



画时代美术

Best Times Painting Art Education

— 专业美术教育 —

画时代

NEEQ : 872231

北京画时代教育科技有限公司

Beijing Painting Times Education Technology Corp.,Ltd.



半年度报告

2019

公司半年度大事记



2019 年 5 月画时代在北京园博园举行“绘春行”大型户外写生活动圆满落幕。



2019 年 6 月画时代走进山西太原娄烦县开展“儿童艺术启蒙工程”公益活动。

目 录

声明与提示	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	13
第五节 股本变动及股东情况	15
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	17
第七节 财务报告	20
第八节 财务报表附注.....	32

释义

释义项目		释义
画时代、公司、本公司、股份公司	指	北京画时代教育科技股份有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
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、华龙证券	指	华龙证券股份有限公司
众艺投资	指	北京众艺投资有限公司
京美乐宝	指	巢湖京美乐宝企业管理中心（有限合伙）
艺休哥	指	北京艺休哥教育科技股份有限公司
股东大会	指	北京画时代教育科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京画时代教育科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京画时代教育科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
证监会	指	中国证券监督管理委员会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《北京画时代教育科技股份有限公司章程》
报告期、报告期内、本期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日
上年同期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日
期初、报告期初	指	2019 年 1 月 1 日
期末、报告期末	指	2019 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
线上业务	指	利用互联网、数字媒体等虚拟媒介传播的一系列美术教学视频
线下业务	指	美术培训面授课程

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。

公司负责人程锋、主管会计工作负责人张丹及会计机构负责人（会计主管人员）王晓菲保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会办公室
备查文件	1. 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）签名的财务报表。
	2. 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京画时代教育科技股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Painting Times Education Technology Corp., Ltd.
证券简称	画时代
证券代码	872231
法定代表人	程锋
办公地址	北京市海淀区远大路 20 号 D 座 5C2

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	张丹
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	010-57746009
传真	010-57746009
电子邮箱	fd@xmeiy.com
公司网址	www.xmeiy.com
联系地址及邮政编码	北京市海淀区远大路 20 号 D 座 5C2, 100097
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	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	2013 年 7 月 29 日
挂牌时间	2017 年 10 月 13 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	P 教育-P82 教育-P829 技能培训、教育辅助及其他教育-P8293 文化艺术培训
主要产品与服务项目	美术培训业务、销售视频课件。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	7,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	北京众艺投资有限公司
实际控制人及其一致行动人	程锋

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	91110108074130860U	否
注册地址	北京市海淀区远大路 20 号 D 座 5C2	否
注册资本（元）	7,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	华龙证券
主办券商办公地址	甘肃省兰州市城关区东岗西路 638 号兰州财富中心 21 楼
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第二节 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	4,262,134.89	5,328,076.57	-20.01%
毛利率%	65.74%	74.23%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,362,590.33	-1,526,514.57	54.77%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,335,886.16	-1,518,988.57	53.78%
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）	-44.67%	-16.32%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-44.16%	-16.24%	-
基本每股收益	-0.34	-0.22	54.55%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	14,675,090.00	19,347,913.94	-24.15%
负债总计	10,566,871.45	12,877,105.06	-17.94%
归属于挂牌公司股东的净资产	4,108,218.55	6,470,808.88	-36.51%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.59	0.92	-35.87%
资产负债率%（母公司）	44.35%	48.17%	-
资产负债率%（合并）	72.01%	66.56%	-
流动比率	1.15	1.29	-
利息保障倍数	-	-	-

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	-4,919,671.99	-3,055,623.37	-61.00%
应收账款周转率	-	-	-
存货周转率	1.21	1.48	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-24.15%	-7.83%	-

营业收入增长率%	-20.01%	-24.44%	-
净利润增长率%	54.77%	107.81%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	7,000,000	7,000,000	0
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
除上述项目之外的其他营业外收入和支出	-35,605.56
非经常性损益合计	-35,605.56
所得税影响数	-8,901.39
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	-26,704.17

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 ☐其他原因 ☒不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司是一家集青少年儿童美术培训、展示与交流为一体的培训连锁机构，致力于为孩子们提供高品质的美术课程培训服务，以培养孩子们的绘画能力、激发想象力和创造力，满足孩子们多元化的教学需求。秉承“专业、专注、创新”精神，为美术教育事业而奋斗不止。

公司采用直营模式，主要客户群体是处于义务教育阶段的青少年儿童。公司对招生、授课及课后服务实行标准化管理。目前的招生渠道主要有网络招生、宣传单招生、微信招生、电话招生、老学员转介绍招生等。课程顾问对各个招生渠道汇集的资源进行跟踪，根据学员的自身水平及特点爱好推荐相匹配的课程。学员报读后由授课教师进行教学服务。公司结合美术学理论知识、青少年儿童年龄特征、心理特点以及丰富的教学经验，开发了一套完整的课程体系。为保证教学质量，公司对授课教师进行统一培训、统一管理、统一考核，并通过授课教师提供美术课程培训服务实现业务收入。课程顾问也会对已报名学员持续提供跟踪回访服务，以提高客户满意度，得到客户认可后，客户会进行二次消费，为公司带来相对稳定的收益。

目前，公司正在积极开拓线上业务，以提供全方位、多元化的服务，更好的帮助学员全面发展、提高自我。

公司立足于美术教育行业，以“传道、授业、解惑”为己任，明确美术教育的目的不单纯是培养孩子的绘画技能，更重要在于培养孩子正确的审美观，提高孩子感受美、欣赏美、创造美得能力，提高孩子的综合素质。教育事业任重而道远，公司将以工匠精神继续潜心研究教学与服务，为了孩子美好的未来、为了教育事业贡献力量。

报告期内、报告期末至报告披露日，公司的商业模式较上年度均未发生重大变化。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾.

1、 财务状况

截至 2019 年 6 月 30 日，公司资产总额 14,675,090.00 元，较上年同期下降了 24.15%，负债总额 10,566,871.45 元，较上年同期下降了 17.94%。主要是由于受政策影响，教育产品收费单笔金额下降，导致货币资金减少。

2、 经营成果

报告期内，公司实现营业收入 4,262,134.89 元，较上年同期下降了 20.01%，实现利润-2,362,590.33 元，较上年同期下降了 54.77%。主要原因是学员量下降导致整体收入下降，从而引起利润下降。

3、 现金流量状况

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为-4,919,671.99 元，较上年同期下降了 61.00%。主要变化原因是政策影响导致教育产品单笔收费金额下降；从而导致现金净流量降低。

报告期内，公司的经营管理以可持续发展战略为指导，积极采取调整措施，完善公司经营体系，规范公司治理机构，构建现代化企业管理制度，进行资源整合，增强公司未来盈利能力。积极拓展人才引进渠道，吸引培养优秀人才，同时不断加强对员工专业知识和技能的培养，为客户提供更为优质的服务，实现公司业务的稳定发展。

