98	3,037.78	1,018,605.98

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
中关村企业信用促进会补助	3,000.00		与收益相关
全国中小企业股份转让系统挂牌、改制两项资助资金	391,400.00		与收益相关
新三板挂牌企业融资费用补贴	58,300.00		与收益相关
“投贷奖”支持资金	300,000.00		与收益相关
合计	752,700.00		—

2. 营业外收入的其他说明

其他主要为校区房屋退租收到的补偿款。

注释30. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
税收滞纳金	121,056.23	34,654.07	121,056.23
其他	302,057.39	240,639.22	302,057.39
合计	423,113.62	275,293.29	423,113.62

营业外支出的说明：其他主要为学生退费赔偿，房租违约金和罚款。

注释31. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	948,185.39	905,281.79
递延所得税费用	354,499.48	-5,627,103.97
合计	1,302,684.87	-4,721,822.18

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	1,800,041.51
按法定/适用税率计算的所得税费用	270,006.23
子公司适用不同税率的影响	-928,410.67
调整以前期间所得税的影响	1,546,206.80
非应税收入的影响	

项目	本期发生额
不可抵扣的成本、费用和损失影响	64,150.88
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	139,274.70
其他	211,456.93
所得税费用	1,302,684.87

注释32. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方往来		25,700.00
代扣代缴款	2,701,470.24	4,429,976.79
往来款	1,152,652.40	1,015,024.80
理财产品	31,300,000.00	31,184,699.50
政府补助	752,700.00	
其他		1,861,021.38
合计	35,906,822.64	38,516,422.47

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用付现部分	6,187,828.02	7,024,248.91
管理费用付现部分	16,754,971.12	16,169,729.53
银行手续费	537,784.09	469,669.14
往来款	4,176,054.28	275,293.29
合计	27,656,637.51	23,938,940.87

注释33. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	497,356.64	-17,258,325.58
加：资产减值准备	269,123.21	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,619,134.02	2,219,852.33
无形资产摊销	4,903.00	13,332.00
长期待摊费用摊销	6,561,269.69	5,812,628.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	54,906.07	306,886.04

项目	本期金额	上期金额
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,096,964.67	1,057,757.64
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	1,012,906.82	-5,627,103.97
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	186,990.00	-1,116,450.00
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	858,976.26	29,511,689.60
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	14,623,614.76	2,966,201.14
其他		
经营活动产生的现金流量净额	25,592,215.80	17,886,467.86
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	33,883,395.19	18,720,142.65
减：现金的期初余额	18,720,142.65	4,244,094.74
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	15,163,252.54	14,476,047.91

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	33,883,395.19	18,720,142.65
其中：库存现金	34,670.00	93,351.71
可随时用于支付的银行存款	33,848,725.19	18,626,790.94
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	33,883,395.19	18,720,142.65
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释34. 所有权或使用权受到限制的资产

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司无所有权或使用权受到限制的资产。

七、合并范围的变更

（一）处置子公司

1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	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	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
青柚成长（北京）教育科技有限公司	1,720,000.00	86.00	转让	2018/8/31	丧失经营权	297,185.34
青岛环球优学教育咨询有限公司	660,000.00	55.00	转让	2018/12/31	丧失经营权	158,680.56
青岛环球优学文理培训学校	-	55.00	转让	2018/12/31	丧失经营权	839,194.28
淄博优学教育咨询有限公司	21,277.00	100.00	转让	2018/12/31	丧失经营权	292,722.28
湖南环优教育科技有限公司	2,155,306.82	70.00	转让	2018/12/31	丧失经营权	-73,044.27
长沙市岳麓区治焰青云教育咨询有限公司	-	70.00	转让	2018/12/31	丧失经营权	179,872.70
广州白云区优学通教育咨询有限公司	-	100.00	转让	2018/12/12	丧失经营权	-

续：

子公司名称	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的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	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
青柚成长（北京）教育科技有限公司	-	-	-	-	—	-
青岛环球优学教育咨询有限公司	-	-	-	-	—	-
青岛环球优学文理培训学校	-	-	-	-	—	-
淄博优学教育咨询有限公司	-	-	-	-	—	-
湖南环优教育科技有限公司	-	-	-	-	—	-
长沙市岳麓区治焰青云教育咨询有限公司	-	-	-	-	—	-
广州白云区优学通教育咨询有限公司	-	-	-	-	—	-

