



ACTION 行动者

上海行动者企业管理股份有限公司

Shanghai Experience Training & Consulting CO.,Ltd

2018 年度报告

证券简称：行动者

证券代码：833312

公司年度大事记

1、ACTION 行动者旗下的“上海世界音乐季”组委会作为上海五个“一带一路”文化项目建设平台之一，受邀参加 2018 年 MUISC(法国戛纳音乐国际博览会)。MIDEM 作为音乐界的奥斯卡，至今已有 52 年的历史。在这次 MIDEM 交易会上，由上海世界音乐季联合国内著名制作人：彭程、吴杰、原创音乐人李带菓、欢庆等参与制作的世界音乐专辑《迦陵频伽》、《寻音》、《潮汐》受到了一致好评。

2、中国质量认证中心、教育部学校发展建设规划发展中心于 2018 年 10 月 27 日在浙江绍兴正式发布《中小学生研学实践教育基地、营地建设与管理规范》。行动者做为本次标准的起草单位之一，从 2017 年开始与标准参与制定的各兄弟单位一同筹备，历时近两年，成就了今天的这个可以给中国快速发展的营地教育行业提供一个指导纲要，为营地的课程设计与规划建设提供有力的参考。

3、ACTION 行动者荣获 2018 第三届中国文旅大消费年度峰会暨“龙雀奖”最佳营地教育机构。

4、ACTION 行动者发起并主办的“2018 中国体验教育大会”于 2019 年 1 月 6-8 日在上海月湖国际会议中心成功举办。大会以“行动+梦想=梦创未来“为主题。三百余位体验教育行业精英与会，会议期间的头脑风暴和行业大咖们的精彩分享被高频转发，是华东区难得的行业盛会。

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标摘要	9
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重要事项	22
第六节	股本变动及股东情况	25
第七节	融资及利润分配情况	27
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	28
第九节	行业信息	32
第十节	公司治理及内部控制	33
第十一节	财务报告	38

释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司、行动者、行动者股份	指	上海行动者企业管理股份有限公司
行动者有限、有限公司	指	公司前身上海体验企业管理咨询有限公司
天道酬勤	指	上海天道酬勤管理顾问有限公司
天道凯普	指	天道凯普安全科技（上海）有限公司
常州行动者	指	行动者体验教育科技（常州）有限公司
南京行动者	指	南京行动者体验教育有限公司
乐在骑中	指	上海乐在骑中贸易有限公司
苏州行动者	指	行动者体验教育科技（苏州）有限公司公司
贵州行动者	指	贵州宏财行动者体验产业发展有限公司
蕙鸣文化	指	上海蕙鸣文化传播有限公司
西点文化	指	上海西点文化传播有限公司
营地教育	指	营地教育一种在户外以团队生活为形式，并能够达到创造性、娱乐性、和教育意义的持续体验。通过领导力培训以及自然环境的熏陶，帮助每一位营员达到生理、心理、社交能力以及心灵方面的成长。
营地	指	承载营地教育的相对固定、封闭的物理空间。
素质教育	指	素质教育是指一种以提高受教育者诸方面素质为目标的教育模式。它重视人的思想道德素质、能力培养、个性发展、身体健康和心理健康教育
高级管理人员、高管	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
三会	指	股东大会、董事会、监事会
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、申万宏源	指	申万宏源证券有限公司
报告期	指	2018年1月1日-2018年12月31日
元	指	人民币元
体验式培训	指	通过个人在活动中的充分参与，来获得个人的体验，在培训师的指导下，团队成员共同交流，分享个人体验，提升认识的培训方式。
拓展训练	指	Outward bound，是体验式培训中外展训练的一种。通常利用崇山峻岭、翰海大川等自然环境，通过精心设计的活动达到“磨练意志、陶冶情操、完善人格、熔炼团队”的培训目的。

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。

公司负责人杨林、主管会计工作负责人王晓珺及会计机构负责人（会计主管人员）王晓珺保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了保留意见审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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
实际控制人不当控制的风险	杨林现持有公司 48.26%股份，并担任公司董事长，是公司控股股东及实际控制人。尽管公司已经建立了较为完善的法人治理结构和健全的规章制度，但如果实际控制人以其在公司中的控制地位,对公司施加影响并做出不利于公司现有及中小股东的决策，则可能给公司经营和中小股东带来风险。
公司治理风险	股份公司设立后，建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。但是，由于股份公司成立的时间较短，各项管理、控制制度的执行尚未经过较长经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程。
行业同质竞争风险	体验式拓展培训理念在近年得到了市场的关注，行业得到了极大的发展。然而，行业进入门槛低、监管空白、有经验的培训师独立创业现象普遍等因素，导致了业内公司数量急剧上升，缺乏特色的同质化竞争已现端倪。行业内存在的同质竞争、价格战可能会对公司的经营活动产生不利影响。
行业监管风险	目前，体验式拓展培训行业没有明确的行业规范，培训机构、培训师没有相关的资质认证，培训过程的存在相关风险、责任没有相关法律予以明确。未来如果有关部门出台行业规范文件，将对公司的经营活动产生重大影响。
盈利波动风险	2017 及 2018 年度，公司净利润分别是 16,204,556.16 元和

	<p>7,001,043.82 元，公司较上一年度同期，经营业绩存在波动，由于地域性业务调整，控制公司收入明显下降；同年横向比较，收入集中在下半年，有明显的季节性波动，同时成本对盈利波动影响较大，如果公司不能够严格控制成本，提高盈利能力，公司的经营活动仍有亏损的风险。</p>
<p>应收账款占收入比重较大</p>	<p>截止 2018 年 12 月 31 日，公司的应收账款余额为 63,658,302.16 元，部分为 2017 年的未回款，截止至 2019 年 6 月 25 日的期后回款为 13,450,000.00 元，大额的应收账款仍存在不能按时收回的风险，对公司经营现金流量的充足性有一定影响。如发生客户信用恶化、账款回收管理不力的情况，应收账款总体质量下降有可能会对公司的资产质量、营运资金的周转产生不利影响。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>否</p>

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	上海行动者企业管理股份有限公司
英文名称及缩写	Shanghai Experience Training Consulting Co., Ltd 缩写 ACTION
证券简称	行动者
证券代码	833312
法定代表人	杨林
办公地址	上海市黄浦区普育西路 105 号公益新天地 4 号楼 6 层

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	张彦
职务	董事会秘书兼副总经理
电话	021-68550500
传真	021-68550298
电子邮箱	Kiki.zhang@experience.com.cn
公司网址	www.experience.com.cn
联系地址及邮政编码	上海市黄浦区普育西路 105 号公益新天地 4 号楼 6 层(200011)
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	2004 年 9 月 16 日
挂牌时间	2015 年 8 月 13 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	P8299 教育-教育-技能培训、教育辅助及其他教育-其他未列明教育
主要产品与服务项目	体验式培训课程
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	12,200,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	
控股股东	杨林
实际控制人及其一致行动人	杨林、上海西点文化传播有限公司

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	91310000766943870D	否
注册地址	中国（上海）自由贸易试验区芳春路400号1幢301-208室	否
注册资本（元）	12,200,000	否

五、 中介机构

主办券商	申万宏源
主办券商办公地址	上海市常熟路239号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	姚宏伟、吴军
会计师事务所办公地址	山东省济南市文化东路59号盐业大厦七层

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	51,446,485.13	79,612,844.56	-35.38%
毛利率%	41.40%	39.88%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	7,022,845.91	16,204,556.16	-56.66%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,483,098.98	15,256,990.71	-57.51%
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）	18.87%	63.30%	-
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）	17.42%	59.60%	-
基本每股收益	0.5756	1.3282	-56.66%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	79,924,397.12	79,186,231.86	0.93%
负债总计	39,248,016.25	45,510,894.81	-13.76%
归属于挂牌公司股东的净资产	40,723,843.77	33,700,997.86	20.84%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.33	2.76	20.65%
资产负债率%（母公司）	46.44%	58.99%	-
资产负债率%（合并）	49.11%	57.47%	-
流动比率	1.89	1.61	-
利息保障倍数	11.73	-	-

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	-2,459,311.99	-10,094,601.96	-75.64%
应收账款周转率	0.79	2.00	-
存货周转率	-	-	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	0.93%	166.25%	-
营业收入增长率%	-35.38%	239.08%	-
净利润增长率%	-56.8%	285.85%	-

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	12,200,000	12,200,000	-
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
1. 非流动资产处置损益	-203,924.62
2. 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	709,000.00
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	5,368.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	209,371.88
非经常性损益合计	719,815.26
所得税影响数	180,068.30
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	539,746.96

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

单位：元

科目	上年期末（上年同期）	上上年期末（上上年同期）
----	------------	--------------

	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据及应收账款		65,835,979.57		
应收票据				
应收账款	65,835,979.57			
应付票据及应付账款		24,164,029.9		
应付票据				
应付账款	24,164,029.9			
管理费用	7,548,105.19	7,265,032.95		
研发费用		283,072.24		

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司为教育营地运营平台的先行企业。为青少年及成年人的研学基地、素质教育营地提供运营服务；以青少年素质教育营地课程内容输出为导向的业务涵盖营地策划、营地规划、营地投资、营地建设、营地运营、营地维护全产业链服务。公司所处的行业：根据中国证监会颁布的《上市公司行业分类指引（2012年修订）》和《国民经济行业分类（GBT4754-2011）》分类，公司所处行业属于教育业（P82），细分行业为技能培训、教育辅助及其他教育（P829）；根据全国中小企业股份转让系统《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所处行业属于技能培训、教育辅助及其他教育（P829）。

报告期内，公司以可持续发展战略为指导，除了继续稳固发展原有自身业务——为企业及各类组织提供拓展训练、帮助企业解决员工及个人软能力提升问题；公司将布局多年的青少年素质教育领域推到主营位置，从教育营地切入，开展以青少年素质教育营地课程内容为导向的教育营地全产业链运营服务。公司产品明确定位青少年素质教育营地课程为国家正式教育的有效补充教育手段，将青少年的成长和收获做为产品价值的首要位置，基于此以营地为载体，进行全产业链的产品服务。全产业链的产品涉及营地课程研发输出，营地策划、规划，营地投资、建设，营地托管，营地安全维护，营地人员培养、培训。报告期内，公司加大了青少年营地课程研发的投入，课程内容的多样、专业及不同营地的特色都具有系统性和前瞻性，并将实践动手与学科知识相结合融入营地课程之中。公司不断的整合内容资源（音乐节、水上运动俱乐部、极限挑战项目等）、业务资源（场地建设建造、人力资源服务、专家研究院等），完善产业链平台布局，快速增强公司未来的盈利能力。

公司主要服务对象为学校、教育集团、政府、集团公司、企事业单位、旅游景区等。公司产品通过销售直推、老客户转介绍、大客户拓展、微信、官网（www.china-action.com）等方式进行销售，为客户提供服务并获得收入。

报告期内，公司经营业务范围主要由研发、设计、营销、团队运作、后续服务五大环节构成，运营体系对该五个环节进行统筹协调和管控。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、 经营情况回顾

（一） 经营计划

报告期内，公司的经营管理以公司的可持续发展战略为指导，以年度工作计划和战略发展规划为依据，除了继续稳固发展自身业务，公司将布局多年的青少年素质教育领域推到主营位置，从教育营地切入，

开展以青少年素质教育营地课程内容为导向的教育营地全产业链运营服务。不断完善公司经营体系，规范公司治理机构，建立现代企业管理制度，进一步提升自身实力，并与更多的行业内公司合作开发业务，整合资源，为把行动者打造成为教育营地运营平台公司奠定基础。走平台布局发展道路，增强公司未来的盈利能力。

在经过了 2017 年一整年的转型运营年度后，在 2018 年更加明确了经营方向和策略：

公司在报告期内的主营业务收入为 51,446,485.13 元比上年度下降了 35.38%；营业利润 8,344,127.54 元，比上年度下降了 58.70%；研发费用为 948,133.12 元，比上年度增长了 234.94%。主要变化的原因：公司主营收入下降，是因为在本年度暂停了华南和华北地区在营地教育板块中“学期内学校业务”这样的项目，鉴于 2017 年一整年的实践，在现阶段这样的项目对于我司来说是具有成本高、占用资金时间长、回款周期长这样的风险，在 2018 年我司及时暂停长三角以外地区这样的项目，虽然主营收入下降明显，但是应收账款的回款率提高，坏账风险降低，这对于公司经营还是有着良性持续经营的益处。与此同时，我们在占比较大的华南地区成立的合作公司，为将来重新回归改地区的市场做好充分的准备。

另外，2018 年度公司也积极加大了研发的费用投入，也是为将来公司持续经营打好基础。

（二） 行业情况

一、政策利好

自 2016 年 12 月教育部等 11 部委联合发布《关于推进中小学生研学旅行的意见》，政府对于青少年素质教育的态度趋于明朗，已逐步形成明确规定，虽然整个行业处于发展初期，但是各方面的规则和细则出台的很快。