三、 风险与价值

1、知识产权保护风险

公司竞争优势与公司所独有的教学体系以及研发、使用的教材、课件密不可分。此外，公司的商标、著作权等知识产权对公司持续发展也十分重要。但市场上侵犯商业秘密以及仿冒公司商标的行为可能损害公司的品牌价值，降低公司的声誉，对公司的核心竞争力造成一定的冲击，进而可能影响公司的销售。

应对措施：提升全体员工知识产权风险防范意识，认真学习知识产权相关法律法规，建立完善知识产权管理制度，加强对涉及知识产权方面的合同管理。

2、公司规模较小抗风险能力较弱的风险

报告期内，公司规模较小，整体抗风险能力较弱。如果市场需求发生较大变化或未来市场竞争加剧，将对公司的经营业绩造成不利影响。

应对措施：加强对员工风险意识培训，积极向全体员工宣传居安思危、防患于未然的理念，建立完善规范的制度流程体系，明确各项岗位职责，加强对风险的监督和控制。

3、实际控制人不当控制风险

公司实际控制人程锋处于绝对控股地位。程锋担任公司的董事长，在公司重大事项决策、日常经营管理上可施予重大影响。因此，公司存在实际控制人利用其绝对控制地位对重大事项施加影响，有可能对公司带来一定的风险。

应对措施：公司严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律、法规、和规章制度的要求，并结合公司的实际情况全面推行制度化规范管理，形成了股东大会、董事会、监事会和高级管理人员各司其职、各尽其责、相互制约的科学有效的工作机制，切实保护中小投资者的利益，避免公司被实际控制人不当控制。

4、公司治理的风险

股份公司成立后，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，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；随着公司业务快速扩张，公司的经营规模、员工人数，组织机构也日益扩大，在市场开拓、员工管理、上下游管理等诸多方面均面临着新的管理挑战。如果公司管理层业务素质及管理能力不能随着公司规模扩张得到有效提升，公司将面临着经营规模快速扩张导致的管理风险，从而影响公司业务持续、健康、稳定的增长。

应对措施：公司加强对管理层业务素质和管理能力的培训与指导，严格执行《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律、法规、和规章制度，并结合公司的实际情况不断有完善优化各项制度。

5、预收款项余额较大的风险

由于美术培训行业特征，公司对客户采取的是预收学费的方式，因此在实际经营之中会产生较大的预收款项，可能面临客户大范围退课的情形，从而对公司经营活动产生不利影响。

应对措施：提升教学及服务品质，提高客户满意度和企业信誉，做好资金预算工作，留足风险储备金。

6、核心技术人员依赖的风险

公司核心竞争力源于公司核心技术人员研发并不断改进教学体系，虽然几年来公司不断拓展教研队伍、增强研发实力，但是公司核心技术人员对公司教育体系进一步完善升级的作用仍是不可或缺的。若核心技术人员发生变动，可能削弱公司竞争力，从而影响公司竞争力。

应对措施：加强企业保密制度建设，与技术人员签订必要的保密协议；加强对研发创造过程的监管力度，把核心技术人员的思想外化为有形的规范文档；加强人才梯度建设并完善薪酬激励措施，加强企业文化培训，提高核心技术人员忠诚度。

7、报告期内持续亏损的风险

由于公司投资设立的全资子公司艺休哥，主要发展线上业务，如果未来艺休哥不能有效利用前期投入实现经济价值，则公司面临继续亏损的风险。

应对措施：加大研发投入力度，打造生态平台，加大业务推广力度，提升品牌知名度，扩大客户群体，增加销售收入。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

☐适用 ☒不适用

（二） 其他社会责任履行情况

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，诚信经营、遵纪守法、依法纳税，将社会责任意识融入到发展实践中，在追求效益的同时，认真履行应尽的社会责任，做到对社会负责、对公司全体股东负责、对每一位员工负责。随着公司的发展，未来公司将创造更多的就业岗位，承担更多的社会责任。

2019年6月，画时代走进山西太原娄烦县开展“儿童艺术启蒙工程”公益活动。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在偶发性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四. 二. (一)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、重要事项详情

(一) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016/6/23	-	挂牌	同业竞争承诺	避免与公司同业竞争	正在履行中
董监高	2016/7/4	-	挂牌	同业竞争承诺	避免与公司同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/6/23	-	挂牌	资金占用承诺	避免占用公司资金	正在履行中
董监高	2016/6/23	-	挂牌	资金占用承诺	避免占用公司资金	正在履行中
实际控制人或控股	2016/7/4	-	挂牌	社保住房公积金承诺	为公司员工缴纳社保、住房公	正在履行中

股东					积金承诺	
实际控制人或控股股东	2016/6/23	-	挂牌	规范和减少关联交易	减少、避免与公司的关联交易	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、关于避免同业竞争的承诺

为避免与公司之间的同业竞争，公司控股股东、实际控制人、董监高已出具《关于避免同业竞争承诺函》，具体内容如下：

（1）在本承诺函签署之日，本人未直接或间接经营任何与公司及其下属子公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的公司、企业或其他经营实体，本人与公司及其下属子公司不存在同业竞争。

（2）自本承诺函签署之日起，本人将不直接或间接经营任何与公司及其下属子公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务，也不参与投资任何与公司及其下属子公司生产的产品或经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他公司、企业或其他经营实体。

（3）自承诺函签署之日起，如公司及其下属子公司进一步拓展产品和业务范围，本人保证不直接或间接经营任何与公司及其下属子公司经营拓展后的产品或业务相竞争的业务，也不参与投资任何与公司及其下属子公司生产的产品或经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他公司、企业或其他经营实体。

（4）在本人与公司存在关联关系期间，本承诺函为有效之承诺。如上述承诺被证明为不真实或未被遵守，本人将向公司赔偿一切直接和间接损失，并承担相应的法律责任。

截止至本期期末，本公司的控股股东、实际控制人、董监高人员未做出违反以上承诺的行为。

2、关于避免占用资金的承诺

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具了避免占用资金的承诺：“自本承诺函签署之日起，本人及本人控制的企业将不会以下列任何方式占用公司资金：

（1）要求公司为本人及本人控制的企业垫付、承担工资、福利、保险、广告等费用、成本和其他支出；

（2）要求公司本人及本人控制的企业偿还债务；

（3）要求公司有偿或无偿、直接或间接拆借资金给本人及本人控制的企业使用；

（4）要求公司通过银行或非银行金融机构向本人及本人控制的企业提供委托贷款；

（5）要求公司委托本人及本人控制的企业进行投资活动；

（6）要求公司为本人及本人控制的企业开具没有真实交易背景的商业承兑汇票；

（7）要求公司在没有商品和劳务对价情况下以其他方式向本人及本人控制的企业提供资金；

（8）不及时偿还公司承担对本人及本人控制的企业的担保责任而形成的债务；

（9）中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司认定的其他情形。”

截止至本期期末，本公司的控股股东、实际控制人、董监高人员未做出违反以上承诺的行为。

3、公司实际控制人程锋、曲娟娟已出具《承诺函》承诺若因画时代及艺休哥存在五险一金瑕疵，其将无条件足额承担，且无需画时代及艺休哥支付任何金额或承担任何损失。截止至本期期末，本公司实际控制人未做出违反以上承诺的行为。