(二) 其他原因的合并范围变动

报告期内，本公司新设立子公司大同爱聚德文化传媒有限公司、天津市蓟州区优学通培训学校有限公司、天津市武清区环球优教通培训学校有限公司、天津市武清区环球优学通培训学校有限公司、天津市宝坻区环球优学优学通培训学校有限公司、天津市静海区环球优学培训学校有限公司、天津市西青区环优培训学校有限公司、天津市宝坻区环球优学学优培训学校有限公司、天津市东丽区通优学培训学校有限公司、湖南环优教育科技有限公司、长沙市岳麓区治焰青云教育咨询有限公司。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
环球优学（北京）教育咨询有限公司	北京	北京	教育咨询	100.00		直接投资
学通天下（北京）教育科技有限公司	北京	北京	教育咨询	100.00		直接投资
优学通（天津）教育咨询有限公司	天津	天津	教育咨询	100.00		直接投资
环球优学（天津）教育咨询有限公司	天津	天津	教育咨询	100.00		直接投资
秦皇岛乐学帮文化传播有限公司	秦皇岛	秦皇岛	教育咨询	100.00		直接投资
济宁学通天下教育咨询有限公司	济宁	济宁	教育咨询	100.00		直接投资
沧州环球优学文化传播有限公司	沧州	沧州	教育咨询	100.00		直接投资
环球优学张家口教育咨询有限公司	张家口	张家口	教育咨询	100.00		直接投资
环球优学（廊坊）教育咨询有限公司	廊坊	廊坊	教育咨询	100.00		直接投资
学通天下张家口教育咨询有限公司	张家口	张家口	教育咨询	100.00		直接投资
聚优天下（北京）教育科技有限公司	北京	北京	教育咨询	100.00		直接投资
天津优教通教育咨询有限公司	天津	天津	教育咨询	100.00		直接投资
天津市南开区优学通教育咨询有限公司	天津	天津	教育咨询	100.00		直接投资
天津优智通教育咨询有限公司	天津	天津	教育咨询	100.00		直接投资
唐山学泰教育科技有限公司	唐山	唐山	教育咨询	100.00		直接投资
安徽聚优天下教育咨询有限公司	安徽	安徽	教育咨询	51.00		直接投资
霸州市优优文化传播有限公司	霸州	霸州	教育咨询		100.00	间接持股
秦皇岛市海港区环球优学教育学校	秦皇岛	秦皇岛	教育咨询		100.00	间接持股
大同爱聚德文化传媒有限公司	大同	大同	教育咨询	85.00		直接投资
天津市宝坻区环球优学优学通培训学校有限公司	天津	天津	教育咨询	100.00		直接投资
天津市静海区环球优学培训学校有限公司	天津	天津	教育咨询	100.00		直接投资
天津市武清区环球优学通培训学校有限公司	天津	天津	教育咨询	100.00		直接投资
天津市蓟州区优学通培训学校有限公司	天津	天津	教育咨询	100.00		直接投资
天津市武清区环球优教通培训学校有限公司	天津	天津	教育咨询	100.00		直接投资
天津市西青区环优培训学校有限公司	天津	天津	教育咨询	100.00		直接投资
天津市宝坻区环球优学学优培训学校有限公司	天津	天津	教育咨询	100.00		直接投资
天津市东丽区通优学培训学校有限公司	天津	天津	教育咨询	100.00		直接投资

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和可供出售金融资产等。管理层已制定适当的信用

政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。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。

(二) 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	33,883,395.19	33,883,395.19	33,883,395.19			
其他应收款	7,970,330.19	8,854,074.64	8,854,074.64			
其他流动资产	14,577,501.00	14,577,501.00	14,577,501.00			
金融资产小计	56,431,226.38	57,314,970.83	57,314,970.83			
应付账款	61,593.45	61,593.45	61,593.45			
其他应付款	3,563,794.36	3,563,794.36	3,563,794.36			
金融负债小计	3,625,387.81	3,625,387.81	3,625,387.81			

续：

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	18,720,142.65	18,720,142.65	18,720,142.65			
其他应收款	3,640,089.92	4,254,711.16	4,254,711.16			
其他流动资产	14,727,800.00	14,727,800.00	14,727,800.00			
金融资产小计	37,088,032.57	37,702,653.81	37,702,653.81			
应付账款						