2017 年 7 月 17 日教育部办公厅关于开展 2017 年度中央专项彩票公益金支持中小学生研学实践教育项目推荐工作的通知，为贯彻《教育部等 11 部门关于推进中小学生研学旅行的意见》精神，落实立德树人根本任务，帮助中小学生学习国情、热爱祖国、开阔眼界、增长知识，着力提高中小学生的社会责任感、创新精神和实践能力，“十三五”期间，教育部利用中央专项彩票公益金支持开展中小学生研学实践教育项目，将在各地遴选命名一批“全国中小学生研学实践教育基地”（以下简称基地）和“全国中小学生研学实践教育营地”（以下简称营地），广泛开展中小学生研学实践教育活动。

2017 年 9 月 27 日教育部关于印发《中小学综合实践活动课程指导纲要》的通知，明确综合实践活动是国家义务教育和普通高中课程规定的必修课程；

2018 年 10 月 27 日中国质量认证中心、教育部学校发展建设规划发展中心，在浙江绍兴正式发布《中小学生研学实践教育基地、营地建设与管理规范》。

二、行业影响力扩大及普及

2017 年 10 月中国代表团参加了国际营地教育大会（ICC），通过中国代表团的争取，正式获得 2020 年国际营地大会的主办权。

2018 年营地教育研究院和营地教育联盟等行业重磅权威组织，都发布了“中国营地教育白皮书”，营地教育上下游企业各自出现，整个营地教育行业在不断细分、完善、聚合。

自上而下的政策催化以及素质教育理念地不断深入，巨大的市场需求推动了教育、旅游、文化产业与相关产业的的跨界融合。市场上已经逐渐出现各种主题、不同规模的青少年素质教育论坛。各专业研究机构开始发布各种类型的教育或者青少年素质教育行业研究报告。

行业总体形式利好，有助于青少年素质教育领域的发展。

（三） 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	3,620,699.83	4.53%	4,179,781.89	5.28%	-13.38%
应收票据与应收账款	63,658,302.16	79.65%	65,835,979.57	83.14%	-3.31%
存货	44,825.50	0.06%	-	-	100%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	3,908,848.55	4.89%	5,247,566.38	6.63%	-25.21%
在建工程	-	-	-	-	-
短期借款	4,500,000.00	5.63%	3,000,000.00	3.79%	50%
长期借款	-	-	-	-	-

资产负债项目重大变动原因:

- 1、存货：采购了一批新的营地安全装备，以备接来自身发展和客户需求使用。
- 2、短期借款：公司 2018 年度 3 月份，新增贷款——浙江泰隆商业银行 1,500,000.00 元人民币，贷款周期为半年，同年 9 月份又续贷半年。

2. 营业情况分析

(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	51,446,485.13	-	79,612,844.56	-	-35.38%
营业成本	30,147,946.72	58.60%	47,863,964.93	60.12%	-37.01%
毛利率%	41.40%	-	39.88%	-	-
管理费用	5,963,633.97	11.59%	7,265,032.95	9.13%	17.91%
研发费用	948,133.12	1.84%	283,072.24	0.36%	234.94%
销售费用	3,692,487.56	7.18%	732,602.82	0.92%	404.02%
财务费用	787,114.99	1.53%	333,045.51	0.42%	136.34%
资产减值损失	2,162,264.68	4.2%	3,987,409.84	5.01%	-45.77%
其他收益	939,328.67	1.83%	1,114,627.61	1.84%	-15.73%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	212,142.67	-	-100%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	8,344,127.54	16.22%	20,203,137.80	25.38%	-58.70%
营业外收入	0.02	0.00%	24,779.21	0.03%	-100%

营业外支出	20,956.81	0.04%	214,672.40	0.27%	-90.24%
净利润	7,001,043.82	13.61%	16,204,556.16	20.35%	-56.80%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入：2018 年公司营业收入为 51,446,485.13 元，变动比例-35.38%，主要原因是公司报告期内营收项目发生变化：传统的拓展培训营业收入 7,467,692.18 元，占营业收入的 14.52%，营地教育营业收入 1,314,565,333 元，占营业收入的 25.55%，营地规划营业收入 30,833,139.62 元，占营业收入的 59.93%。这其中营地教育中的一些地区某类型项目在本年度暂时关停，所以导致营地教育营业收入整体减少。
- 2、营业成本：公司 2018 年度的营业成本为 30,147,946.72 元，变动比例为-37.01%，主要原因是：随着营业收入的增加同比变动。
- 3、研发费用：本年度加大研发力度，所以研发费用增加。
- 4、销售费用：本年度由于重点开发营地规划业务，对外推广等广告费用增加。
- 5、财务费用：公司 2018 年度的财务费用为 787,114.99 元，变动比例为 136.34%，主要原因是：报告期内公司向上海银行市北分行续贷 3,000,000.00 元；浙江泰隆商业银行 1,500,000.00 元；向上海优越商务咨询有限公司借款 7,000,000.00 元，产生利息支出 437,540.25 元；
- 7、资产减值损失：本年度回款率有所改善，应收账款计提坏账准备降低。
- 8、营业利润：公司 2018 年度的营业利润为 8,344,127.54 元，变动比例为 58.70%，主要原因是：随着营业收入的增加同比变动。同时，研发费用、销售费用、财务费用都有所增长使得营业利润比例降低。
- 9、营业外收入：公司 2018 年度无营业外收入。
- 10、净利润：公司 2018 年度的净利润为 7,001,043.82 元，变动比例为 56.80%，主要原因是：随着营业收入的增加同比变动。

(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	51,446,485.13	79,612,844.56	-35.38%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	30,147,946.72	47,863,964.93	-37.01%
其他业务成本	-	-	-

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%
拓展培训	7,467,692.18	14.52%	8,256,512.88	10.37%
营地教育	1,314,565,333	25.55%	56,111,048.66	70.48%
营地规划	30,833,139.62	59.93%	15,245,283.02	19.15%

按区域分类分析:

√适用 □不适用

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%
华东地区	51,446,485.13	100%	38,451,221.92	48.30%
华南地区			41,161,622.64	51.70%

收入构成变动的原因:

营地教育中长三角以外地区的某类型项目在本年度暂时关停, 所以导致营地教育营业收入整体减少。而这部分项目所在区域基本是华南地区。

(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	江苏千喜鸟文化旅游管理有限公司	17,974,528.30	34.94%	否
2	淮北万利文化教育有限公司	12,500,000.00	24.30%	否
3	富国基金管理有限公司	1,263,967.68	2.72%	否
4	极车(上海)文化传媒有限公司	8,396,226.42	16.32%	否
5	上海新天地商业管理有限公司	2,358,490.57	4.58%	否
合计		42,493,212.97	82.86%	-

(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	上海询博企业管理有限公司	7,850,000.00	26.04%	否
2	分众传媒有限公司	3,000,000.00	9.95%	否
3	深圳市慧通天下网络科技有限公司	2,524,906.00	8.38%	否
4	杭州雅谷泉山庄酒店有限公司	720,015.00	2.39%	否
5	上海琴鼓传声文化传播有限公司	471,968.10	1.57%	否
合计		14,566,889.10	48.33%	-

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	-2,459,311.99	-10,094,601.96	-75.64%
投资活动产生的现金流量净额	-441,172.93	2,194,148.35	-120.11%
筹资活动产生的现金流量净额	2,341,402.86	8,675,400.00	-73.01%

现金流量分析:

1、报告期内经营活动产生的现金流量净额与本年度净利润存在重大差异的原因是:

a: 公司营地教育项目回款过慢垫付款较多; b、项目回款周期较长;

2、投资活动产生的现金流量净额变动主要原因为: 2017 年度南京公司出售南京金牛湖基地的收入, 2018 年度没有大型固定资产出售;

3、筹资活动产生的现金流量净额变动主要原因为: 本年度新增银行借款浙江泰隆商业银行 1,500,000.00 元, 新增上海优越商务咨询有限公司借款 1,000,000.00 元。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

公司在报告期内的主要控股子公司有 7 家，具体情况如下：

1、上海天道酬勤管理顾问有限公司 成立于 2009 年 2 月 13 日，法定代表人为杨林，注册资本为 100 万元人民币，注册地址为上海市白渡路 256 号 202 室，经营范围：企业管理咨询服务，会展会务服务，市场营销策划，经济信息咨询服务，汽车租赁，安全管理咨询，家用电子设备租赁与销售，工艺礼品，劳防用品，服装服饰。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】。公司持有天道酬勤 100% 股权。2018 年度，营业收入 495,190.12 元，净利润 -1,584,125.71 元。

2、天道凯普安全科技（上海）有限公司 成立于 2014 年 1 月 8 日，法定代表人为杨林，注册资本为 500 万元人民币，注册地址为中国（上海）自由贸易试验区闻居路 1333 号 B 区 8 层 891 室，经营范围：安全设备领域内的技术研发，自行车，一类医疗器械，劳防用品，服装，服饰，鞋帽，体育用品的销售。【经营项目涉及行政许可的，凭许可证件经营】。公司持有天道凯普 100% 股权。2017 年度，天道凯普安全科技（上海）有限公司 2018 年度，营业收入 190,791.89 元，净利润 -2,822,323.08 元。

3、南京行动者体验教育有限公司 成立于 2015 年 6 月 26 日，法定代表人为杨林，注册资本为 500 万元人民币，注册地址为南京市六合区雄州接到园林东路 24-5 号。经营范围：提供体验教育服务【不含学历教育，涉及许可的凭许可证经营】；文化艺术培训、职业技能培训【以上二项不含与学历教育相关的培训或服务】；组织文化艺术交流；提供会务、展览展示服务；企业管理咨询服务；心理咨询服务。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】。公司持有南京行动者 100% 股权。2018 年度，南京行动者体验教育有限公司 营业收入 0 元，净利润 -299,478.81 元。

4、行动者体验教育科技（常州）有限公司 成立于 2015 年 6 月 24 日，法定代表人为杨林，注册资本为 500 万元人民币，注册地址为常州钟楼区会馆浜路 99-301 室。经营范围：教育软件的研发、销售，教育信息咨询，非学历非职业技能培训，体能拓展训练服务，文化艺术交流活动的组织、策划。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】。公司持有常州行动者 51% 股权，为控股股东。2018 年度，行动者体验教育科技（常州）有限公司 营业收入 0 元，净利润 -29,382.98 元。

5、行动者体验教育科技（苏州）有限公司 成立于 2016 年 5 月 24 日，法定代表人为杨睿，注册资本为 500 万元人民币，注册地址为苏州市润达新村 21 幢-5。经营范围：教育软件研发、销售；教育信息咨询，户外拓展训练，体育文化艺术交流活动组织策划，会务服务，展览展示服务，企业管理咨询服务，心理咨询服务（非医疗性诊断）。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】。公司持有苏州行动者 100% 的股权。2018 年度，行动者体验教育科技（苏州）有限公司 营业收入 4,162,195.99 元，净利润 664,578.61 元。

6、上海蕙鸣文化传播有限公司 成立于 2008 年 8 月 27 日，法定代表人冯玥，注册资本为 100 万元人民币，注册地址为上海市崇明县北沿公路 2111 号 29 幢 402 室-10（崇明森林旅游园区）。经营范围：文化艺术交流策划，企业形象策划，市场营销策划，舞台艺术造型策划，公关策划，赛事活动策划，设计、制作各类广告，利用自有媒体发布广告，美术设计，电脑图文设计制作，展览展示服务，会务服务，翻译服务，礼仪服务，摄像服务，室内装潢设计，景观设计，工艺品设计，服装设计，经营演出及经纪业务，票务代理。。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】。公司持有蕙鸣文化 100% 的股权。2018 年度，上海蕙鸣文化传播有限公司 营业收入 12,459,671.31 元，净利润-1,652,027.87 元。

7、广东行动者营地教育研究有限公司 成立于 2018 年 10 月 23 日，法定代表人谢秋群，注册资本为壹仟万元人民币，注册地址为广州市番禺区市桥街富华中路 10、12 号 201。经营范围：研究和试验发展（具体经营项目请登陆广州市商事主体信息公式平台查询。依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）2018 年度，广东行动者营地教育研究有限公司 营业收入 0 元，净利润-1,060.00 元。

2、委托理财及衍生品投资情况

无

(五) 非标准审计意见说明

适用 不适用

审计意见类型:	保留意见
董事会就非标准审计意见的说明: 针对审计报告导致保留意见的事项段所述事项,公司正积极采取以下措施: 1. 通过对项目和财务管理的内部控制流程进行梳理,完善公司项目的财务管理制度,通过加强对日常项目流程控制,缩短回款时间,提高回款率,同时提升财务监管责任。 2. 由董事长、总经理及项目经理对公司应收账款组织催收,落实到责任业务人员,主动了解客户经营情况,促使项目款回流,目前已回收 13,450,000.00 元;占全款 63,658,302.16 的 21.13%。 3. 董事长、总经理及项目经理对公司应收账款组织催收,收到回款后及时开具发票缴纳税金。	