4、公司的实际控制人向公司出具了《关于规范和减少关联交易的承诺》，承诺将尽量减少、避免与公司的关联交易，并承诺对于无法避免或有合理理由的关联交易，将遵守市场化的定价原则，严格按照公司关联交易决策制度的规定履行相关决策程序，履行回避表决和相关信息披露义务，不通过关联交易损害公司及其他股东的利益，截止至本期期末，本公司的实际控制人未做出违反以上承诺的行为。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

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	4,666,666	66.67%	0	4,666,666	66.67%
	其中：控股股东、实际控制人	4,666,666	66.67%	0	4,666,666	66.67%
	董事、监事、高管	0	—	0	0	—
	核心员工	0	—	0	0	—
有限售条件股份	有限售股份总数	2,333,334	33.33%	0	2,333,334	33.33%
	其中：控股股东、实际控制人	2,333,334	33.33%	0	2,333,334	33.33%
	董事、监事、高管	0	—	0	0	—
	核心员工	0	—	0	0	—
总股本		7,000,000	—	0	7,000,000	—
普通股股东人数		2				

(二) 报告期期末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	北京众艺投资有限公司	4,900,000	0	0	70%	4,900,000	3,266,666
2	巢湖京美乐宝企业管理中心（有限合伙）	2,100,000	0	0	30%	2,100,000	1,400,000
合计		7,000,000	0	0	100%	7,000,000	4,666,666
前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：众艺投资和京美乐宝均由程锋控股。							

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

(一) 控股股东情况

公司控股股东北京众艺投资有限公司，法定代表人为程锋先生，成立于 2015 年 12 月 21 日，营业执照统一社会信用代码为 91110108MA002KT157，注册资本人民币 500 万元，经营范围：投资管理；资产管理；项目投资；投资咨询；企业策划；经济贸易咨询（“1、未经有关部门批准，不得以公开方式募集资金；2、不得公开开展证券类产品和金融衍生品交易活动；3、不得发放贷款；4、不得对所投资企业以外的其他企业提供担保；5、不得向投资者承诺投资本金不受损失或者承诺最低收益；”企业依法自主选择经营项目，开展经营活动。依法须批准的项目，经相关部门批准后的内容开展经营活动，不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动）。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

程锋通过北京众艺投资有限公司以及巢湖京美乐宝企业管理中心（有限合伙）间接持有公司 99.00%的股权，能够借助持股比例有事确保公司股东大会决议和重大决议的顺利通过，进而对公司经营管理决策产生重大影响，应认定为公司实际控制人。基本情况如下：

程锋，男，1983 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历，毕业于北京大学光华管理学院高级管理人员工商管理硕士专业。2009 年 7 月-2010 年 9 月任北京卡巴斯基技术有限公司运营；2010 年 9 月-2013 年 12 月，任北京画时代教育咨询有限公司董事；2013 年 7 月-2016 年 6 月人北京画时代教育科技有限公司执行董事；2016 年 6 月至今在公司担任董事长。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

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
程锋	董事长、总经理	男	1983 年 10 月	硕士	2019.6.18-2022.6.17	是
陈银芝	董事	女	1989 年 8 月	本科	2019.6.18-2022.6.17	是
程兴明	董事	男	1954 年 8 月	专科	2019.6.18-2022.6.17	否
张丹	董事、财务负责人、董事会秘书	女	1986 年 5 月	专科	2019.6.18-2022.6.17	是
王晓菲	董事	女	1991 年 3 月	专科	2019.6.18-2022.6.17	是
郑燕	监事会主席	女	1985 年 6 月	专科	2019.6.18-2022.6.17	否
王晗	监事	女	1992 年 1 月	专科	2019.6.18-2022.6.17	是
朱雨萌	监事	女	1994 年 10 月	本科	2019.6.18-2022.6.17	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						2

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

公司董事长程锋与董事程兴明为父子关系;除上述关系外,公司的董事、监事、高级管理人员之间无其他关联关系。

(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
程锋	董事长、总经理	0	0	0	0%	0
陈银芝	董事	0	0	0	0%	0
程兴明	董事	0	0	0	0%	0
张丹	董事、财务负责人、董事会秘书	0	0	0	0%	0
王晓菲	董事	0	0	0	0%	0
郑燕	监事会主席	0	0	0	0%	0
王晗	监事	0	0	0	0%	0
朱雨萌	监事	0	0	0	0%	0
合计	-	0	0	0	0%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☒适用 ☐不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
程锋	董事长	换届	董事长、总经理	换届
陈银芝	内容部部长	换届	董事	换届
王晓菲	监事	换届	董事	换届
张丹	董事、财务负责人	换届	董事、财务负责人、董事会秘书	换届
王晗	出纳	换届	监事	换届
朱雨萌	董事长助理	换届	监事	换届
曲娟娟	董事、总经理	换届	教研经理	换届
陈惠子	董事	换届	无	换届
罗帅	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

陈银芝，女，本科，1989年8月生，中国国籍，无境外永久居留权。2013年3月至2014年2月担任北京礼联天下文化发展公司平面设计师。2014年3月至2015年7月，担任北京海淀区金钥匙培训学校设计主管。2015年7月至2016年1月担任北京画时代教育科技有限公司平面设计师。2016年1月至今担任北京艺休哥教育科技有限公司内容部部长。

朱雨萌，女，本科，1994年10月生，中国国籍，无境外永久居留权。2018年8月至今，担任北京艺休哥教育科技有限公司董事长助理。

王晗，女，本科，1992年1月生，中国国籍，无境外永久居留权。2013年11月至2016年4月，担任北京优朋普乐科技有限公司总监助理。2016年4月至2016年10月，担任国广东方网络（北京）有限公司市场营销部商务经理。2016年10月至今担任北京艺休哥教育科技有限公司出纳。

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	4	3
行政管理人员	3	4
财务人员	5	5
销售人员	14	12
教学人员	12	8
教研人员	2	2

技术人员	5	8
员工总计	45	42

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	5
本科	30	24
专科	12	12
专科以下	1	1
员工总计	45	42

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、员工薪酬政策

公司依据发展需要设计薪酬方案，使薪酬与岗位价值和员工工作业绩紧密结合，使每位员工充分发挥个人才能，让每个人的付出和贡献得到合理的回报，充分发挥企业的平台作用，调动员工的工作热情。

