



环 球 优 学

NEEQ : 871337

环球优学通（北京）教育咨询股份有限公司

Top Global Education & Consultation

(Beijing) Corp.,Ltd



半年度报告

2019

公司年度大事记



2019年6月6日，环球优学教育成立五周年，以“致敬·憧憬”为主题五周年庆典在秦皇岛盛大召开，也寓意着环球优学即将开启下一个五年。



2019年6月6日，环球优学“优教研”和“优福利”正式发布。

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	14
第五节 股本变动及股东情况	20
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	22
第七节 财务报告	25
第八节 财务报表附注	37

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、环球优学、环球优学教育	指	环球优学通(北京)教育咨询股份有限公司
报告期	指	2019年1月1日—2019年6月30日
公司章程	指	《环球优学通(北京)教育咨询股份有限公司章程》
主办券商、太平洋证券	指	太平洋证券股份有限公司
众利汇鑫	指	宁波众利汇鑫投资合伙企业(有限合伙)
发展基金	指	中小企业发展基金(江苏有限合伙)
厦门拼图	指	厦门思明区价值拼图股权投资合伙企业(有限合伙)
蓝藻陆	指	蓝藻陆咸宁股权投资合伙企业(有限合伙)
蔚海天下	指	天津市蔚海天下企业管理咨询中心(有限合伙)
致勤天下	指	天津市致勤天下企业管理咨询中心(有限合伙)
启航天下	指	天津市启航天下企业管理咨询中心(有限合伙)
股转公司、全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》

声明与提示

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

公司负责人刁治军、主管会计工作负责人李美芳及会计机构负责人（会计主管人员）李美芳保证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	公司董秘办公室
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)签名并盖章的财务报表。 2、 在全国中小企业股份转让系统信息披露平台公开披露的文件原稿。

第一节 公司概况

一、 基本信息

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

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	付焰辉
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	010-82112691
传真	-
电子邮箱	fuyanhui@hqyxjy.com
公司网址	www.hqyxjy.com
联系地址及邮政编码	北京市海淀区知春路 108 号豪景大厦 A 座 8 层 100089
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2013 年 10 月 24 日
挂牌时间	2017 年 4 月 25 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	教育-教育-技能培训、教育辅助及其他教育-教育辅助服务
主要产品与服务项目	公司主要从事中小學生个性化课外学科辅导服务、国际游学服务、双师课堂项目、单词速记项目等
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	31,925,200
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	刁治军
实际控制人及其一致行动人	刁治军

四、 注册情况

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

五、 中介机构

主办券商	太平洋证券
主办券商办公地址	云南省昆明市北京路 926 号同德广场写字楼 31 楼
主办券商办公电话	010-88321929
报告期内主办券商是否发生变化	否

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	100,696,392.03	88,672,240.87	13.56%
毛利率%	52.66%	48.38%	4.28%
归属于挂牌公司股东的净利润	15,428,908.12	7,720,360.02	99.85%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	17,197,469.53	7,720,360.02	122.75%
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）	38.47%	21.74%	16.73%
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）	42.88%	21.11%	21.77%
基本每股收益	0.48	0.24	100.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	91,761,550.26	93,724,791.87	-2.09%
负债总计	43,821,608.49	60,963,360.65	-28.12%
归属于挂牌公司股东的净资产	47,818,297.36	32,389,389.24	47.64%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.50	1.01	48.30%
资产负债率%（母公司）	42.50%	16.09%	-
资产负债率%（合并）	47.76%	65.05%	-
流动比率	153.20%	101.23%	-
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	23,400,256.79	-514,469.69	4,648.4%
应收账款周转率		-	-
存货周转率	148.97%		-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-2.09%	12.69%	-

营业收入增长率%	13.56%	22.42%	—
净利润增长率%	99.85%	40.17%	—

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	31,925,200	31,925,200	0.00%
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-3,483,050.90
债务重组损益	1,729,141.09
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-360,368.41
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-7,188.57
非经常性损益合计	-2,121,466.79
所得税影响数	-352,905.38
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	-1,768,561.41

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 （空） ☒ 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

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

（一）公司的销售模式

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

（二）公司的教管模式

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

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

（三）公司的采购模式

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

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

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

1、公司财务状况截止本期期末公司资产总额为 9,176.16 万元，较期初 9,372.48 万元减少 196.32 万元，下降 2.09%。公司期末负债总额为 4,382.16 万元，期初负债总额为 6,096.34 万元，较期初减少 1,714.18 万元，下降 28.12%。总资产减少的主要原因：（1）公司现金流增加导致货币资金和理财

产品增加 548.49 万元；(2) 递延所得税资产减少了 254.11 万元；(3) 长期股权投资减少了 431.09 万元。负债减少的主要原因：(1) 课收转化率增加导致预收账款减少了 1,648.25 万元；(2) 应交税费增加了 214.82 万元；(3) 其它应付款减少了 211.63 万元。