(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

根据财政部于 2018 年 6 月 15 日发布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》: 1、在资产负债表中: 1) 原“应收票据”及“应收账款”项目归并至“应收票据及应收账款”; 2) 原“应收利息”、“应收股利”及“其他应收款”项目归并至“其他应收款”; 3) 原“固定资产”及“固定资产清理”项目归并至“固定资产”; 4) 原“在建工程”及“工程物资”归并至“在建工程”; 5) 原“应付票据”及“应付账款”项目归并至“应付票据及应付账款”; 6) 原“应付利息”、“应付股利”及“其他应付款”项目归并至“其他应付款”; 7) 原“专项应付款”及“长期应付款”归并至“长期应付款”。 2、在利润表中: 1) 新增“研发费用”项目,从“管理费用”项目中分拆“研发费用”项目; 2) “财务费用”项目下增加“利息费用”和“利息收入”明细项目; 3) “其他收益”、“资产处置收益”、“营业外收入”、“营业外支出”项目核算内容调整。 3、在所有者权益变动表中: 新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目

(七) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

2018 年 10 月 23 日成立合资公司,其中行动者占比 51%,广东过程教育咨询服务有限公司占比 49%,行动者是控股股东。

（八） 企业社会责任

公司与员工均签订了劳动合同或聘用合同，建立了独立的劳动、人事和工资管理制度，设立了专门的劳动人事部门，并办理了独立社会保险账户、住房公积金账户。公司依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，同时公司为户外工作的培训师和后勤团队额外购买了意外保险，始终把员工的安全放在首位。

2、做为办公地点坐落在公益园区的企业，公司同时履行公益园区的公益责任，每年定期完成公益指标。

三、 持续经营评价

报告期内，公司按照期初既定经营方针，完善全产业链业务、聚焦区域，走平台化整合道路，营业收入虽然有所下降，但是风险部分降低，产业链专精，持续经营不存在问题。

四、 未来展望

是否自愿披露

√是□否

（一） 行业发展趋势

1、人口基数大，政策形式利好

自从 2016 年 12 月 19 日教育部 11 部委联合发文《关于推进中小学研学旅行的意见》，很多业内人员称 2016 年是中国营地教育元年，这对游学研学营地教育行业具有划时代和里程碑的意义。2017 年相继一些后续政策出台。

中国质量认证中心、教育部学校发展建设规划发展中心于 2018 年 10 月 27 日在浙江绍兴正式发布《中小学生研学实践教育基地、营地建设与管理规范》。行动者做为本次标准的起草单位之一，从 2017 年开始与标准参与制定的各兄弟单位一同筹备，历时近两年，成就了今天的这个可以给中国快速发展的营地教育行业提供一个指导纲要，为营地的课程设计与规划建设提供有力的参考。

2017 年有机构估计现在营地教育的渗透率约 3%左右，保守预估未来 3-5 年渗透率到 10%-15%就已经是一个巨大的千亿级市场。经过一年的市场洗礼，这个预计毫不夸张。

对于横跨教育、旅游、体育、文化、房地产五个万亿级市场的营地教育行业前景无限。

2、行业整体处于初始阶段，但是发展速度较快

2018 年度多个权威专业机构出台行业白皮书、专项行业调研报告，这对于行业整体发展有很重要的指导意义。

营地教育行业跟行动者做了很多年的拓展行业发展类似，也符合行业的生命发展周期理论，行业发展周期主要包括四个发展阶段：幼稚期，成长期，成熟期，衰退期，根据几个重要的指标市场增长率、需求增长率、产品品种、竞争者数量、进入壁垒进行预判，我们认为现在营地教育行业基本已经进入成长期，这个阶段鱼龙混杂，龙头企业显现，整个行业会有一些更标准化的产品、流程、制度等，人员培训也会慢慢出现；我们认为未来会呈哑铃状分布。“一端是 3 到 5 家龙头企业，体量大、数量少；另一端是数量众多、体量小，但是它小而美，有自己独到的产品和稳定的消费群体。”

（二） 公司发展战略

在政府鼓励和推动素质教育、盈利教育改革的政策下，公司将以此为发展契机，将继续深耕青少年素质教育领域，从教育营地切入，向以青少年素质教育营地课程内容为导向的教育营地全产业链运营

服务平台公司发展。以打造素质教育领域平台为发展核心，依托公司现有产品、品牌的优势，强化目前公司核心产能，利用投资并购手段，迅速整合资源，进一步向产业链上下游递进，覆盖全产业链，做大做强。

未来 3-5 年，行动者希望成为素质教育领域的标杆企业，头部公司之一。

(三) 经营计划或目标

巩固现有业务，强化自身核心产能，加大研发力度

2018 年 10 月与广东过程教育咨询服务股份有限公司合作设立的营地教育研究院将进入试运营阶段。课程内容的标准化将是目前行动者课程体系研发的一个方向。加大研发力度，解决课程的持续性研发问题。

聚焦区域布局

2019 年行动者将聚焦长三角地区，深耕营地教育生态实体落地。

3、加强完善资本运作

引入外部资金，通过股权融资、资产并购、产业基金等资本运作方式，积极利用好“新三板”的平台，让行动者更快更高的成长。

4、增强品牌影响力

行业协会的深度参与，行业标准的制定参与，相关会议和培训的积极开展；相关市场行为的推广；相关社会公益活动的深度绑定，都将是行动者增强品牌影响力的方式。

以上经营计划并不构成对投资者的业绩承诺，公司在此提醒投资者对此保持足够的风险意识，并且应当理解经营计划与业绩承诺之间的差异。

(四) 不确定性因素

无

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

一、实际控制人不当控制的风险

杨林现持有公司 48.26%股份，并担任公司董事长，是公司控股股东及实际控制人。尽管公司已经建立了较为完善的法人治理结构和健全的规章制度，但如果实际控制人以其在公司中的控制地位，对公司施加影响并做出不利于公司现有及中小股东的决策，则可能给公司经营和中小股东带来风险。

针对上述情况，公司已按照《公司法》的规定制定健全有效的《公司章程》及其他内部控制制度，进一步加强对控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员的法律法规培训，树立上述人员的规范的公司治理理念，加强“三会一层”的分权制衡和有效运行，切实保护中小股东的合法利益。

二、公司治理风险

股份公司设立后，建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。但是，由于股份公司成立的时间较短，各项管理、控制制度的执行尚未经过较长经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

针对上述情况，公司股东、管理层将认真学习《公司法》、《公司章程》、“三会”议事规则及其他各项内控制度。继续完善法人治理结构，严格践行公司各项治理制度，在股东大会、董事会、监事会决策过程

中严格执行关联方回避制度，同时提高内部控制的有效性，使公司朝着更加规范化的方向发展。

三、行业同质竞争风险

体验式拓展培训理念在近年得到了市场的关注，行业得到了极大的发展。然而，行业进入门槛低、监管空白、有经验的培训师独立创业现象普遍等因素，导致了业内公司数量急剧上升，缺乏特色的同质化竞争已现端倪。行业内存在的同质竞争、价格战可能会对公司的经营活动产生不利影响。

针对上述情况，公司股东、管理层及核心人员都签署《避免同行业竞争承诺函》，公司将保持适度研发投入、发挥地域优势，提升培训效果、增强售后服务水平，同时将通过资本运作、市场运作等手段提高经营规模、扩大市场份额，不断提升竞争优势，在行业细分市场做强、做大，做出自身的特色。

四、行业监管风险

目前，体验式拓展培训行业没有明确的行业规范，培训机构、培训师没有相关的资质认证，培训过程的存在相关风险、责任没有相关法律予以明确。未来如果有关部门出台行业规范文件，将对公司的经营活动产生重大影响。

针对上述情况，公司努力提高自身标准，引进国外先进、严格的标准体系作为自身的标准体系，同时公司也致力于推动整个行业标准的制定、推行和实施。

五、盈利波动风险

公司较上一年度同期，经营业绩存在波动，虽然公司收入波动较大，但是毛利率波动在一定范围内，但成本对公司净利润有一定影响，如果公司不能很好的控制费用，或提高盈利能力，公司的经营活动仍有亏损的风险。

针对上述情况，目前公司在坚持项目开发和实施的同时，已展开以降低项目成本、提高项目效率为目标的活动；公司绩效考核方案正在制订中，将从各方面全方位进行成本和效益的管理。

(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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(五)
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（二） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	6,000,000	0
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	0	0
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0	0
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0

6. 其他	0	0
-------	---	---

(三) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间	临时报告编号
杨林、谢蓉	银行贷款担保	3,000,000.00	已事后补充履行	2019年6月28日	2019-025
杨林、杨睿	银行贷款担保	1,500,000.00	已事后补充履行	2019年6月28日	2019-025
杨林、杨睿、谢蓉	银行贷款担保	1,500,000.00	已事后补充履行	2019年6月28日	2019-025
杨林	资金拆入	341,292.10	已事后补充履行	2019年6月28日	2019-025
凯普斯安全技术有限公司	资金拆入	500,000.00	已事后补充履行	2019年6月28日	2019-025
丽蕊创意设计（上海）有限公司	资金拆入	101,879.90	已事后补充履行	2019年6月28日	2019-025

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

是公司业务发展和生产经营所需，是合理且必要的，将有利于公司降低成本，且不会对公司的生产经营构成重大影响，符合全体股东及公司利益，不存在损害挂牌公司和其他股东利益的行为，对公司业务独立性也没有影响。

(四) 承诺事项的履行情况

《避免同业竞争承诺函》，《规范及减少关联交易的承诺函》在报告期内得到履行。

(五) 调查处罚事项

1、报告期内，收到上海市黄浦区市场监督管理局行政处罚决定书。

涉嫌违规的事项类别：

违反了《中华人民共和国广告法》第九条第（三）项“广告不得有下列情形：… …（三）使用“国家级”、“最高级”、“最佳”等用语”的规定，构成了发布含有绝对化用语的广告的行为。

现根据2019年3月31日，上海市司法局、上海市市场监督管理局、上海市应急管理局关于印发《市场轻微违法违规经营行为免罚清单》的通知，免于行政处罚。

2、报告期内，收到全国中小企业股份转让系统《关于给予上海行动者企业管理股份有限公司及相关责任人员纪律处分和自律监管措施的决定》（股转系统公告[2019]1339号）。

公司未在2018年会计年度结束之日起四个月内编制并披露年度报告，违反了《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》（以下简称“《信息披露细则》”）第十一条之规定，构成信息披露违规。

对于上述违规行为，时任挂牌公司的董事长、董事会秘书/信息披露负责人未能忠实、勤勉地履行职责，违反了《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》（以下简称“《业务规则》”）第1.5条的相关规定。

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	3,425,000	28.07%	225,000	3,650,000	29.92%
	其中：控股股东、实际控制人	1,962,500	16.09%	-1,962,500	0	0%
	董事、监事、高管	2,915,000	23.98%	-2,052,500	887,500	7.27%
	核心员工	0	0%		0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	8,775,000	71.93%	-225,000	8,550,000	70.08%
	其中：控股股东、实际控制人	5,887,500	48.26%		5,887,500	48.26%
	董事、监事、高管	8,775,000	71.93%	-225,000	2,662,500	21.82%
	核心员工	0	0%		0	0%
总股本		12,200,000	-	0	12,200,000	-
普通股股东人数						12

(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	杨林	7,850,000	-1,962,500	5,887,500	48.26%	5,887,500	0
2	杨睿	2,400,000	0	2,400,000	19.67%	1,800,000	600,000
3	上海西点文化传播有限公司	0	2,261,500	2,261,500	18.54%	0	2,261,500
合计		10,250,000	299,000	10,549,000	86.47%	7,687,500	2,861,500

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

上述股东之间，杨林与杨睿为兄弟关系；杨林为上海西点文化传播有限公司的实际控制人。

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

杨林持有公司 5,887,500 股股份，占 48.26%，通过上海西点文化传播有限公司间接持有公司 2,261,500 股股份，占 18.54，且为公司董事长兼总经理。因此，杨林为公司控股股东及实际控制人。

杨林，男，1977 年 4 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，现任董事长，任期 3 年，自 2015 年 2 月 9 日至 2018 年 2 月 8 日。1994 年 9 月至 1997 年 7 月，于安徽宿州轻工业学校学习（中专）；1997 年 10 月至 2000 年 11 月，于上海旅游文化协会工作；2000 年 12 月至 2002 年 5 月，于上海新向旅游咨询有限公司任副总经理；2002 年 7 月至 2004 年 6 月，于上海行动者企业管理咨询有限公司任培训总监；2004 年 9 月至 2015 年 2 月，任行动者有限公司执行董事兼总经理，期间 2010 年 9 月至 2012 年 7 月于华中科技大学学习（专科）；2012 年 9 月至 2014 年 7 月于上海交通大学学习（本科）；2015 年 2 月至今，担任行动者股份董事长。

报告期内控股股东、实际控制人未发生变动。

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

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

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
银行贷款	上海银行股份有限公司市北分行	3,000,000.00	6.09%	2017-12-27 至 2018-12-5	否
银行贷款	上海银行股份有限公司市北分行	3,000,000.00	5.66%	2018-12-12 至 2019-12-11	否
银行贷款	浙江泰隆商业银行 宝山分行	1,500,000.00	8.80%	2018-3-28 至 2018-9-14	否
银行贷款	浙江泰隆商业银行 宝山分行	1,500,000.00	8.80%	2018-9-14 至 2019-3-8	否
合计	-	9,000,000.00	-	-	-