2、培训计划

公司针对每个岗位制定了完整系统的培训体系，包括技能培训、素质培训、企业文化培训、管理能力培训等等，不断提高员工的综合素养，提高工作效率，为公司发展提供有力保障。

3、离退休工人费用承担

报告期内，公司没有需公司承担费用的离退休工人。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	8,344,496.57	13,808,812.86
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款		0	3,739.07
其中：应收票据			
应收账款	五、2	0	3,739.07
应收款项融资			
预付款项	五、3	1,897,195.80	64,200.17
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	610,722.64	545,527.76
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	1,204,521.46	1,213,584.40
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	66,044.86	1,011,713.38
流动资产合计		12,122,981.33	16,647,577.64
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、7	1,000,000.00	1,000,000.00
投资性房地产			
固定资产	五、8	847,647.05	902,594.43
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、9	29,031.69	5,659.90
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、10	675,429.93	792,032.77
递延所得税资产	五、11		49.20
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,552,108.67	2,700,336.30
资产总计		14,675,090.00	19,347,913.94
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款			
其中：应付票据			
应付账款			
预收款项	五、12	10,094,263.67	12,340,969.59
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、13	465,422.29	487,405.68
应交税费	五、14	7,105.82	48,729.79
其他应付款	五、15	79.67	
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
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		10,566,871.45	12,877,105.06
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		10,566,871.45	12,877,105.06
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、16	7,000,000.00	7,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、17	740,229.16	740,229.16
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、18	648,262.89	648,262.89
一般风险准备			
未分配利润	五、19	-4,280,273.50	-1,917,683.17
归属于母公司所有者权益合计		4,108,218.55	6,470,808.88
少数股东权益			
所有者权益合计		4,108,218.55	6,470,808.88
负债和所有者权益总计		14,675,090.00	19,347,913.94

法定代表人：程锋

主管会计工作负责人：张丹

会计机构负责人：王晓菲

（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		7,925,793.97	12,542,543.88

交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一、1		3,739.07
应收款项融资			
预付款项		439,804.04	
其他应收款	十一、2	2,450,212.24	389,384.36
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		9,391.14	936,457.86
流动资产合计		10,825,201.39	13,872,125.17
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、3	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		1,000,000.00	1,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		752,168.25	762,933.12
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		29,031.69	5,659.90
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		636,167.56	713,508.02
递延所得税资产			49.20
其他非流动资产			
非流动资产合计		12,417,367.50	12,482,150.24
资产总计		23,242,568.89	26,354,275.41
流动负债：			
短期借款			

交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项		10,047,969.67	12,340,969.59
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		259,470.42	328,114.59
应交税费		967.71	24,714.76
其他应付款			
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
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		10,308,407.80	12,693,798.94
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		10,308,407.80	12,693,798.94
所有者权益：			
股本		7,000,000.00	7,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		740,229.16	740,229.16
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		648,262.89	648,262.89
一般风险准备			

未分配利润		4,545,669.04	5,271,984.42
所有者权益合计		12,934,161.09	13,660,476.47
负债和所有者权益合计		23,242,568.89	26,354,275.41

法定代表人：程锋

主管会计工作负责人：张丹

会计机构负责人：王晓菲

(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		4,262,134.89	5,328,076.57
其中：营业收入	五、20	4,262,134.89	5,328,076.57
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		6,584,228.70	6,710,000.58
其中：营业成本	五、20	1,460,033.48	1,373,176.59
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、21	10,610.12	36,146.10
销售费用	五、22	586,469.10	1,341,863.11
管理费用	五、23	4,187,370.33	3,380,692.99
研发费用	五、24	343,167.50	572,162.66
财务费用	五、25	-3,225.04	-1,774.57
其中：利息费用			
利息收入		16,453.69	28,505.95
信用减值损失			
资产减值损失	五、26	-196.79	7,733.70
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			

资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,322,093.81	-1,381,924.01
加：营业外收入	五、27	200	
减：营业外支出	五、28	35,805.56	10,021.34
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,357,699.37	-1,391,945.35
减：所得税费用	五、29	4,890.96	134,569.22
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,362,590.33	-1,526,514.57
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）		-2,362,590.33	-1,526,514.57
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			
2. 归属于母公司所有者的净利润		-2,362,590.33	-1,526,514.57
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 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		-2,362,590.33	-1,526,514.57
归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,362,590.33	-1,526,514.57
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.34	-0.22
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.34	-0.22

法定代表人：程锋

主管会计工作负责人：张丹

会计机构负责人：王晓菲

(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	十一、4	3,967,620.69	4,931,615.29
减：营业成本	十一、4	1,448,245.54	1,373,176.59
税金及附加		9,892.02	33,675.80
销售费用		514,259.08	1,120,419.85
管理费用		2,685,392.37	2,074,950.73
研发费用			
财务费用		-4,147.11	45.22
其中：利息费用			
利息收入		15,354.93	22,179.09
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		196.79	
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）		-685,824.42	329,347.10
加：营业外收入		200.00	
减：营业外支出		35,800.00	10,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-721,424.42	319,347.10
减：所得税费用		4,890.96	135,729.28
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-726,315.38	183,617.82
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-726,315.38	183,617.82
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			

3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-726,315.38	183,617.82
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：程锋

主管会计工作负责人：张丹

会计机构负责人：王晓菲

(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		1,726,325.11	5,374,798.39
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,742,043.07	332,064.21
经营活动现金流入小计	五、30	3,468,368.18	5,706,862.60

	(1)		
购买商品、接受劳务支付的现金		949,532.03	924,002.31
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		3,209,116.68	3,344,014.72
支付的各项税费		280,817.02	658,773.75
支付其他与经营活动有关的现金	五、30 (2)	3,948,574.44	3,835,695.19
经营活动现金流出小计		8,388,040.17	8,762,485.97
经营活动产生的现金流量净额		-4,919,671.99	-3,055,623.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		544,644.30	151,368.88
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		544,644.30	151,368.88
投资活动产生的现金流量净额		-544,644.30	-151,368.88
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			

筹资活动产生的现金流量净额			
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		-5,464,316.29	-3,206,992.25
加：期初现金及现金等价物余额		13,808,812.86	21,015,998.00
六、期末现金及现金等价物余额		8,344,496.57	17,809,005.75

法定代表人：程锋

主管会计工作负责人：张丹

会计机构负责人：王晓菲

(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		1,680,259.35	4,954,549.44
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		827,199.02	236,376.14
经营活动现金流入小计		2,507,458.37	5,190,925.58
购买商品、接受劳务支付的现金		747,532.03	924,002.31
支付给职工以及为职工支付的现金		2,415,015.35	2,051,035.63
支付的各项税费		102,911.74	658,773.75
支付其他与经营活动有关的现金		3,346,312.42	2,098,963.81
经营活动现金流出小计		6,611,771.54	5,732,775.50
经营活动产生的现金流量净额		-4,104,313.17	-541,849.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		512,436.74	145,719.86
投资支付的现金			400,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		512,436.74	545,719.86
投资活动产生的现金流量净额		-512,436.74	-545,719.86
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-4,616,749.91	-1,087,569.78
加：期初现金及现金等价物余额		12,542,543.88	15,846,104.35
六、期末现金及现金等价物余额		7,925,793.97	14,758,534.57

法定代表人：程锋

主管会计工作负责人：张丹

会计机构负责人：王晓菲

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	□是 √否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是 √否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	□是 √否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
14. 是否存在预计负债	□是 √否	

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

①采用新的财务报表格式

2019年1月18日，财政部发布了《关于修订印发2018年度合并财务报表格式的通知》（财会[2019]1号）；2019年4月30日，财政部发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号）。本公司2019年属于执行新金融工具准则，但未执行新收入准则和新租赁准则情形，资产负债表、利润表、现金流量表及股东权益变动表列报项目的变化，主要是执新金融工具准则导致的变化，在以下执行新金融工具准则中反映。财会〔2019〕6号中还将“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”、“应收账款”，将“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”及“应付账款”，分别列示。