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
其他应付款	1,555,970.13	1,555,970.13	1,555,970.13			
金融负债小计	1,555,970.13	1,555,970.13	1,555,970.13			

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

（二）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项和应付款项。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

（一）本企业的最终控制股东情况

股东名称	关联关系	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)	身份证号码
刁治军	控股股东	43.915	43.915	14020219750728XXXX

（二）本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系	社会信用代码/身份证号码
郭中元	公司之少数股东	14020219890625XXXX
孟凡博	公司之少数股东	23900519840623XXXX
彭兵开	公司之少数股东	16220119820917XXXX
张建生	公司之少数股东	14232919730620XXXX
高宗凯	公司之少数股东	12010619841127XXXX
付焰辉	公司之少数股东	36073519850202XXXX
天津市致勤天下企业管理咨询中心（有限合伙）	公司之少数股东	91120222MA05JXHG43
天津市蔚海天下企业管理咨询中心（有限合伙）	公司之少数股东	91120222MA05JXGP1B
天津市启航天下企业管理咨询中心（有限合伙）	公司之少数股东	91120222MA05JY1W62
张洪亮	公司之少数股东	11010719780706XXXX
宁波众利汇鑫投资合伙企业（有限合伙）	公司之少数股东	91330206340616813R
赵继增	公司之少数股东	41030519550224XXXX
中小企业发展基金（江苏有限合伙）	公司之少数股东	91320000MA1MYEW57N
厦门思明区价值拼图股权投资合伙企业（有限合伙）	公司之少数股东	91350203MA348LN11H
蓝藻陆咸宁股权投资合伙企业（有限合伙）	公司之少数股东	91421200MA48JQ4G24
北京英达教育科技有限公司	公司之联营企业	911101020805047267

(四) 关联方交易

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

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京英达教育科技有限公司	购买商品		1,373,850.00
合计	—		1,373,850.00

3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,579,603.76	1,618,839.59

4. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款					
	北京英达教育科技有限公司			122,400.00	
其他应收款					
	天津市致勤天下企业管理咨询中心（有限合伙）	750.00		750.00	
	天津市蔚海天下企业管理咨询中心（有限合伙）	750.00		775.00	
	天津市启航天下企业管理咨询中心（有限合伙）	750.00		775.00	

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应付款					
	郭中元	250,000.00			

十二、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、 其他重要事项说明

(一) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75% 时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

- (1) 将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；
- (2) 将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

2. 报告分部的财务信息

金额单位：万元

项目	期末余额/本期发生额						
	北京	天津	河北	山东	其他	抵销	合计
一. 营业收入	3,310.55	5,843.82	7,571.51	1,101.50	890.60	-2,883.84	15,834.14
其中：对外交易收入	3,310.55	5,843.82	7,571.51	1,101.50	890.60	-2,883.84	15,834.14
分部间交易收入							
二. 营业费用	2,475.97	6,027.19	7,587.00	1,213.46	1,236.14	-2,716.37	15,823.39
其中：对联营和合营企业的投资收益	-59.76						-59.76
资产减值损失							
折旧费和摊销费	72.51	96.65	106.85	27.14	22.01		325.16
三. 利润总额（亏损）	613.39	-258.20	2.39	-114.01	-346.16	282.59	180.00
四. 所得税费用	10.73	3.83	68.20			47.51	130.27
五. 净利润（亏损）	602.66	-262.03	-65.80	-114.01	-346.16	235.08	49.74

项目	期末余额/本期发生额						
	北京	天津	河北	山东	其他	抵销	合计
六、资产总额	6,141.68	13,896.43	8,277.64	15.19	789.99	-19,748.46	9,372.47
七、负债总额	1,384.44	14,829.77	7,633.21	88.56	646.66	-18,486.31	6,096.33
八、其他重要的非现金项目							

十五、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	23,205,103.92	48,095,293.03
合计	23,205,103.92	48,095,293.03

(一) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	23,523,024.31	100.00	317,920.39	1.35	23,205,103.92
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	23,523,024.31	100.00	317,920.39	1.35	23,205,103.92

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	48,159,914.27	100.00	64,621.24	0.13	48,095,293.03
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	48,159,914.27	100.00	64,621.24	0.13	48,095,293.03