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

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

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
杨林	董事长、总经理	男	1977年4月	本科	2018年11月至2021年10月	是
杨睿	董事、副总经理	男	1980年12月	本科	2018年11月至2021年10月	是
张铭杰	董事、副总经理	女	1962年8月	硕士	2018年11月至2021年10月	是
李雷	董事	男	1982年12月	硕士	2018年11月至2021年10月	否
秦岑	董事	女	1983年2月	本科	2018年11月至2021年10月	是
朱顺辉	监事会主席	男	1978年12月	中专	2018年11月至2021年10月	是
阳洋	监事	女	1990年7月	硕士	2018年11月至2021年10月	是
阚诚	监事	男	1976年1月	中专	2018年11月至2021年10月	是
张彦	副总经理兼董事会秘书	女	1977年5月	本科	2018年11月至2021年10月	是
王晓珺	财务总监	女	1988年12月	本科	2018年11月至2021年10月	是
骆龙衍	副总经理	男	1977年1月	研究生	2018年11月至2021年10月	否
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						6

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：

上述董监高人员，杨林、杨睿为兄弟关系，杨睿、秦岑为夫妻关系，其他人员之间均不存在亲属关系。

(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
杨林	董事长、总经理	7,850,000	-1,962,500	5,887,500	48.26%	0
杨睿	董事、副总经理	2,400,000	0	2,400,000	19.67%	0
张铭杰	董事、副总经理	300,000	0	300,000	2.46%	0
李雷	董事	0	0	0	0%	0
秦岑	董事	500,000	0	500,000	4.10%	0
朱顺辉	监事会主席	100,000	0	100,000	0.82%	0
阳洋	监事	0	0	0	0%	0
阚诚	监事	0	0	0	0%	0
张彦	副总经理兼董事会秘书	100,000	0	100,000	0.82%	0
王晓珺	财务总监	50,000	0	50,000	0.41%	0
骆龙衍	副总经理	0	0	0	0%	0
合计	-	11,300,000	-1,962,500	9,337,500	76.54%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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
杨林	董事长	换届	董事长、总经理	换届
杨睿	董事、总经理	换届	董事、副总经理	换届
张彦	董事会秘书	换届	副总经理、董事会秘书	换届
阳洋	无	新任	监事	换届
骆龙衍	无	新任	副总经理	换届
蔚萌萌	监事	换届	无	换届

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

骆龙衍，男，研究生学历。2001-2009，广东仲元中学，老师；2009-至今，广东省国基教育发展研究院执行院长，广州铭德教育投资有限公司董事长，华南师范大学客座教授，广东青年历奇教育协会副会长；2018-至今，行动者营地教育研究院院长。

阳洋，女，研究生学历。2015年7月-至今，行动者KPS事业部工程师；2018年11月-至今，行动者监事。

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
管理人员	7	5
课程研发人员	2	2
培训师	1	1
行政后勤人员	2	2
销售人员	13	13
财务人员	3	2
设计技术人员	3	3
员工总计	31	28

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	0
硕士	5	5
本科	17	15
专科	5	5
专科以下	3	3
员工总计	31	28

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：

1、人员变动： 报告期内，公司人员变动不大，根据公司去年的人才发展战略，将销售人员定向培养成兼具销售和具有基本培训能力的全面人才，基础人才定位以全面发展型为主，同时引进高端技术人员。

2、人才引进： 报告期内公司有针对性地招聘优秀专业人才。引进的设计技术人员主要是研发型售前、售后支持型人才；公司为其提供与其自身价值相适应的待遇和职位，也保障了公司发展的需求。

3、人员培训： 公司一直很重视员工的培训和自身发展工作，制定了系统的培训计划与人才培育制度及流程，全面加强员工的培训，包括新员工入职培训、新员工试用期岗位技能培训实习、在职员工专业的课程培训等考试，不断提升员工的自身素质和专业技能。

4、薪酬政策： 公司员工薪酬包括基本工资、绩效工资、奖金、津贴等。公司实行劳动合同制，公司与员工签订《劳动合同书》，签订《保密协议》，按国家有关法律法规及地方相关社会保障制度，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险、住房公积金。

5、招聘政策： 公司的招聘政策是网络招聘、猎头推荐、高等院校招聘。公司坚持公开招聘、平等竞争、择优录取的原则，新员工加入公司后，公司均给予持续关注和企业文化、专业技能上的引导与培养。

6、需公司承担费用的离退休职工人数：无。

(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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置专门委员会	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置独立董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规以及全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则的要求，持续完善法人治理结构、制定了《信息披露事务管理制度》、《关联交易管理办法》、《对外担保管理办法》、《财务会计制度》、《内部控制制度》等制度，构成的行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

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

公司建立了较为完善的投资者关系管理制度和内部管理制度，《公司章程》包含投资者关系管理、纠纷解决等条款，能够保护股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司董事、监事和高级管理人员等人事变动、对外投资、融资事项、关联交易等事项均已履行规定程序。

4、 公司章程的修改情况

无修改

(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	5	20180628(一)审议通过《2017年度董事会工作报告》，并提交股东大会审议；(二)审议通过《2017年年度报告及摘要》，并提交股东大会

		<p>审议；(三)审议通过《2017年度总经理工作报告》；(四)审议通过《2017年度财务决算报告》，并提交股东大会审议；(五)审议通过《2017年度利润分配方案》，并提交股东大会审议；(六)审议通过《2018年度财务预算报告》，并提交股东大会审议；(七)审议通过《关于续聘山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)的议案》，并提请股东大会审议；(八)审议通过《关于2018年度公司与关联方日常关联交易预计的议案》，并提交股东大会审议；(九)审议通过《董事会对山东和信会计师事务所出具保留意见审计报告的专项说明》；(十)审议通过《关于投资设立参股公司天道酬勤国际旅行社(上海)有限公司的议案》，并提交股东大会审议；(十一)审议通过《关于提议召开公司2017年年度股东大会的议案》。20180824(一)审议通过《2018年半年度报告》议案；(二)审议通过《关于提名阳洋、高霞、冯玥为公司核心员工》的议案；(三)审议通过《关于提议召开公司2018年第二次临时股东大会》的议案。20181030(一)审议通过《关于公司董事会换届选举的议案》议案；(二)审议通过《关于提议召开2018年第三次临时股东大会》议案。20181115(一)审议通过《关于公司高级管理人员换届选举的议案》议案；(二)审议通过《关于选举公司董事会董事长的议案》议案。20181126(一)审议通过《关于上海行动者企业管理股份有限公司变更公司名称》的议案；(二)审议通过《关于上海行动者企业管理股份有限公司关于修订<公司章程>》的议案。</p>
监事会	4	<p>20180628(一)审议通过公司《2017年度监事会工作报告》，并提请股东大会审议；(二)审议通过公司《2017年年度报告及摘要》；(三)审议通过《监事会关于<董事会对山东和信会计师事务所出具保留意见的专项说明>的意见2017年度监事会工作报告》。20180824(一)审议通过《2018年半年度报告》议案；(二)审议通过《关于提名阳洋、高霞、冯玥为公司核心员工》的议案；20181030(一)审议通过《关于公司监事会换届选举的议案》议案。20181115(一)审议通过《关于选举公司第二届监事会主席的议案》议案。</p>
股东大会	5	<p>20180115(一)审议通过《关于投资设立控股子公司建培行动者智慧营地产业发展有限公司</p>

		<p>的议案》；(二)审议通过《关于投资设立控股子公司万行行动者人力资源服务有限公司的议案》；(三)审议通过《关于投资设立控股子公司广州行动者营地教育研究院发展有限公司的议案》。20180723(一)审议通过《2017年度董事会工作报告》；(二)审议通过《2017年年度报告及摘要》；(三)审议通过《2017年度监事会工作报告》；(四)审议通过《2017年度财务决算报告》；(五)审议通过《2017年度利润分配方案》；(六)审议通过《2018年度财务预算报告》；(七)审议通过《关于续聘山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)的议案》；(八)审议通过《关于2018年度公司与关联方日常关联交易预计的议案》；(九)审议通过《关于投资设立参股公司天道酬勤国际旅行社(上海)有限公司的议案》，并提交股东大会审议。20180911(一)审议通过《关于提名阳洋、高霞、冯玥为公司核心员工的议案》。20181115(一)审议通过《关于公司董事会换届选举的议案》；(二)审议通过《关于公司监事会换届选举的议案》。20181211(一)审议通过《关于上海行动者企业管理股份有限公司变更公司名称》的议案；(二)审议通过《关于上海行动者企业管理股份有限公司关于修订<公司章程>》的议案。</p>
--	--	---

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

报告期内，公司董事、监事及全体高级管理人员保证股东大会、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、表决和决议等符合有关法律、行政法规、部门规章、规范性文件和公司章程的规定要求。截至报告期末，公司三会的召集、召开、表决程序符合法律法规的要求。今后公司将继续强化三会在公司治理中的作用，为公司科学民主决策重大事项提供保障。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，公司内未发生来自控股股东及实际控制人以外的股东或其代表参与公司治理的情况，以及公司管理层是否引入职业经理人等情况。

(四) 投资者关系管理情况

公司根据《公司法》就保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利做出原则性安排，报告期内，公司与股东/或潜在投资者之间的沟通机制顺畅，投资者关系良好。

(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

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

业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未收到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

资产完整及独立：公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

(三) 对重大内部管理制度的评价

(一) 内部控制制度建设情况

根据《公司法》、《企业内部控制基本规范》等相关法律法规要求，公司制定了内部控制制度，并结合公司实际情况和未来发展状况，规范公司治理，有效执行内部控制。

(二) 董事会关于内部控制的说明

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和其他相关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司进一步健全信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。

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，公司信息披露负责人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

截至报告期末，公司尚未建立《年报重大差错责任追究制度》，但将尽快建立上述制度，更好地落实信息披露工作，提高披露质量。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	保留意见
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/>持续经营重大不确定段落 <input type="checkbox"/> 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	和信审字（2019）第 000778 号
审计机构名称	山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	山东省济南市文化东路 59 号盐业大厦七层
审计报告日期	2019 年 6 月 27 日
注册会计师姓名	姚宏伟、吴军
会计师事务所是否变更	否

审计报告正文：

上海行动者企业管理股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海行动者企业管理股份有限公司（以下简称“行动者股份”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外，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，公允反映了上海行动者企业管理股份有限公司 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

二、 形成保留意见的基础

1、如财务报表附注五、2 所述，截止 2018 年 12 月 31 日，行动者公司应收账款余额计人民币 70,597,369.65 元，其中 2018 年度形成的计人民币 16,133,000.00 元对应的客户未按照合同约定履行付款义务，行动者公司按照账龄计提坏账准备 806,650.00 元。截止审计报告日，我们无法就上述业务获取充分适当的审计证据，无法确定其对财务报表的影响，也无法确定是否有必要对上述应收款项余额及坏账准备作出调整。

2、如财务报表附注五、15 所述，截止 2018 年 12 月 31 日，行动者股份累计未缴纳增值税及企业所得税金额分别为 4,965,917.49 元、6,505,139.52 元，其中，2017 年度未缴纳增值税及企业所得税金额分别为 3,285,963.77 元、3,960,948.43 元，2018 年度未缴纳增值税及企业所得税金额分别为 1,511,969.48 元、2,544,191.09 元。管理层未对欠缴税款计提滞纳金，这不符合税法的规定，如果管理层计提欠缴税款的滞纳金，营业外支出金额将增加 1,488,842.43 元。相应的，负债将增加 1,488,842.43 元，净利润和股东权益将各减少 1,488,842.43 元。

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，我们独立于行动者公司，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，为发表保留意见提供了基础

三、其他信息

行动者股份管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。如下所述，我们确定其他信息可能存在重大错报。

如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法就 2018 年 12 月 31 日行动者公司部分应收账款的可回收性获取充分、适当的审计证据；同时，管理层未对欠缴税款计提滞纳金，这不符合税法的规定。我们认为，由于其他信息中的相关金额或其他项目受到未计提税收滞纳金的影响，其他信息存在重大错报。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

行动者股份管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估行动者股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算行动者股份、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督行动者股份的财务报告过程。

五、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所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对行动者股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表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行动者股份不能持续经营。

（五）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。

(六) 就行动者股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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。

山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·济南

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2019年06月27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	五、1	3,620,699.83	4,179,781.89
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五、2	63,658,302.16	65,835,979.57
其中：应收票据			
应收账款			
预付款项	五、3	5,589,160.00	1,562,125.53
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	809,234.09	1,587,841.74
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	44,825.50	-
持有待售资产	五、6	150,000.00	

一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	176,617.84	109,327.12
流动资产合计		74,048,839.42	73,275,055.85
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五、8	3,908,848.55	5,247,566.38
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、9	4,865.94	7,766.34
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、10	1,961,843.21	655,843.29
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,875,557.70	5,911,176.01
资产总计		79,924,397.12	79,186,231.86
流动负债：			
短期借款	五、11	4,500,000.00	3,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五、12	8,582,651.51	24,164,029.90
其中：应付票据			
应付账款			
预收款项	五、13	159,109.32	585,849.60
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、14	528,368.52	313,732.21
应交税费	五、15	12,824,320.25	8,861,863.39
其他应付款	五、16	12,653,566.65	8,585,419.71
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		39,248,016.25	45,510,894.81
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		39,248,016.25	45,510,894.81
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、17	12,200,000.00	12,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、18	400,610.00	400,610.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、19	3,298,324.94	2,026,408.97
一般风险准备			
未分配利润	五、20	24,824,908.83	19,073,978.89
归属于母公司所有者权益合计		40,723,843.77	33,700,997.86
少数股东权益		-47,462.90	-25,660.81
所有者权益合计		40,676,380.87	33,675,337.05
负债和所有者权益总计		79,924,397.12	79,186,231.86