②执行新金融工具准则

本公司于2019年1月1日起执行财政部于2017年修订的《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号—金融资产转移》、《企业会计准则第24号—套期会计》和《企业会计准则第37号—金融工具列报》（以下简称“新金融工具准则”，修订前的金融工具准则简称“原金融工具准”）。

金融资产分类与计量方面，新金融工具准则要求金融资产基于合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产三大类别。取消了贷款和应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产等原分类。权益工具投资一般分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，也允许企业将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，但该指定不可撤销，且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转

计入当期损益。

金融资产减值方面，新金融工具准则有关减值的要求适用于以摊余成本计量以及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及未提用的贷款承诺和财务担保合同等。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型。

2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司不进行调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入2019年1月1日的留存收益或其他综合收益。

A. 新金融工具准则首次执行日，分类与计量的改变对本公司财务报表的影响：

报表项目	2018年12月31日 账面价值	2019年1月1日 账面价值
资产		
可供出售金融资产（a）	1,000,000.00	—
其他非流动金融资产	—	1,000,000.00
B. 新金融工具准则首次执行日，分类与计量改变对上述金融资产项目账面价值的影响：		
（a）可供出售金融资产		
	2018年12月31日 账面价值	重分类 重新计量 2019年1月1日 账面价值
可供出售金融资产	1,000,000.00	-1,000,000.00
转出至交易性金融资产		1,000,000.00
转出至债权投资		—
转出至其他债权投资		—
转出至其他权益工具投资		—

二、 报表项目注释

财务报表附注

一、 公司基本情况

北京画时代教育科技有限公司（简称画时代、本公司或公司）前身是北京画时代教育科技有限公司，由自然人曲娟娟于2013年7月出资设立的有限公司。经过历次变更，公司以2016年03月31日为基准日整体变更为股份公司，于2017年10月13日正式挂牌。股票代码为：872231。公司注册号为91110108074130860U。公司经营期限为2013年07月29日至2033年07月28日。

公司经营范围：技术开发、技术推广、技术咨询、技术服务、技术培训、技术转让；教育咨询；绘画培训；组织文化艺术交流活动（不含营业性演出）；会议服务；承办展览展示

活动；市场调查；企业策划；设计、制作、代理、发布广告；销售文化用品；文艺创作。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

注册地址、总部地址：北京市海淀区远大路 20 号宝蓝世纪大厦 D 座 5C2

组织形式：其他股份有限公司（非上市）

母公司：北京众艺投资有限公司

截至 2019 年 6 月 30 日，公司股本总数为 700 万股。

实际控制人为：程锋，其中程锋间接持有本公司股份 99.00%。

本公司 2019 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注六“在其他主体中的权益”。

本公司主要从事美术培训包括提供常规课程培训和提供户外写生培训。

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假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，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

公司自报告期末起至少 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本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 2019 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2019 年 1-6 月的合并及公司经营成果和现金流量。

2. 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个完整会计年度。

3. 营业周期

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

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。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。购买方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，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。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其

他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本

公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、13 “长期股权投资” 或本附注三、10 “金融工具”。。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资

对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，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。

8. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布

的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相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。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了

对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，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，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现

金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。

（3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。满足以下条件之一时，金融负债可在初

始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计算预期信用损失。确定应收账款组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
个别认定组合	关联方往来、职工借款、保证金、房租押金等其他不重大应收账款。

B.当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
----	---------

账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
个别认定组合	关联方往来、职工借款、保证金、房租押金等其他不重大应收账款。

(6) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。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。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

11. 应收款项

应收款项包括应收账款、应收票据、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	余额为 50 万元以上的应收账款、余额为 50 万元以上的其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

A. 不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
个别认定组合	关联方往来、职工借款、保证金、房租押金等其他不重大应收账款。

B. 不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
账龄组合	采用账龄分析法计提坏账准备
个别认定组合	不计提坏账准备（除非发生明显减值迹象）

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3 年以上	100	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项
坏账准备的计提方法	根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(4) 坏账准备的转回

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

(5) 本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收款项的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(6) 对预付款项、一年内到期长期应收款等其他应收款项，如果有减值迹象时，计提坏账准备，计提坏账准备，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

12. 存货

(1) 存货的分类

存货主要为库存商品。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料发出时采用加权平均法计价，生产或销售的在产品、库存商品发出时均采用加权平均法计价。低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

13. 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，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作

为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比

例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

14. 固定资产

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限 (年)	残值率%	年折旧率%
电子设备	3	5	31.67
办公设备	5	5	19.00
运输设备	4	5	23.75

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算

确定折旧率。

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

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

15. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

16. 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17. 无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使

使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

18. 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下述条件的，确认为无形资产；不能同时满足下述条件的，计入当期损益：

- (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)该无形资产完成后具有产生经济利益的方式，如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。该无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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。

19. 长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

20. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以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。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利

产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

22. 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

23. 收入的确认原则和具体确认方法

（1）销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作

为销售商品处理。

（3）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

（4）收入的具体确认方法

本公司收入来源为美术培训、视频销售。

美术培训：美术培训包括提供常规课程培训收入和提供户外写生培训收入。公司美术培训先按课时收费后提供服务方式进行，并按学员实际消耗课时数为依据确认美术培训收入。

视频销售：公司与客户签订销售合同，公司在将商品上的使用权转移给客户时确认收入。

24. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

25. 递延所得税资产/递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认

但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

26. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用

资产负债表债务法确认递延所得税。

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

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

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

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

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

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

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

27. 租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

28. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

①采用新的财务报表格式

2019年1月18日，财政部发布了《关于修订印发2018年度合并财务报表格式的通知》（财会[2019]1号）；2019年4月30日，财政部发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号）。本公司2019年属于执行新金融工具准则，但未执行新收入准则和新租赁准则情形，资产负债表、利润表、现金流量表及股东权益变动表列报项目的变化，主要是执新金融工具准则导致的变化，在以下执行新金融工具准则中反映。财会〔2019〕6号中还将“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”、“应收账款”，将“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”及“应付账款”，分别列示。

②执行新金融工具准则

本公司于2019年1月1日起执行财政部于2017年修订的《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号—金融资产转移》、《企业会计准则第24号—套期会计》和《企业会计准则第37号—金融工具列报》（以下简称“新金融工具准则”，修订前的金融工具准则简称“原金融工具准”）。

金融资产分类与计量方面，新金融工具准则要求金融资产基于合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产三大类别。取消了贷款和应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产等原分类。权益工具投资一般分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，也允许企业将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，但该指定不可撤销，且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。

金融资产减值方面，新金融工具准则有关减值的要求适用于以摊余成本计量以及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及未提用的贷款承诺和财务担保合同等。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型。

2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司不进行调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入2019年1月1日的留存收益或其他综合收益。