2. 其他应收款分类说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,795,710.71	189,785.54	5.00
1—2 年	1,281,348.51	128,134.85	10.00
合计	5,077,059.22	317,920.39	—

(2) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	16,744,195.18		
无风险组合	1,701,769.91		
合计	18,445,965.09		

确定该组合依据的说明：

关联方组合为纳入合并范围的关联方组合，无风险组合为根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金等。

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 253,299.15 元。

4. 本报告期无实际核销的其他应收款。

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
备用金	6,134.60	119,124.70
押金	959,312.31	809,981.94
关联方往来	16,744,195.18	45,938,382.82
其他往来款	5,813,382.22	1,292,424.81
合计	23,523,024.31	48,159,914.27

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
天津市南开区优学通教育咨询有限公司	关联方往来	4,847,977.99	1 年以内	20.61	
优学通（天津）教育科技有限公司	关联方往来	4,025,793.86	1 年以内	17.11	
安徽聚优天下教育咨询有限公司	关联方往来	2,000,000.00	1 年以内	8.50	
湖南青云志向信息技术有限公司	其他往来款	1,978,129.00	1 年以内	8.41	62,090.30
宫相真	其他往来款	1,720,000.00	1 年以内	7.31	86,000.00
合计	—	14,571,900.85	—	61.94	148,090.30

注释2. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	12,670,000.00		12,670,000.00	14,450,000.00		14,450,000.00
对联营企业投资	4,318,094.54		4,318,094.54	4,915,740.76		4,915,740.76
合计	16,988,094.54		16,988,094.54	19,365,740.76		19,365,740.76

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
学通天下（北京）教育咨询有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
环球优学（北京）教育咨询有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
优学通（天津）教育科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
环球优学（天津）教育咨询有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
淄博优学教育咨询有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00			
环球优学张家口教育咨询有限公司	500,000.00	500,000.00			500,000.00		
秦皇岛乐学帮文化传播有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
环球优学（廊坊）教育咨询有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
济宁学通天下教育咨询有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
沧州环球优学文化传播有限公司	500,000.00	500,000.00			500,000.00		
学通天下张家口教育咨询有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
聚优天下（北京）教育科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	250,000.00		1,250,000.00		
青柚成长（北京）教育科技有限公司	1,720,000.00	1,720,000.00		1,720,000.00			
唐山学泰教育科技有限公司	50,000.00	50,000.00			50,000.00		
安徽聚优天下教育咨询有限公司	1,020,000.00	1,020,000.00			1,020,000.00		

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
公司							
青岛环球优学教育咨询有限公司	660,000.00	660,000.00		660,000.00			
大同爱聚德文化传媒有限公司	850,000.00		850,000.00		850,000.00		
天津市蓟州区优学通培训学校有限公司	500,000.00		500,000.00		500,000.00		
合计	15,800,000.00	14,450,000.00	1,600,000.00	3,380,000.00	12,670,000.00		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一．联营企业	4,915,740.76			-597,646.22	
北京英达教育科技有限公司	4,915,740.76			-597,646.22	
合计	4,915,740.76			-597,646.22	

续：

被投资单位	本期增减变动				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利润	计提减值准备	其他		
一．联营企业					4,318,094.54	
北京英达教育科技有限公司					4,318,094.54	
合计					4,318,094.54	

注释3. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	32,506,155.23	3,660,660.42	15,548,264.92	1,914,362.35
国外游学服务	930,718.44	802,120.92	1,796,873.77	1,478,502.10
加盟品牌服务	76,213.59		932,038.84	
B 端合作服务费	4,587,623.30	2,858,539.50	359,862.28	435,860.25
技术服务	26,911,599.90		12,459,490.03	

注释4. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,342,690.33	-2,592,452.38
权益法核算长期股权投资产生的投资收益	-597,646.22	-84,259.24
合计	-2,940,336.55	-2,676,711.62

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	752,700.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		

项目	金额	说明
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-157,207.64	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,096,964.67	
减：所得税影响额	253,868.55	
少数股东权益影响额（税后）	-9,545.36	
合计	1,448,133.84	

（二） 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.53	0.0300	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.98	-0.0200	-0.0200

环球优学通（北京）教育咨询股份有限公司

（公章）

二〇一九年四月二十四日

附：

备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室