法定代表人：杨林

主管会计工作负责人：王晓珺

会计机构负责人：王晓珺

（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		811,429.76	3,216,778.34
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十三、1	61,694,968.66	58,706,615.73
其中：应收票据			
应收账款			
预付款项		5,580,400.00	1,063,439.93
其他应收款	十三、2	6,005,084.39	5,393,829.34
其中：应收利息			
应收股利			
存货		44,825.50	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		102,532.08	102,532.08
流动资产合计		74,239,240.39	68,483,195.42
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	6,942,191.14	6,942,191.14
投资性房地产			
固定资产		2,882,951.23	3,890,519.60
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		4,865.94	7,766.34
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		818,798.99	514,139.16
其他非流动资产			
非流动资产合计		10,648,807.30	11,354,616.24
资产总计		84,888,047.69	79,837,811.66
流动负债：			
短期借款		4,500,000.00	3,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		6,137,439.00	23,461,065.00
其中：应付票据			
应付账款			
预收款项			348,040.60

应付职工薪酬		299,549.59	244,692.92
应交税费		11,779,828.22	7,467,395.94
其他应付款		16,707,112.30	12,571,658.33
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		39,423,929.11	47,092,852.79
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		39,423,929.11	47,092,852.79
所有者权益：			
股本		12,200,000.00	12,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		400,610.00	400,610.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,298,324.94	2,026,408.97
一般风险准备			
未分配利润		29,565,183.64	18,117,939.90
所有者权益合计		45,464,118.58	32,744,958.87
负债和所有者权益合计		84,888,047.69	79,837,811.66

(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		51,446,485.13	79,612,844.56
其中：营业收入	五、21	51,446,485.13	79,612,844.56
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		44,041,686.26	60,736,477.04
其中：营业成本	五、21	30,147,946.72	47,863,964.93
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	五、22	340,105.22	271,348.75
销售费用	五、23	3,692,487.56	732,602.82
管理费用	五、24	5,963,633.97	7,265,032.95
研发费用	五、25	948,133.12	283,072.24
财务费用	五、26	787,114.99	333,045.51
其中：利息费用		775,597.05	324,600.00
利息收入		4,010.88	2,759.83
资产减值损失	五、27	2,162,264.68	3,987,409.84
加：其他收益	五、28	939,328.67	1,114,627.61
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		-	212,142.67
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,344,127.54	20,203,137.80
加：营业外收入	五、29	0.02	24,779.21
减：营业外支出	五、30	20,956.81	214,672.40
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,323,170.75	20,013,244.61
减：所得税费用	五、31	1,322,126.93	3,808,688.45
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,001,043.82	16,204,556.16
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）		7,001,043.82	16,204,556.16
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		-21,802.09	
2. 归属于母公司所有者的净利润		7,022,845.91	16,204,556.16
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			
(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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 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		7,001,043.82	16,204,556.16
归属于母公司所有者的综合收益总额		7,022,845.91	16,204,556.16
归属于少数股东的综合收益总额		-21,802.09	
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.5756	1.3282
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.5314	1.3282

法定代表人：杨林

主管会计工作负责人：王晓珺

会计机构负责人：王晓珺

(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	十三、4	34,138,635.81	61,886,879.30
减：营业成本	十三、4	13,878,459.89	32,717,912.40
税金及附加		287,876.00	212,283.92
销售费用		53,515.99	241,894.38
管理费用		1,492,470.35	2,134,000.68
研发费用		948,133.12	283,072.24
财务费用		477,186.59	328,340.80
其中：利息费用		472,341.71	324,600.00
利息收入		768.22	605.15
资产减值损失		2,031,065.51	3,035,778.58
加：其他收益		1,693.42	500,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		14,971,621.78	23,433,596.30

加：营业外收入			3,522.95
减：营业外支出		2,838.18	3,461.50
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,968,783.60	23,433,657.75
减：所得税费用		2,249,623.89	3,556,478.67
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,719,159.71	19,877,179.08
（一）持续经营净利润		12,719,159.71	19,877,179.08
（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			
（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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		12,719,159.71	19,877,179.08
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	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		54,111,555.94	29,158,698.67
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			5,968.04
收到其他与经营活动有关的现金	五、32(1)	1,101,760.70	1,153,046.72
经营活动现金流入小计		55,213,316.64	30,317,713.43
购买商品、接受劳务支付的现金		44,440,037.19	26,774,066.70
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		3,684,338.45	6,299,838.26
支付的各项税费		999,080.70	2,040,732.46
支付其他与经营活动有关的现金	五、32(2)	8,549,172.29	5,297,677.97
经营活动现金流出小计		57,672,628.63	40,412,315.39
经营活动产生的现金流量净额		-2,459,311.99	-10,094,601.96
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		150,000.00	3,000,000.00
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		150,000.00	3,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		591,172.93	805,851.65
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		591,172.93	805,851.65
投资活动产生的现金流量净额		-441,172.93	2,194,148.35
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		6,000,000.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、32(3)	12,458,192.01	6,000,000.00
筹资活动现金流入小计		18,458,192.01	9,000,000.00
偿还债务支付的现金		4,500,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		775,497.05	324,600.00
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	五、32(4)	10,841,292.10	
筹资活动现金流出小计		16,116,789.15	324,600.00
筹资活动产生的现金流量净额		2,341,402.86	8,675,400.00

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		-559,082.06	774,946.39
加：期初现金及现金等价物余额		4,179,781.89	3,404,835.50
六、期末现金及现金等价物余额		3,620,699.83	4,179,781.89

法定代表人：杨林

主管会计工作负责人：王晓珺

会计机构负责人：王晓珺

(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		30,757,987.80	7,024,045.15
收到的税费返还			3,522.95
收到其他与经营活动有关的现金		10,711.64	5,500,205.15
经营活动现金流入小计		30,768,699.44	12,527,773.25
购买商品、接受劳务支付的现金		29,803,515.75	10,231,133.69
支付给职工以及为职工支付的现金		747,952.69	1,765,681.09
支付的各项税费		40,625.07	196,295.93
支付其他与经营活动有关的现金		2,931,893.77	5,844,651.18
经营活动现金流出小计		33,523,987.28	18,037,761.89
经营活动产生的现金流量净额		-2,755,287.84	-5,509,988.64
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			3,000,000.00
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			3,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		36,800.00	12,652.84
投资支付的现金			25,100.00
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		36,800.00	37,752.84
投资活动产生的现金流量净额		-36,800.00	2,962,247.16
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		6,000,000.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		18,061,141.37	1,000,000.00
筹资活动现金流入小计		24,061,141.37	4,000,000.00

偿还债务支付的现金		4,500,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		472,341.71	324,600.00
支付其他与筹资活动有关的现金		18,702,060.40	
筹资活动现金流出小计		23,674,402.11	324,600.00
筹资活动产生的现金流量净额		386,739.26	3,675,400.00
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		-2,405,348.58	1,127,658.52
加：期初现金及现金等价物余额		3,216,778.34	2,089,119.82
六、期末现金及现金等价物余额		811,429.76	3,216,778.34

(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	12,200,000.00				400,610.00				2,026,408.97		19,073,978.89	-25,660.81	33,675,337.05
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	12,200,000.00				400,610.00				2,026,408.97		19,073,978.89	-25,660.81	33,675,337.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,271,915.97		5,750,929.94	-21,802.09	7,001,043.82
（一）综合收益总额											7,022,845.91	-21,802.09	7,001,043.82
（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								1,271,915.97	-1,271,915.97				
1. 提取盈余公积								1,271,915.97	-1,271,915.97				
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													
(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	12,200,000.00			400,610.00				3,298,324.94	24,824,908.83	-47,462.90		40,676,380.87	

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	12,200,000.00				400,610.00				38,691.06		4,857,140.64	-25,660.81	17,470,780.89
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	12,200,000.00				400,610.00				38,691.06		4,857,140.64	-25,660.81	17,470,780.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,987,717.91		14,216,838.25			16,204,556.16
（一）综合收益总额										16,204,556.16			16,204,556.16
（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								1,987,717.91		-1,987,717.91			

1. 提取盈余公积								1,987,717.91	-1,987,717.91		
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											
（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	12,200,000.00			400,610.00				2,026,408.97	19,073,978.89	-25,660.81	33,675,337.05

法定代表人：杨林

主管会计工作负责人：王晓珺

会计机构负责人：王晓珺

（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	12,200,000.00				400,610.00				2,026,408.97		18,117,939.90	32,744,958.87
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	12,200,000.00				400,610.00				2,026,408.97		18,117,939.90	32,744,958.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,271,915.97			11,447,243.74	12,719,159.71
（一）综合收益总额											12,719,159.71	12,719,159.71
（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								1,271,915.97			-1,271,915.97	
1. 提取盈余公积								1,271,915.97		-	-1,271,915.97	
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												
(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	12,200,000.00				400,610.00				3,298,324.94		29,565,183.64	45,464,118.58

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	12,200,000.00				400,610.00				38,691.06		228,478.73	12,867,779.79
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	12,200,000.00				400,610.00				38,691.06		228,478.73	12,867,779.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,987,717.91		17,889,461.17	19,877,179.08
（一）综合收益总额											19,877,179.08	19,877,179.08
（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									1,987,717.91		-1,987,717.91	
1. 提取盈余公积									1,987,717.91		-1,987,717.91	
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												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年末余额	12,200,000.00				400,610.00				2,026,408.97		18,117,939.90	32,744,958.87

上海行动者企业管理股份有限公司
二〇一八年度财务报表附注
(如无特别说明, 以下货币单位均为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

公司名称: 上海行动者企业管理股份有限公司 (以下称“本公司”或“公司”)

法定代表人: 杨林

实际控制人: 杨林

注册资本: 1,220.00 万元

注册地址: 中国(上海)自由贸易实验区芳春路400号1幢301-208室

营业执照: 91310000766943870D

经营期限: 2004年9月16日至不约定期限

经营范围: 企业管理, 商务信息咨询, 会务服务、文体用品、针纺织品的销售, 从事互联网科技、信息化科技、软件科技领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务, 计算机软件开发与销售, 体育赛事策划。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

主要经营活动: 企业主要从事营地教育培训及服务, 属于教育服务行业, 企业主要通过策划营地活动实现收益, 无特殊监管。

本财务报表由本公司董事会于2019年06月27日批准报出。(根据本公司章程, 本财务报表将提交股东大会审议。)

2、历史沿革

(1) 公司设立

本公司前身为上海体验企业管理咨询有限公司(以下称“体验有限”), 系由杨林和杨睿于2004年9月16日共同投资设立。

设立时体验有限股权结构如下:

股东名称	注册资本(万元)	实收资本(万元)	股权比例(%)	股权性质
杨林	35.00	35.00	70.00	自然人股
杨睿	15.00	15.00	30.00	自然人股
合计	50.00	50.00	100.00	

以上实收资本经由上海江南会计师事务所有限公司审验, 并于2004年9月8日出具【上南师报字(2004)第540号】《验资报告》确认。

(2) 第一次增资

2014年3月, 根据股东会决议, 有限公司注册资本增加至800.00万元。增资部分, 均以货币资金出资。

本次变更后体验有限股权结构如下:

股东名称	注册资本(万元)	实收资本(万元)	股权比例(%)	股权性质
杨林	560.00	560.00	70.00	自然人股
杨睿	240.00	240.00	30.00	自然人股
合计	800.00	800.00	100.00	

以上增资经由上海鼎邦会计师事务所(普通合伙)审验, 并于2014年4月3日出具【鼎邦中验字[2014]第BG1269号】《验资报告》确认。

(3) 股改

根据股东会决议和《公司章程修正案》, 以2014年8月31日为基准日, 有限公司整体变更为股份有限公司。基准日经审计的净资产为840.0610万元(中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)于2014年12月22日出具【中兴财光华审会字(2014)第07024号】《审计报告》)、经评估的净资产为843.82万元(北京大正海地人资产评估有限公司于2014

年 12 月 30 日出具【大正海地人评报字(2014)第 466F 号】《评估报告》)。本次改制以经审计的净资产 840.0610 万元按 1.05007625:1 的比例折股为 800 万股, 剩余部分 40.0610 万元转为资本公积。

本次变更后行动者股份股权结构如下:

股东名称	注册资本(万元)	实收资本(万元)	股权比例(%)	股权性质
杨林	560.00	560.00	70.00	自然人股
杨睿	240.00	240.00	30.00	自然人股
合计	800.00	800.00	100.00	

本次变更由中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)审验, 并于 2015 年 2 月 9 日出具【中兴财光华审验字(2015)第 07042 号】《验资报告》确认。