A. 新金融工具准则首次执行日，分类与计量的改变对本公司财务报表的影响：

报表项目	2018 年 12 月 31 日 账面价值	2019 年 1 月 1 日 账面价值
资产		—
可供出售金融资产 (a)	1,000,000.00	—
其他非流动金融资产	—	1,000,000.00

B. 新金融工具准则首次执行日，分类与计量改变对上述金融资产项目账面价值的影响：

(a) 可供出售金融资产

	2018 年 12 月 31 日 账面价值	重分类	2019 年 1 月 1 日 重新计量 日 账面价值
可供出售金融资产	1,000,000.00	-1,000,000.00	—
转出至交易性金融资产		1,000,000.00	1,000,000.00
转出至债权投资			—
转出至其他债权投资			
转出至其他权益工具投资			—

③其他会计政策变更

(2) 会计估计变更

本报告期无应披露的会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按销售货物收入比例计征（一般纳税人简易征收方法）	6%、3%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

2、优惠税负及批文

2017 年 10 月 25 日，子公司北京艺休哥教育科技有限公司取得了由北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号 GR201711002002，有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例

例的规定，高新技术企业可按 15%的税率征收企业所得税。

2019 年 2 月 28 日前本公司培训费收入按 6%税率征收增值税，自 2019 年 3 月 1 日起，本公司培训费收入选择按 3%的税率简易计税，并已办理了相关的税务备案手续。

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2019 年 01 月 01 日】，期末指【2019 年 6 月 30 日】，本期指 2019 年 1-6 月份，上期指 2018 年 1-6 月份。

1、货币资金

项 目	2019.06.30	2018.12.31
库存现金	68,787.38	68,390.38
银行存款	7,979,345.06	13,590,269.68
其他货币资金	296,364.13	150,152.80
合 计	8,344,496.57	13,808,812.86
其中：存放在境外的款项总额	0.00	0.00

说明：其他货币资金为公司支付宝与微信账户资金。货币资金不存在抵押、质押、存放境外转回受限的情况。

2、应收账款

	2019.06.30			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款				3,935.86	196.79	3,739.07
合计				3,935.86	196.79	3,739.07

(1) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2019 年 06 月 30 日，组合计提坏账准备：

账面余额	整个存续期 预期信用损 失率%	坏账准备
------	-----------------------	------

1 年以内
1 至 2 年
2 至 3 年
3 年以上
合计

② 坏账准备的变动

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少 转回	转销	2019.06.30
应收账款 坏账准备	196.79		196.79		0.00

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2019.06.30 金 额	比例%	2018.12.31 金 额	比例%
1 年以内	1,882,423.66	99.22	34,178.72	53.24
1 至 2 年	14,772.14	0.78	30,021.45	46.76
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	1,897,195.80	100.00	64,200.17	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司 关系	金 额	占预付账 款总额的 比例%	账龄	未结算原因
上海豆立企业管理咨询 中心	非关联方	700,000.00	36.89	1年以内	预付服务费
中国社会艺术协会	非关联方	500,000.00	26.35	1年以内	预付服务费
万松	非关联方	213,000.00	11.23	1年以内	预付服务费
北京志扬永盛文化传 媒有限公司	非关联方	120,000.00	6.33	1年以内	预付服务费
赵继新	非关联方	117,226.32	6.18	1年以内	预付服务费
合 计		1,650,226.32	86.98		

4、其他应收款

项 目	2019.06.30	2018.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	610,722.64	545,527.76
合 计	610,722.64	545,527.76

(1) 其他应收款情况

①其他应收款按风险分类

类 别	2019.06.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	610,722.64	100.00			610,722.64
其中：账龄组合					
个别认定组合	610,722.64	100.00			610,722.64
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	610,722.64	100.00			610,722.64

(续)

类 别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	545,527.76	100.00			545,527.76
其中：账龄组合					
个别认定组合	545,527.76	100.00			545,527.76
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	545,527.76	100.00			545,527.76

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2019.06.30				2018.12.31			
	金 额	比例%	坏账准 备	计提比 例%	金 额	比例%	坏账准 备	计提比 例%
1 年以内								
1 至 2 年								
合 计								

③坏账准备

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少 转回	转销	2019.06.30
金 额					

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019.06.30	2018.12.31
押金	595,892.64	512,355.76
员工借款	14,830.00	33,172.00
合 计	610,722.64	545,527.76

⑤其他应收款期末余额前五名单位情况：

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
北京宝蓝鹏安科技 孵化器有限公司	否	押金	38,638.90	1 年以内	6.33	
			6,247.56	1—2 年	1.02	
			6,700.00	2-3 年	1.10	
			90,664.70	3 年以上	14.85	
陈爱琳	否	押金	65,046.20	1 年以内	10.65	
			30,000.00	1-2 年	4.91	
			95,038.40	2-3 年	15.56	
夏丰	否	押金	12,000.00	1—2 年	1.96	
			78,000.00	3 年以上	12.77	
赵继新	否	押金	78,150.88	1 年以内	12.80	

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
万松	否	押金	40,866.10	1 年以内	6.70	
			1,733.90	1—2 年	0.28	
合 计	—		543,086.64		88.93	

5、存货

(1) 存货分类

项 目	2019.06.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,204,521.46		1,204,521.46
合 计	1,204,521.46		1,204,521.46

(续)

项 目	2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,213,584.40		1,213,584.40
合 计	1,213,584.40		1,213,584.40

6、其他流动资产

项 目	2019.06.30	2018.12.31
房租及物业费		818,128.58
预缴税款	66,044.86	193,584.80
合 计	66,044.86	1,011,713.38

7、其他非流动金融资产

项 目	2019.06.30	2018.12.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,000,000.00	
其中：债务工具投资		
权益工具投资	1,000,000.00	
衍生金融资产		
其他		

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（附注五、2）		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		
合 计	1,000,000.00	

8、固定资产

项 目	2019.06.30	2018.12.31
固定资产	847,647.05	902,594.43
固定资产清理		
合 计	847,647.05	902,594.43

（1）固定资产情况

项 目	办公设备	电子设备	运输设备	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	77,432.18	785,872.74	1,282,527.17	2,145,832.09
2、本年增加金额	187,777.64			187,777.64
（1）购置	187,777.64			187,777.64
3、本年减少金额				
（1）处置或报废				
（2）转入持有待售资产				
4、年末余额	265,209.82	785,872.74	1,282,527.17	2,333,609.73
二、累计折旧				
1、年初余额	19,911.94	512,591.92	710,733.80	1,243,237.66
2、本年增加金额	18,711.78	29,584.59	194,428.65	242,725.02
（1）计提	18,711.78	29,584.59	194,428.65	242,725.02
3、本年减少金额				
（1）处置或报废				
（2）转入持有待售资产				
4、年末余额	38,623.72	542,176.51	905,162.45	1,485,962.68
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				

(1) 计提

3、本年减少金额

(1) 处置或报废

4、年末余额

四、账面价值

1、年末账面价值	226,586.10	243,696.23	377,364.72	847,647.05
2、年初账面价值	57,520.24	273,280.82	571,793.37	902,594.43

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	著作权	软件	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	6,100.00	53,926.18	60,026.18
2、本年增加金额		29,037.74	29,037.74
(1) 购置		29,037.74	29,037.74
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	6,100.00	82,963.92	89,063.92
二、累计摊销			
1、年初余额	2,897.31	51,468.97	54,366.28
2、本年增加金额	304.98	5,360.97	5,665.95
(1) 计提	304.98	5,360.97	5,665.95
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	3,202.29	56,829.94	60,032.23
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			

项 目	著作权	软件	合 计
1、年末账面价值	2,897.71	26,133.98	29,031.69
2、年初账面价值	3,202.69	2,457.21	5,659.90
10、长期待摊费用			

项 目	2019.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2019.06.30	其他减少的原因
装修费	792,032.77	297,000.00	413,602.84		675,429.93	
合 计	792,032.77	297,000.00	413,602.84		675,429.93	

11、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

	2019.06.30		2018.12.31	
项 目	递延所得 税资产	可抵扣暂 时性差异	递延所 得税资 产	可抵扣暂 时性差异
资产减值准备			49.20	196.79
合计			49.20	196.79

12、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2019.06.30	2018.12.31
1 年以内	5,313,010.11	8,836,268.65
1-2 年	4,781,253.56	3,504,700.94
2-3 年		
3 年以上		
合 计	10,094,263.67	12,340,969.59

(2) 账龄超过 1 年的重要预收账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
世纪城校区\美院课程	2,501,392.80	学员课时未消耗完
公主坟校区\美院课程	1,127,162.57	学员课时未消耗完
花园桥校区\美院课程	740,705.39	学员课时未消耗完
中关村校区\美院课程	411,992.80	学员课时未消耗完

合 计	4,781,253.56
-----	--------------

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	431,514.39	2,869,899.23	2,879,488.42	421,925.20
二、离职后福利-设定提存计划	55,891.29	291,923.26	304,317.46	43,497.09
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	487,405.68	3,161,822.49	3,183,805.88	465,422.29

(2) 短期薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	397,267.52	2,453,540.76	2,460,110.10	390,698.18
2、职工福利费		43,601.17	43,601.17	
3、社会保险费	34,246.87	187,705.30	190,725.15	31,227.02
其中：医疗保险费	31,133.70	170,641.00	173,386.50	28,388.20
工伤保险费	622.47	3,413.00	3,467.71	567.76
生育保险费	2,490.70	13,651.30	13,870.94	2,271.06
4、住房公积金		185,052.00	185,052.00	
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	431,514.39	2,869,899.23	2,879,488.42	421,925.20

续表

(3) 设定提存计划列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	53,632.82	279,507.46	291,714.52	41,425.76

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、失业保险费	2,258.47	12,415.80	12,602.94	2,071.33
3、企业年金缴费				
合计	55,891.29	291,923.26	304,317.46	43,497.09

14、应交税费

税 项	2019.06.30	2018.12.31
增值税	55.70	14,866.61
城市维护建设税	194.94	1,038.77
教育费附加	50.13	445.19
地方教育费附加	33.42	296.79
企业所得税		
个人所得税	6,771.63	32,082.43
合 计	7,105.82	48,729.79

15、其他应付款

项目	2019.06.30	2018.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	79.67	
合 计	79.67	

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2019.06.30	2018.12.31
社保及公积金		
其他往来款	79.67	
合 计	79.67	

(2) 按账龄列示其他应付款

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	79.67	100.00		
1 至 2 年				

2 至 3 年

3 年以上

合计	79.67	100.00
----	-------	--------

16、股本

项目	2019.01.01	本期增减 发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	2019.06.30
股份总数	7,000,000.00						7,000,000.00
合计	7,000,000.00						7,000,000.00

17、资本公积

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.06.30
股本溢价	740,229.16			740,229.16
其他资本公积				
合 计	740,229.16			740,229.16

18、盈余公积

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.06.30
法定盈余公积	648,262.89			648,262.89
任意盈余公积				
合 计	648,262.89			648,262.89

19、未分配利润

项 目	2019 年 06 月 30 日	提取或分配比例%
调整前上期末未分配利润	-1,917,683.17	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-1,917,683.17	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,362,590.33	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		

转做股本的普通股股利

其他

期末未分配利润

-4,280,273.50

20、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下:

项 目	2019 年 1-6 月		2018 年 1-6 月	
	收入	收入	收入	成本
主营业务	4,216,827.83	1,460,033.48	5,328,076.57	1,373,176.59
其他业务	45,307.06			
合 计	4,262,134.89	1,460,033.48	5,328,076.57	1,373,176.59

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下:

行业名称	2019 年 1-6 月		2018 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
培训收入	4,216,827.83	1,460,033.48	5,328,076.57	1,373,176.59
合 计	4,216,827.83	1,460,033.48	5,328,076.57	1,373,176.59

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下:

产品名称	2019 年 1-6 月		2018 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
常规课程培训	3,692,109.41	1,397,484.81	4,875,462.65	1,325,874.59
销售视频课件	294,514.20	11,787.94	396,461.28	
报名费	168,497.16	1,666.63	56,152.64	47,302.00
户外写生培训	61,707.06	49,094.10		
合 计	4,216,827.83	1,460,033.48	5,328,076.57	1,373,176.59

(4) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下:

地区名称	2019 年 1-6 月		2018 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
北京地区	4,216,827.83	1,460,033.48	5,328,076.57	1,373,176.59
合 计	4,216,827.83	1,460,033.48	5,328,076.57	1,373,176.59

21、税金及附加

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
城市维护建设税	3,586.17	16,927.77
教育费附加	1,536.93	7,254.73
地方教育费附加	1,024.62	4,836.50
车船税		
印花税	4,462.40	7127.10
合 计	10,610.12	36,146.10

22、销售费用

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
工资	336,865.99	466,072.79
广告宣传费	98,474.90	712,077.32
社保费	62,679.01	92,836.24
公积金	25,578.00	34,956.00
福利费		45.00
办公费	1,374.00	579
交通费	1,621.00	1,277.40
差旅费	3,208.00	3,959.00
劳务费	56,124.70	14,426.25
技术服务费		14,563.11
业务招待费	543.50	1,071.00
合 计	586,469.10	1,341,863.11

23、管理费用

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
工资	1,554,141.37	1,202,292.76
社保	331,961.42	245,539.40
公积金	131,880.00	99,492.00
福利费	43,601.17	45,707.54
办公费	263,710.32	119,872.16
房租及物业、水电费	802,507.11	533,804.44
折旧费	242,725.02	237,477.25
摊销	419,268.79	93,333.68
劳务费	7,288.60	8,812.00
交通费	8,402.00	29,135.18

差旅费	33,643.46	5,436.30
通讯费	24,475.03	9,550.00
车辆费用	12,937.56	9,549.14
顾问费	261,867.93	168,320.76
业务招待费	38,321.09	12,982.01
培训费		7,580.00
会议费		23,059.00
知识产权费及咨询服务费	1,730.00	513,000.00
其他	8,909.46	15,749.37
合 计	4,187,370.33	3,380,692.99