(4) 股份有限公司第一次增资

2015 年 3 月, 根据股东会决议, 股份有限公司注册资本增加至 420.00 万元。增资部分, 均以货币资金出资。

本次变更后行动者股份股权结构如下:

股东名称	股份(万股)	股本(万元)	股权比例(%)	股权性质
杨林	785.00	785.00	64.34	自然人股
杨睿	240.00	240.00	19.67	自然人股
张铭杰	30.00	30.00	2.46	自然人股
李卓远	30.00	30.00	2.46	自然人股
陈锦华	30.00	30.00	2.46	自然人股
秦岑	50.00	50.00	4.10	自然人股
朱顺辉	10.00	10.00	0.82	自然人股
张彦	10.00	10.00	0.82	自然人股
蔚萌萌	10.00	10.00	0.82	自然人股
唐光伟	20.00	20.00	1.64	自然人股
王晓珺	5.00	5.00	0.41	自然人股
合计	1,220.00	1,220.00	100.00	

以上增资未经第三方验资。

(5) 全国中小企业股份转让系统自主交易

自 2015 年 3 月完成增资后, 公司在全国中小企业股份转让系统发生多次自主交易。

截止 2018 年 12 月 31 日行动者股份股权结构如下:

股东名称	股份(万股)	股本(万元)	股权比例(%)	股权性质
杨林	588.75	588.75	48.26	自然人股
杨睿	240.00	240.00	19.67	自然人股
张铭杰	30.00	30.00	2.46	自然人股
上海西点文化传播有限公司	226.15	226.15	18.53	法人股
陈锦华	30.00	30.00	2.46	自然人股
秦岑	50.00	50.00	4.10	自然人股

股东名称	股份（万股）	股本（万元）	股权比例（%）	股权性质
朱顺辉	10.00	10.00	0.82	自然人股
张彦	10.00	10.00	0.82	自然人股
蔚萌萌	10.00	10.00	0.82	自然人股
唐光伟	20.00	20.00	1.64	自然人股
王晓珺	5.00	5.00	0.41	自然人股
俞乐华	0.10	0.10	0.01	自然人股
合计	1,220.00	1,220.00	100.00	

3、合并报表范围

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
上海天道酬勤管理顾问有限公司
天道凯普安全科技（上海）有限公司
南京行动者体验教育有限公司
行动者体验教育科技（常州）有限公司
上海蕙鸣文化传播有限公司
行动者体验教育科技（苏州）有限公司
广东行动者营地教育研究有限公司

本期合并财务报表范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，以及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）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、11、应收款项”、“三、16、固定资产”、“三、23、收入”。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况、2018 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期，是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下的企业合并

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

对同一控制下企业合并形成的长期股权投资，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，如被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。本公司以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与本公司所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司合并中发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

(2) 非同一控制下的企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉

本公司非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，本公司首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。

(2) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

(3) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。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。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

(4) 合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，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。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，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。

(5) 处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

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、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

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，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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如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，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

(6) 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成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，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。

(7) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司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。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安

排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计

处理：①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

(2) 合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、14、长期股权投资”。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折合本位币入账。

资产负债表日，本公司对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，本公司仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(2) 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

外币资产负债表中的资产和负债项目，本公司采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。外币利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的交易发生日即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合

同。本公司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

本公司金融资产在初始确认时划分为下列四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产。

本公司金融负债在初始确认时划分为下列两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；其他金融负债。

(2) 金融资产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

本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司将满足下列条件之一的金融资产划分为交易性金融资产：(1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；(2)初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；(3)属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。本公司将符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：(1)该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；(2)本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；(3)《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》允许指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的与嵌入衍生工具相关的混合工具。

本公司对于以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已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。采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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持有至到期投资

本公司的持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。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（提示：如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，本公司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。

③应收款项

应收款项是指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不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等。本公司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。

④可供出售金融资产

本公司可供出售金融资产包括：初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。本公司可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间按实际利率法计算的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。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（或衍

生金融负债)，按照成本计量。

(3) 金融负债的确认依据和计量方法

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：(1)该指定可以消除或明显减少由于该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和计量方面不一致的情况；(2)本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融负债所在的金融负债组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；(3)《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》允许指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的与嵌入衍生工具相关的混合工具。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债：与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。除财务担保合同负债外的其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。本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，本公司继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

(5) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，本公司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，则本公司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，本公司计入当期损益。

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。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，本公司以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，本公司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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

(7) 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对除以公允价值计量且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减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- 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；

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司持有至到期投资发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。该等以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，但金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

本公司可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。在确认可供出售金融资产减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

以成本计量的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，或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发生减值时，本公司将其账面

价值减记至按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益，该金融资产的减值损失一经确认不予转回。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过50%。
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	连续12个月出现下跌。
成本的计算方法	取得时按支付对价（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投资成本。
期末公允价值的确定方法	存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。
持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于20%，反弹持续时间未超过6个月的均作为持续下跌期间。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

（9）金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

11、应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、其他应收款和长期应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

（1）单独计提坏账准备的应收款项

项目	识别依据	计提坏账准备方法
单项金额重大	单项金额≥100万元	（1）单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提。 （2）单独测试未发生减值的，加入组合中计提。
单项金额不重大	（1）与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项； （2）已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

(3) 单项金额不重大且按照合计计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项；
(4) 账龄 3 年以上且有客观证据表明其发生了减值。

(2) 按风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	风险特征	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
无风险组合	关联方单位、股东之间的往来款。	不计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

账龄	计提比例 (%)
1 年以内 (包含 1 年, 下同)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

12、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商品。主要包括周转材料、库存商品等。

(2) 发出存货的计价方法

- ①取得存货时，按实际成本计价。
- ②存货领用或发出时，采用月末加权平均法确定其发出的实际成本。

(3) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；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，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货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，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将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

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

13、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售 (包括具有商业实质的非货币性资产交换) 而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

(2) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本集团处置或被本集团划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(3) 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本集团在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产。

(1) 初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

②权益法核算

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。采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

本公司在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

(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的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

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照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：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，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《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。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

(4) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制

时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指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。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否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。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

（6）长期股权投资处置

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

15、投资性房地产

（1）投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

（2）采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产，同时满足以下条件时予以确认：

- 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）固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：办公设备、培训设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类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。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
办公设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
培训设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司融资租入固定资产是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

本公司融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

17、在建工程

(1) 在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

公司本期不涉及该项目。

18、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

(2) 资本化金额计算方法

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

本公司借款费用同时满足下列条件时开始资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

公司本期不涉及该项目。

19、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

(1) 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

(2) 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

(4) 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；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。

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

20、长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

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

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

22、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是

指, 设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少;

(2) 设定受益义务的利息费用; (3) 重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本, 本公司将上述第(1)和(2)项计入当期损益; 第(3)项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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提出给予补偿的建议。本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时, 或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时(两者孰早), 确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益。

23、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务, 且履行该义务很可能导致经济利益流出, 同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

(2) 预计负债的计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量, 如所需支出存在一个连续范围, 且该范围内各种结果发生的可能性相同, 最佳估计数按照该范围内的中间值确定; 如涉及多个项目, 按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核, 有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数, 按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

24、收入

(1) 销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时, 按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入: ①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方; ②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权, 也没有对已售出的商品实施有效控制; ③收入的金额能够可靠地计量; ④相关的经济利益很可能流入企业; ⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

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

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。本公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度, 在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的, 分别下列情况处理: 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。

本公司收入具体确认方法:

- ①营地教育培训及服务收入, 公司取得客户结算单时确认收入;
- ②营地配套设施销售收入, 公司取得客户验收单确认收入;
- ③项目培训收入, 公司取得客户验收单时确认收入。

25、政府补助

(1) 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产(但不包括政府作为所有者投入的资本), 主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

(2) 与资产相关的政府补助的会计处理方法

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。本公司对与资产相关的政府补助, 冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的, 在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益(与本公司日常活动相关的, 计入其他收益; 与本公司日常活动无关的, 计入营业外收入);

(3) 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(4) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

(5) 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

(1) 本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

(2) 本公司递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(4) 本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，本公司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。

27、租赁

(1) 经营租赁

①本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本公司公司承担的与租赁相关的费用时，本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本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。本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。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，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

①融资租入资产：本公司在承租开始日，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。

本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。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

②融资租出资产：本公司在租赁开始日，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。

28、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	影响科目	影响金额	
		本期	上期
根据财政部于2018年6月15日发布的《关于印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》： 1、在资产负债表中： 1) 原“应收票据”及“应收账款”项目归并至“应收票据及应收账款”； 2) 原“应收利息”、“应收股利”及“其他应收款”项目归并至“其他应收款”； 3) 原“固定资产”及“固定资产清理”项目归并至“固定资产”； 4) 原“在建工程”及“工程物资”归并至“在建工程”； 5) 原“应付票据”及“应付账款”项目归并至“应付票据及应付账款”； 6) 原“应付利息”、“应付股利”及“其他应付款”项目归并至“其他应付款”； 7) 原“专项应付款”及“长期应付款”归并至	应收账款	-63,658,302.16	-65,835,979.57
	应收票据及应收账款	63,658,302.16	65,835,979.57
	应收票据及应收账款	63,658,302.16	65,835,979.57
	应付账款	-8,582,651.51	-24,164,029.90
	应付票据及应付账款	8,582,651.51	24,164,029.90
	管理费用	-948,133.12	-283,072.24
	研发费用	948,133.12	283,072.24

会计政策变更的内容和原因	影响科目	影响金额
“长期应付款”。		
2、在利润表中：		
1) 新增“研发费用”项目，从“管理费用”项目中分拆“研发费用”项目；		
2) “财务费用”项目下增加“利息费用”和“利息收入”明细项目；		
3) “其他收益”、“资产处置收益”、“营业外收入”、“营业外支出”项目核算内容调整。		
3、在所有者权益变动表中：		
新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。		

(2) 重要会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率：

税种	计税依据	税率
增值税	应税货物及劳务	3%、6%、16%、17%
城市维护建设税	应交流转税	1%、5%、7%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

(续) 不同纳税主体适用税率

纳税主体名称	所得税税率
上海行动者企业管理股份有限公司	15%
上海天道酬勤管理顾问有限公司	25%
天道凯普安全科技(上海)有限公司	25%
南京行动者体验教育有限公司	25%
行动者体验教育科技(常州)有限公司	25%
上海蕙鸣文化传播有限公司	25%
行动者体验教育科技(苏州)有限公司	25%
广东行动者营地教育研究有限公司	25%

2、税收优惠政策及依据：

根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函(2009)203号文)国家需要重点扶持的高新技术企业减按15%的税率征收企业所得税。本公司于2017年11月23日取得高新技术企业认定证书，获得高新技术企业资格。根据规定，自认定年度起三年内享受企业所得税15%优惠税率。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

(1) 货币资金按类别列示如下

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

库存现金	10,722.85	205,083.48
银行存款	3,537,224.28	3,974,469.54
其他货币资金	72,752.70	228.87
合计	3,620,699.83	4,179,781.89

(2) 其他货币资金按明细列示如下

项目	期末余额	期初余额
支付宝	72,752.70	228.87
合计	72,752.70	228.87

注：期末无抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、应收票据及应收账款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款（净额）	63,658,302.16	65,835,979.57
合计	63,658,302.16	65,835,979.57

(2) 其他说明：

无。

应收账款部分

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	69,797,369.65	98.87	6,139,067.49	8.80	63,658,302.16
其中：账龄组合	69,797,369.65	98.87	6,139,067.49	8.80	63,658,302.16
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	800,000.00	1.13	800,000.00	100.00	
合计	70,597,369.65	100.00	6,939,067.49	9.83	63,658,302.16

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	69,968,904.79	98.86	4,132,925.22	5.91	65,835,979.57

其中：账龄组合	69,968,904.79	98.86	4,132,925.22	5.91	65,835,979.57
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	805,368.00	1.14	805,368.00	100.00	
合计	70,774,272.79	100.00	4,938,293.22	6.98	65,835,979.57

期末单独计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例%	计提理由
1、单项金额重大				
2、单项金额不重大	800,000.00	800,000.00	100	预计无法收回
其中：上海逸尚文化传播有限公司	800,000.00	800,000.00	100	
合计	800,000.00	800,000.00	100	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	31,027,293.45	1,551,364.67	5.00
1至2年	37,000,048.21	3,700,004.82	10.00
2至3年	1,764,659.99	882,330.00	50.00
3年以上	5,368.00	5,368.00	100.00
合计	69,797,369.65	6,139,067.49	

(2) 本期计提、转回、核销、收回坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加 计提	本期减少			期末余额
			转回	核销	收回	
单独计提的坏账准备	805,368.00		5,368.00			800,000.00
按风险组合计提的坏账准备	4,132,925.22	2,367,300.71	361,158.44			6,139,067.49
合计	4,938,293.22	2,367,300.71	366,526.44			6,939,067.49

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例（%）	坏账准备
广东省国基教育发展研究院	21,740,046.00	30.79	2,174,004.60
江苏千喜鸟文化旅游管理有限公司	16,133,000.00	22.85	806,650.00
淮北万利文化教育有限公司	14,315,000.00	20.28	769,000.00
深圳市一百教育开发有限公司	8,618,700.00	12.21	861,870.00
广州铭德教育投资有限公司	3,460,160.00	4.90	346,016.00
合计	64,266,906.00	91.03	4,957,540.60

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	5,589,160.00	100.00	1,459,835.53	93.45
1 至 2 年			102,290.00	6.55
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	5,589,160.00	100.00	1,562,125.53	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额比例 (%) 合计数的比例
上海询博企业管理咨询有限公司	5,580,400.00	99.83
启行营地(北京)教育科技有限公司	4,200.00	0.08
北京风之原教育科技有限公司	2,560.00	0.05
上海纺织职工淀山湖疗养院	2,000.00	0.04
合计	5,589,160.00	100.00

4、其他应收款

(1) 总体情况列示:

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	809,234.09	1,587,841.74
合计	809,234.09	1,587,841.74

(2) 其他说明:

无。

其他应收款部分:

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	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	865,004.86	100.00	55,770.77	6.45	809,234.09
其中: 账龄组合	663,594.95	76.72	55,770.77	8.4	607,824.18
无风险组合	865,004.86	100.00	55,770.77	6.45	809,234.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					

合计	865,004.86	100.00	55,770.77	6.45	809,234.09
----	------------	--------	-----------	------	------------

(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	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	1,686,046.72	100.00	98,204.98	5.82	1,587,841.74
其中：账龄组合	1,545,059.50	91.64	98,204.98	6.36	1,446,854.52
无风险组合	140,987.22	8.36			140,987.22
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,686,046.72	100.00	98,204.98	5.82	1,587,841.74

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	607,574.65	30,378.74	5.00
1至2年	27,420.30	2,742.03	10.00
2至3年	11,900.00	5,950.00	50.00
3年以上	16,700.00	16,700.00	100.00
合计	663,594.95	55,770.77	

(2) 本期计提，转回、核销、收回坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加 计提	本期减少			期末余额
			转回	核销	收回	
单独计提的坏账准备						
按风险组合计提的坏账准备	98,204.98	22,847.65	65,281.86			55,770.77
合计	98,204.98	22,847.65	65,281.86			55,770.77

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	806,380.96	1,595,250.91
押金	50,100.00	19,100.00
往来款	1,000.00	
社保	6,023.90	
保证金	1,500.00	71,695.81
合计	865,004.86	1,686,046.72

(4) 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	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
杨睿	关联方	备用金	200,409.91	1年以内	23.17	10,020.50
王亚洲	非关联方	备用金	170,804.15	1年以内	19.75	8,540.21
金丹	非关联方	备用金	166,000.00	1年以内	19.19	8,300.00
张海华	非关联方	备用金	105,991.00	1年以内	12.25	5,299.55
			10,412.00	1-2年	1.20	1,041.20
陈清	非关联方	备用金	46,122.30	1年以内	5.33	2,306.12
合计			699,739.36		80.89	35,507.57

5、存货

(1) 存货分类:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	44,825.50		44,825.50			
周转材料						
合计	44,825.50		44,825.50			

6、持有待售资产

项目	期末账面价值	公允价值	预计处置费用
雪佛兰多用途乘用车	150,000.00	150,000.00	
合计	150,000.00	150,000.00	

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额	性质或内容
预缴税款	102,919.58	109,327.12	
待抵扣增值税	49,968.26		
房租	23,730.00		
合计	176,617.84	109,327.12	

8、固定资产

总体情况列示:

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,908,848.55	5,247,566.38
固定资产清理		
合计	3,908,848.55	5,247,566.38

固定资产部分:

(1) 固定资产情况:

项目	培训设备	办公设备	运输设备	合计
----	------	------	------	----

项目	培训设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值:				
1. 期初余额	7,692,661.42	687,396.34	1,364,366.01	9,744,423.77
2. 本期增加金额	29,126.21	110,190.58	387,844.83	527,161.62
(1) 购置	29,126.21	110,190.58	387,844.83	527,161.62
3. 本期减少金额			503,359.46	503,359.46
(1) 处置或报废				
(2) 其他转出			503,359.46	503,359.46
4. 期末余额	7,721,787.63	797,586.92	1,248,851.38	9,768,225.93
二、累计折旧				
1. 期初余额	3,816,337.08	430,954.63	249,565.68	4,496,857.39
2. 本期增加金额	1,037,303.04	217,428.88	257,222.91	1,511,954.83
(1) 计提	1,037,303.04	217,428.88	257,222.91	1,511,954.83
3. 本期减少金额			149,434.84	149,434.84
(1) 处置或报废				
(2) 其他转出			149,434.84	149,434.84
4. 期末余额	4,853,640.12	648,383.51	357,353.75	5,859,377.38
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	2,868,147.51	149,203.41	891,497.63	3,908,848.55
2. 期初账面价值	3,876,324.34	256,441.71	1,114,800.33	5,247,566.38

9、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	14,500.00	14,500.00
2. 本期增加金额		
(1) 购置		

3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	14,500.00	14,500.00
二、累计摊销		
1. 期初余额	6,733.66	6,733.66
2. 本期增加金额	2,900.40	2,900.40
(1) 计提	2,900.40	2,900.40
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	9,634.06	9,634.06
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	4,865.94	4,865.94
2. 期初账面价值	7,766.34	7,766.34

10、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,994,838.26	1,202,893.57	3,994,410.90	655,843.29
其他资产减值损失	203,924.62	50,981.16		
超标广告费	2,831,873.90	707,968.48		
合计	10,030,636.78	1,961,843.21	3,994,410.90	655,843.29

(2) 未确认递延所得税资产明细:

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		1,042,087.30
可抵扣亏损	8,630,360.14	4,288,107.88
合计	8,630,360.14	5,330,195.18

(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	期末金额	期初金额	备注
2020			
2021			
2022	4,288,107.88	5,330,195.18	
2023	4,342,252.26		
2024			
合计	8,630,360.14	5,330,195.18	

11、短期借款

(1) 短期借款分类:

项目	期末余额	年初余额
质押担保借款		3,000,000.00
保证借款	4,500,000.00	
合计	4,500,000.00	3,000,000.00

短期借款分类的说明:

①上海银行股份有限公司市北分行借款人民币3,000,000.00元,由杨林、谢蓉提供100%连带责任保证担保,由上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心提供85%保证担保;

②浙江泰隆商业银行借款人民币1,500,000.00元,由杨林、杨睿、谢蓉提供100%连带责任保证担保。

12、应付票据及应付账款

总体情况:

项目	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	8,582,651.51	24,164,029.90
合计	8,582,651.51	24,164,029.90

应付账款部分:

(1) 应付账款列示:

项目	期末余额	年初余额
服务费	7,633,912.88	24,164,029.90
广告费	948,738.63	
合计	8,582,651.51	24,164,029.90

(2) 重要的账龄超过1年的应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
深圳市慧通天下网络科技有限公司	2,524,906.00	尚未结算
深圳众寻人力资源有限公司	3,503,100.00	尚未结算
合计	6,028,006.00	

13、预收款项

(1) 预收款项列示:

项目	期末余额	年初余额
服务费	9,109.32	585,849.60
车款	150,000.00	
合计	159,109.32	585,849.60

(2) 重要的账龄超过1年的预收账款

无。

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	278,044.02	3,560,052.70	3,419,350.88	418,745.84
离职后福利-设定提存计划	35,688.19	348,848.05	274,913.56	109,622.68
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	313,732.21	3,908,900.75	3,694,264.44	528,368.52

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	244,680.49	3,270,824.64	3,164,775.11	350,730.02
(2) 职工福利费		42,726.67	42,726.67	
(3) 社会保险费	19,754.63	181,716.39	147,064.10	54,406.92
其中: 医疗保险费	17,034.06	158,946.17	128,015.14	47,965.09
工伤保险费	991.45	6,545.83	5,485.59	2,051.69
生育保险费	1,729.12	16,224.39	13,563.37	4,390.14
(4) 住房公积金	13,608.88	59,785.00	59,785.00	13,608.88
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	278,044.00	3,560,052.70	3,419,350.88	418,745.82

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	34,580.24	339,887.19	268,290.52	106,176.91
失业保险费	1,107.97	8,960.85	6,623.03	3,445.79
企业年金缴费				
合计	35,688.21	348,848.04	274,913.55	109,622.70

15、应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	4,965,917.49	3,618,587.03
营业税		9,224.01
城建税	89,825.39	47,532.05
教育费附加	245,105.99	114,023.16
地方教育费附加	165,190.68	76,645.16
企业所得税	7,333,828.41	4,966,906.51
代扣代缴个人所得税	24,452.29	28,945.47
合计	12,824,320.25	8,861,863.39

16、其他应付款 总体情况列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	12,653,566.65	8,585,419.71
合计	12,653,566.65	8,585,419.71

其他说明：

无。

其他应付款部分：

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
借款	12,292,206.20	8,250,000.00
代垫款	29,933.71	335,419.71
往来款	6,910.00	
报销款	324,516.74	
合计	12,653,566.65	8,585,419.71

17、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	12,200,000.00						12,200,000.00

以上股本，详见本附注“一、2 历史沿革”。

18、资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价	400,610.00			400,610.00
合计	400,610.00			400,610.00

以上资本公积，详见本附注“一、2 历史沿革”。

19、盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	2,026,408.97	1,271,915.97		3,298,324.94
合计	2,026,408.97	1,271,915.97		3,298,324.94

20、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	19,073,978.89	4,857,140.64
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	19,073,978.89	4,857,140.64
加：本期归属于母公司所有者的净利润	7,022,845.91	16,204,556.16
减：提取法定盈余公积	1,271,915.97	1,987,717.91
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	24,824,908.83	19,073,978.89

21、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	51,446,485.13	30,147,946.72	79,612,844.56	47,863,964.93
其他业务				
合计	51,446,485.13	30,147,946.72	79,612,844.56	47,863,964.93

22、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市建设税	74,948.60	62,601.70
教育费附加	160,585.18	125,756.87
地方教育费附加	104,347.97	82,990.18
印花税	223.47	
合计	340,105.22	271,348.75

23、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告费和业务宣传费	2,860,792.68	
职工薪酬	170,495.04	200,589.00
办公费	165,628.77	71,880.78
差旅费	488,551.01	437,066.09

业务招待费	7,020.06	15,159.95
其他		7,907.00
合计	3,692,487.56	732,602.82

24、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,311,826.58	3,767,180.82
办公费	834,157.58	906,620.79
差旅费	461,557.39	368,602.33
无形资产摊销	2,900.40	2,900.22
业务招待费	177,981.88	165,486.54
折旧	476,446.89	754,962.45
咨询服务费	1,047,706.55	730,725.31
租赁费	626,985.94	474,238.51
担保费	24,070.76	
长期待摊费用摊销		94,315.98
合计	5,963,633.97	7,265,032.95

25、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	485,157.85	63,072.24
折旧摊销	295,157.04	
其他相关费用	167,818.23	220,000.00
合计	948,133.12	283,072.24

26、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
借款利息	775,497.05	324,600.00
减：利息收入	4,010.88	2,759.83
利息支出净额	771,486.17	321,840.17
手续费	15,628.82	11,205.34
其他		
合计	787,114.99	333,045.51

27、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,958,340.06	3,987,409.84
持有待售资产减值损失	203,924.62	

项目	本期发生额	上期发生额
其他		
合计	2,162,264.68	3,987,409.84

持有待售资产本期确认减值损失 203,924.62 元，本期转回减值损失 0.00 元。

28、其他收益

(1) 其他收益明细如下：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
经济园区退税	11,575.36	4,627.61	与收益相关
音乐节政府补贴	480,000.00	610,000.00	与收益相关
挂牌补贴		500,000.00	与收益相关
个税手续费返还	3,753.31		与收益相关
经济园区扶持款	78,000.00		与收益相关
上海市文化广播影视管理局扶持款	15,000.00		与收益相关
上海市崇明区文化广播影视管理局扶持款	14,000.00		与收益相关
上海崇明森林旅游园区企业服务中心扶持款	137,000.00		与收益相关
上海市演艺产业发展扶持款	200,000.00		与收益相关
合计	939,328.67	1,114,627.61	/

29、营业外收入

(1) 营业外收入明细如下

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
与企业日常活动无关的政府补助			
收购利得			
其他	0.02	24,779.21	0.02
合计	0.02	24,779.21	0.02

30、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金	20,956.81	214,672.40	20,956.81
合计	20,956.81	214,672.40	

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
当期企业所得税费用	2,628,126.85	4,118,470.25
递延所得税费用	-1,305,999.92	-309,781.80
合计	1,322,126.93	3,808,688.45

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
----	-------

项目	本期发生额
利润总额	8,323,170.75
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	1,248,475.61
子公司适用不同税率的影响	-664,561.29
调整以前期间所得税的影响	-199,104.07
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	27,043.87
利用以前期间的税务亏损	
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	958,256.36
所得税费用	1,322,126.93

32、现金流量表项目注释

(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
往来款	158,421.13	21,475.72
利息收入	4,010.88	2,759.83
营业外收入其他收益	939,328.69	1,128,811.17
合计	1,101,760.70	1,153,046.72

(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
费用支出	7,927,725.85	2,812,201.28
往来款	621,446.44	2,485,476.69
合计	8,549,172.29	5,297,677.97