24、研发费用

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
工资	176,487.94	408,943.37
社保	19,325.60	50,357.92
公积金	8,880.00	18,966.00
房租	133,365.79	86,456.25
物业费	5,108.17	7,439.12
合 计	343,167.50	572,162.66

25、财务费用

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
利息支出		
减：利息收入	16,453.69	28,505.95
承兑汇票贴息		
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费	13,228.65	26,731.38
合 计	-3,225.04	-1,774.57

26、资产减值损失

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
坏账损失	-196.79	7,733.70
合 计	-196.79	7,733.70

27、营业外收入

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
其他	200.00		200.00
合 计	200.00		200.00

28、营业外支出

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月	计入当期非经常性损益
债务重组损失			
对外捐赠支出	35,805.56	10,021.34	35,805.56
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失			
非常损失			
滞纳金			
合 计	35,805.56	10,021.34	35,805.56

29、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
当期所得税	4,841.76	135,729.28
递延所得税	49.20	-1,160.06
合 计	4,890.96	134,569.22

30、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
往来款	1,725,389.38	303,558.26
利息收入	16,453.69	28,505.95
废品收入	200.00	
合 计	1,742,043.07	332,064.21

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
往来款	1,978,464.63	394,921.86

付现费用	1,921,075.6	3,404,020.61
捐赠支出	35,805.56	10,021.34
财务费用手续费	13,228.65	26,731.38
合 计	3,948,574.44	3,835,695.19

31、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,362,590.33	-1,526,514.57
加：资产减值准备	-196.79	7,733.70
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	242,725.02	237,477.25
无形资产摊销	5,665.95	7,259.34
长期待摊费用摊销	413,602.84	77,193.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）		
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	49.20	
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	9,062.94	-433,448.63
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-1,573,054.61	-753,208.90
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-1,654,936.21	-672,114.57
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,919,671.99	-3,055,623.37

补充资料	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
------	--------------	--------------

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	8,344,496.57	17,809,005.75
减：现金的期初余额	13,808,812.86	21,015,998.00
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	-5,464,316.29	-3,206,992.25

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
一、现金		
其中：库存现金	68,787.38	80,367.34
可随时用于支付的银行存款	7,979,345.06	17,413,521.72
可随时用于支付的其他货币资金	296,364.13	315,116.69
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	8,344,496.57	17,809,005.75
母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京艺休哥教育科技有限公司	北京	北京	销售视频课件	100.00		直接投资

七、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的持股比例%	母公司对本公司的表决权比例%
北京众艺投资有限公司	北京	私营企业	500.00	70.00	70.00

本公司的最终控制方为程锋。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注六、1“在子公司中的权益”。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
程锋	实际控制人、董事长、总经理
陈银芝	董事
程兴明	董事
王晓菲	董事
张丹	董事、财务负责人、董事会秘书
郑燕	监事会主席
王晗	监事
朱雨萌	监事
人民融媒传播有限责任公司	持有 10%股权

八、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无其他重要事项。

十、其他重要事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无其他重要事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

	2019.06.30			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收 账款				3,935.86	196.79	3,739.07
合计				3,935.86	196.79	3,739.07

(1) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照信用减值预测未来 12 个月计量损失准备。

① 2019 年 06 月 30 日，组合计提坏账准备：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内			
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上			
合计			

② 坏账准备的变动

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少		2019.06.30
			转回	转销	
应收账款坏账准备	196.79		196.79		0.00

2、其他应收款

项 目	2019.06.30	2018.12.31
应收利息		
应收股利		

其他应收款	2,450,212.24	389,384.36
合 计	2,450,212.24	389,384.36

(1) 其他应收款情况

①其他应收款按风险分类

类 别	2019.06.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,450,212.24	100.00			2,450,212.24
其中：账龄组合					
个别认定组合	2,450,212.24	100.00			2,450,212.24
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	2,450,212.24	100.00			2,450,212.24

(续)

类 别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	389,384.36	100.00			389,384.36
其中：账龄组合					
个别认定组合	389,384.36	100.00			389,384.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	389,384.36	100.00			389,384.36

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2019.06.30				2018.12.31			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内								
1 至 2 年								
2 至 3 年								
3 年以上								
合 计								

③坏账准备

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少 转回	转销	2019.06.30
金 额					

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019.06.30	2018.12.31
押金	447,112.24	366,292.36
关联方往来	2,000,000.00	
员工借款	3,100.00	23,092.00
合 计	2,450,212.24	389,384.36

⑤其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	性质	期末余额	账 龄	占其他应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京艺休哥教育科技有限公司	关联方往来	2,000,000.00	1 年以内	81.63	
北京宝蓝鹏安科技孵化器有限公司	押金	38,638.90	1 年以内	1.58	
	押金	6,247.56	1—2 年	0.25	
	押金	6,700.00	2—3 年	0.27	
	押金	90,664.70	3 年以上	3.7	
夏丰	押金	12,000.00	1—2 年	0.49	
	押金	78,000.00	3 年以上	3.18	
赵继新	押金	78,150.88	1 年以内	3.19	

万松	押金	40,866.10	1 年以内	1.67	
	押金	1,733.90	1—2 年	0.07	
合 计		2,353,002.04		96.03	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2019.06.30			2018.12.31		
	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	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合 计	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00

(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
北京艺休哥教育科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
合 计	10,000,000.00			10,000,000.00

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2019 年 1-6 月		2018 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,922,313.63	1,448,245.54	4,931,615.29	1,373,176.59
其他业务	45,307.06			
合 计	3,967,620.69	1,448,245.54	4,931,615.29	1,373,176.59

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2019 年 1-6 月		2018 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
培训收入	3,922,313.63	1,448,245.54	4,931,615.29	1,373,176.59
合 计	3,922,313.63	1,448,245.54	4,931,615.29	1,373,176.59

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2019 年 1-6 月		2018 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
常规课程培训	3,692,109.41	1,397,484.81	4,875,462.65	1,325,874.59
报名费	168,497.16	1,666.63	56,152.64	47,302.00
户外写生培训	61,707.06	49,094.10		
合 计	3,922,313.63	1,448,245.54	4,931,615.29	1,373,176.59

(4) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2019 年 1-6 月		2018 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
北京地区	3,922,313.63	1,448,245.54	4,931,615.29	1,373,176.59
合 计	3,922,313.63	1,448,245.54	4,931,615.29	1,373,176.59

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		

与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益

除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益

处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益

单独进行减值测试的应收款项减值准备转回

对外委托贷款取得的损益

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益

根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响

受托经营取得的托管费收入

除上述各项之外的其他营业外收入和支出 -35,605.56

其他符合非经常性损益定义的损益项目

非经常性损益总额 -35,605.56

减：非经常性损益的所得税影响数 -8,901.39

非经常性损益净额 -26,704.17

减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数

归属于公司普通股股东的非经常性损益 -26,704.17

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-44.67%	-0.34	-0.34
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-44.16%	-0.33	-0.33

北京画时代教育科技股份有限公司

2019年08月21日