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
民间借贷借入	11,515,020.01	6,000,000.00
向股东借款	341,292.10	
向关联方借款	601,879.90	
合计	12,458,192.01	6,000,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
民间借贷归还	10,500,000.00	
归还股东款	341,292.10	
合计	10,841,292.10	

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	7,001,043.82	16,204,556.16
加: 资产减值准备	2,162,264.68	3,987,409.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,511,954.83	1,792,197.21
无形资产摊销	2,900.40	2,900.22
长期待摊费用摊销		94,315.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益“-”)		-212,142.67
固定资产报废损失(收益“-”)		
公允价值变动损失(收益“-”)		
财务费用(收益“-”)	775,497.05	324,600.00
投资损失(收益“-”)		
递延所得税资产减少(增加“-”)	-1,305,999.92	-309,781.80
递延所得税负债增加(减少“-”)		
存货的减少(增加“-”)	-44,825.50	11,938.50
经营性应收项目的减少(增加“-”)	-5,701,625.83	-65,213,550.17
经营性应付项目的增加(减少“-”)	-6,860,521.52	33,222,954.77
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,459,311.99	-10,094,601.96
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	3,620,699.83	4,179,781.89
减: 现金的期初余额	4,179,781.89	3,404,835.50
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	-559,082.06	774,946.39
(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	3,620,699.83	4,179,781.89

其中：库存现金	10,722.85	205,083.48
可随时用于支付的银行存款	3,537,224.28	3,974,469.54
可随时用于支付的其他货币资金	72,752.70	228.87
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	3,620,699.83	4,179,781.89

34、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
音乐节政府补贴	480,000.00	其他收益	480,000.00
上海市文化广播影视管理局扶持款	15,000.00	其他收益	15,000.00
上海市崇明区文化广播影视管理局扶持款	14,000.00	其他收益	14,000.00
上海市演艺产业发展扶持款	200,000.00	其他收益	200,000.00

六、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

2018年10月23日，公司设立广东行动者营地教育研究有限公司，认缴注册资本人民币1,000.00万元，其中公司认缴人民币510.00缴注册资本的51.00%。

七、在其他主体中的权益

1、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(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
上海天道酬勤管理顾问有限公司	上海	上海	管理咨询	100.00		100.00	并购
天道凯普安全科技(上海)有限公司	上海	上海	安全设备	100.00		100.00	并购
南京行动者体验教育有限公司	南京	南京	管理咨询	100.00		100.00	设立
行动者体验教育科技(常州)有限公司	常州	常州	管理咨询	51.00		51.00	设立
上海蕙鸣文化传播有限公司	上海	上海	文化传媒	100.00		100.00	并购
行动者体验教育科技(苏州)有限公司	苏州	苏州	管理咨询	100.00		100.00	设立
广东行动者营地教育研究有限公司	广东	广东	研究和试验发展	51.00		51.00	设立

八、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

最终控制方名称	直接持股%	间接持股%	合计持股%
杨林	48.26	14.48	62.74

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、1。

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

名称	与本公司关系
杨睿	股东
张铭杰	股东
上海西点文化传播有限公司	股东
陈锦华	股东
秦岑	股东
朱顺辉	股东
张彦	股东
蔚萌萌	股东
唐光伟	股东
王晓珺	股东
上海莆森投资管理有限公司	股东杨林参股的公司
上海天道安全公益基金会	股东杨林控股的民间非盈利组织
上海青浦击浪水上运动俱乐部	股东杨睿控股的公司
上海约骑网络科技有限公司	股东杨睿控股的公司
上海定拓企业管理咨询服务服务有限公司	股东杨睿控股的公司
上海乐在骑中贸易有限公司	股东杨睿控股的企业
凯普斯安全技术有限公司	股东上海西点文化传播有限公司控股的公司
上海思淼旅游咨询有限公司	股东上海西点文化传播有限公司控股的公司
丽蕊创意设计（上海）有限公司	股东上海西点文化传播有限公司控股的公司
索城记影视文化（上海）有限公司	股东上海西点文化传播有限公司控股的公司
行动者文化教育产业投资（徐州）有限公司	股东上海西点文化传播有限公司控股的公司
杨兴勇	与实际控制人杨林关系密切的家庭成员
曹丰	与实际控制人杨林关系密切的家庭成员
杨丽	与实际控制人杨林关系密切的家庭成员
谢蓉	与实际控制人杨林关系密切的家庭成员
阚诚	监事

5、关联交易情况

(1) 关联担保情况

本公司作为担保方：

无

本公司作为被担保方：

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
杨林、谢蓉	3,000,000.00	2018年12月12日	2019年12月11日	否
杨林、杨睿	1,500,000.00	2018年3月29日	2018年9月20日	是
杨林、杨睿、谢蓉	1,500,000.00	2018年9月21日	2019年3月8日	否
杨林	1,500,000.00	2018年9月21日	2019年3月8日	否
杨林	5,000,000.00	2018年11月12日	2019年5月11日	否

关联担保情况说明：

①上海银行股份有限公司市北分行借款人民币 3,000,000.00 元，借款期间 2018 年 12 月 12 日至 2019 年 12 月 11 日，由杨林、谢蓉提供 100%连带责任保证担保；

②浙江泰隆商业银行借款人民币 1,500,000.00 元，借款期间 2018 年 3 月 29 日至 2018 年 9 月 20 日，由杨林、杨睿提供 100%连带责任保证担保；

③浙江泰隆商业银行借款人民币 1,500,000.00 元，借款期间 2018 年 9 月 21 日至 2019 年 3 月 8 日，由杨林、杨睿、谢蓉提供 100%连带责任保证担保；

④福米互联网金融信息服务（上海）有限公司借款 5,000,000.00 元，借款期间 2018 年 11 月 12 日至 2019 年 5 月 11 日，由杨林提供无限连带责任担保。

(2) 关联方资金拆借

关联方名称	年初余额	本年度拆入	本年度归还	年末余额	说明
拆入：					
杨林		341,292.10	341,292.10		
凯普斯安全技术有限公司		500,000.00		500,000.00	
丽蕊创意设计（上海）有限公司		101,879.90		101,879.90	

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额		上期发生额	
	金额	人数	金额	人数
关键管理人员报酬	946,577.28	7.00	1,022,211.18	9.00

6、关联方应收、应付款项

(1) 应收项目

项目	关联方名称	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	上海思淼旅游咨询有限公司	500.00			
	索城记影视文化（上海）有限公司	500.00			
	杨睿	200,409.91			
	李卓远			722.00	
	朱顺辉			54,271.53	
	张彦			3,462.50	
	杨兴勇			71,562.40	
	王晓珺			10,968.79	

(2) 应付项目

项目	关联方名称	期末余额	期初余额
其他应付款	杨林	6,329,626.30	154,779.07
	朱顺辉	71,271.33	
	秦岑	28,256.84	69,679.32
	王晓珺	902.40	
	杨睿		65,929.12
	凯普斯安全技术有限公司	500,000.00	
	丽蕊创意设计(上海)有限公司	101,879.90	

7、关联方承诺

无。

九、股份支付

无。

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

公司不存在需要披露的承诺事项。

2、或有事项

公司不存在需要披露的或有事项。

3、其他

无。

十一、资产负债表日后事项

无。

十二、其他重要事项

无。

十三、母公司财务报表重要项目注释

1、应收票据及应收账款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款(净额)	61,694,968.66	58,706,615.73
合计	61,694,968.66	58,706,615.73

应收账款部分

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面余额
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	67,135,801.81	100.00	5,440,833.15	8.10	61,694,968.66

其中：账龄组合	67,135,801.81	100.00	5,440,833.15	8.10	61,694,968.66
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	67,135,801.81	100.00	5,440,833.15	8.10	61,694,968.66

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	62,058,070.49	100.00	3,351,454.76	5.40	58,706,615.73
其中：账龄组合	62,058,070.49	100.00	3,351,454.76	5.40	58,706,615.73
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	62,058,070.49	100.00	3,351,454.76	5.40	58,706,615.73

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	29,700,300.62	1,485,015.03	5.00
1至2年	36,904,831.20	3,690,483.12	10.00
2至3年	530,669.99	265,335.00	50.00
3年以上			100.00
合计	67,135,801.81	5,440,833.15	

(2) 本期计提、转回、核销、收回坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少			期末余额
		计提	转回	核销	收回	
单独计提的坏账准备						
按风险组合计提的坏账准备	3,351,454.76	2,089,378.39				5,440,833.15
合计	3,351,454.76	2,089,378.39				5,440,833.15

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
广东省国基教育发展研究院	21,740,046.00	32.38	2,174,004.60
江苏千喜鸟文化旅游管理有限公司	16,133,000.00	24.03	806,650.00

淮北万利文化教育有限公司	14,315,000.00	21.32	769,000.00
深圳市一百教育开发有限公司	8,618,700.00	12.84	861,870.00
广州铭德教育投资有限公司	3,460,160.00	5.15	346,016.00
合计	64,266,906.00	95.73	4,957,540.60

**2、其他应收款
总体情况列示：**

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,005,084.39	5,393,829.34
合计	6,005,084.39	5,393,829.34

其他应收款部分：

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	6,022,911.18	100.00	17,826.79	0.30	6,005,084.39
其中：账龄组合	332,415.45	5.52	17,826.79	5.36	314,588.66
无风险组合	5,690,495.73	94.48			5,690,495.73
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	6,022,911.18	100.00	17,826.79	0.30	6,005,084.39

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	5,469,969.01	100.00	76,139.67	1.39	5,393,829.34
其中：账龄组合	1,306,780.99	23.89	76,139.67	5.83	1,230,641.32
无风险组合	4,163,188.02	76.11			4,163,188.02
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,469,969.01	100.00	76,139.67	1.39	5,393,829.34

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	308,295.15	15,414.76	5.00
1 至 2 年	24,120.30	2,412.03	10.00
2 至 3 年			50.00
3 年以上			100.00
合计	332,415.45	17,826.79	

(2) 本期计提、转回、核销、收回坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少			期末余额
		计提	转回	核销	收回	
单独计提的坏账准备						
按风险组合计提的坏账准备	76,139.67		58,312.88			17,826.79
合计	76,139.67		58,312.88			17,826.79

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	1,500.00	28,449.01
备用金	330,915.45	1,521,028.34
往来款	5,690,470.73	3,920,491.66
合计	6,022,886.18	5,469,969.01

(4) 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	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海天道酬勤管理顾问有限公司	关联方	往来款	2,791,618.60	1 年以内	46.35	
			1,481,533.52	1-2 年	24.60	
			629,408.25	2-3 年	10.45	
南京行动者体验教育有限公司	关联方	往来款	551,663.70	1 年以内	9.16	
王亚洲	非关联方	备用金	170,804.15	1 年以内	2.84	8,540.21
张海华	非关联方	备用金	105,991.00	1 年以内	1.76	5,299.55
			10,412.00	1-2 年	0.17	1,041.20
淮北行动者教育科技有限公司	关联方	往来款	76,650.00	1 年以内	1.27	
合计			5,818,081.22		96.60	14,880.96

3、长期股权投资

(1) 总体情况

项目	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	6,942,191.14		6,942,191.14	6,942,191.14		6,942,191.14
对联营、合营企业投资						
合计	6,942,191.14		6,942,191.14	6,942,191.14		6,942,191.14

(2) 对子公司投资

被投资单位	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
上海天道酬勤管理顾问有限公司	854,591.14			854,591.14		
南京行动者体验教育有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
行动者体验教育科技（常州）有限公司	25,100.00			25,100.00		
上海蕙鸣文化传播有限公司	1,062,500.00			1,062,500.00		
合计	6,942,191.14			6,942,191.14		

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	34,138,635.81	13,878,459.89	61,886,879.30	32,717,912.40
其他业务				
合计	34,138,635.81	13,878,459.89	61,886,879.30	32,717,912.40

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

(1) 根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2008）》[证监会公告（2008）43号]及证监会公告[2011]41号，本公司非经常性损益如下：

项目	金额	注释
1. 非流动资产处置损益	-203,924.62	
2. 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的的税收返还、减免		
3. 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	709,000.00	
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5. 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		
6. 非货币性资产交换损益		

项目	金额	注释
7. 委托他人投资或管理资产的损益		
8. 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		
9. 债务重组损益		
10. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11. 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		
12. 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		
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14. 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		
15. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	5,368.00	
16. 对外委托贷款取得的损益		
17. 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		
18. 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		
19. 受托经营取得的托管费收入		
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	209,371.88	
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：22. 所得税影响额	180,068.30	
23. 少数股东权益影响额		
合计	539,746.96	

(2)对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目（例如，将计入当期损益的政府补助作为经常性损益），应按下表表格列示逐项说明原因：

无。

2、净资产收益率及每股收益

本公司按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2号”）、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43号”）要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

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	
	本年	上年	本年	上年	本年	上年
归属于公司普通股股东的净利润	18.87	63.30	0.5756	1.3282	0.5756	1.3282

扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.42	59.60	0.5314	1.2506	0.5314	1.2506
-------------------------	-------	-------	--------	--------	--------	--------

上海行动者企业管理股份有限公司（公章）
2019年06月28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：

公司会议室