2、经营成果

报告期内公司实现营业收入 10,069.64 万元，同比增长 1,202.42 万元，增长率 13.56%。营业成本 4,767.30 万元，同比增长 189.99 万元，增长率 4.15%。公司净利润本期实现 1,532.62 万元，同比增长 849.37 万元，增长率 124.31%，主要原因是品牌效应显现及教学成绩显著导致收入的大幅增长；同时，同比去年成熟运营的校区减少了 5 家，成本占收比相较于去年同期下降了 5.39%；投资损失较去年同期增加了 335.75 万元。

3、现金流量情况

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为 2,340.03 万元，比上年同期 -51.45 万元，增加 2391.47 万元。原因主要是同期成熟运营校区减少 5 家的前提下，现金流的大幅度增长和成本支出下降导致的。投资活动产生的现金流量净额为 -5,220.63 万元，比上年同期 -574.78 万元，增加了 4,645.86 万元，主要原因是现金流结余，理财增加导致。筹资活动产生的现金流量净额为 0 万元，上年同期 290.00 万元，原因是 2019 年没有对外融资和借款。

报告期内公司主营业务一直未变，为实现学生的一站式学习模式，目前除一直主力在做的小学生一对一个性化课外学科辅导服务以外，增设的国际游学服务、心理教育服务、单词速记服务等都呈现加速增长的态势。同时，公司一直持续不断的投入研发力量，加大研发力度，力求以技术优势来加强公司的内控管理，提升管理效率。

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

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

三、 风险与价值

1、 公司治理的风险

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

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

2、 品牌影响力不高的风险

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

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

3、 监管体系不完善的风险

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

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

4、 经营场所的风险

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

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

5、 现金销售的内控风险

公司客户主要为小学一年级到高中三年级的学生及加盟商。公司通过组织讲座等进驻学校现场进行招生宣传是最直接有效地销售方式之一，且公司培训服务大多为3,000.00-6,000.00元之间，学生或家长更愿意直接以现金结算。公司现金结算部分已由最初的31.35%下降到11.02%，现金结算占比逐年下降，虽还存在一定的风险，但在可控范围内。

管理应对措施：一方面，公司严格执行公司现金管理相关的内控制度，控制相关现金安全的风 险；另一方面，公司加强了收款结算的规范性，出纳在进行现场收款时，尽量鼓励学生或家长通过POS机刷卡或银行转账结算，以减少直接现金收款金额。

6、 预收账款余额较大的风险

由于课外辅导服务、教学内容服务的业务特征，公司对客户采用的是预收学费等方式，因此在实际经营过程中会产生较大的预收账款，2019年上半年预收账款结余3209.95万，资金结余5368.73万，能够满足短期偿债需要，但因大部分资金为融资资金，公司后续还需加大课收转化率，以确保资金结余可弥补预收账款结余。

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

7、 公司的子公司存在不能顺利按照《修正案》取得《办学许可证》可能的风险

2016年11月7日，全国人民代表大会常务委员会对《中华人民共和国民办教育促进法》进行修订（本次修订自2017年9月1日起施行）。修订后《中华人民共和国民办教育促进法》第十九条规定：“民办学校的举办者可以自主选择设立非营利性或者营利性民办学校。但是，不得设立实施义务教育的营利性民办学校。非营利性民办学校的举办者不得取得办学收益，学校的办学结余全部用于办学。营利性民办学校的举办者可以取得办学收益，学校的办学结余依照公司法等有关法律、行政法规的规定处理。民办学校取得办学许可证后，进行法人登记，登记机关应当依法予以办理。根

据该规定，公司的子公司在 2017 年 9 月 1 日后开展教育培训业务需要取得《办学许可证》。由于修订后《中华人民共和国民办教育促进法》尚未正式实施，且相关配套政策也尚未出台，市场上更无公司制的企业根据修订后《中华人民共和国民办教育促进法》取得《办学许可证》的案例。因此公司无法得知修订后《中华人民共和国民办教育促进法》将如何实施，也无法确保其子公司顺利按照《修正案》取得《办学许可证》。如果公司的子公司在 2017 年 9 月 1 日后未能顺利取得《办学许可证》，将会对子公司经营产生重大不利影响。

管理应对措施：公司将积极关注相关政策变化，保持与主管机关密切沟通，一旦主管机关开始受理公司制企业申请《办学许可证》，公司将立即按照主管机关的要求提交相关资料，尽快办理并取得《办学许可证》。

8、股份支付对经营业绩重大影响

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

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

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

公司诚信经营、照章纳税，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的首要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，支持地区经济发展和解决当地人员就业问题，立足本职尽到了一个企业对社会的责任。报告期内，公司已解决 1093 人的就业问题，为国家贡献税收 406.69 万；

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	四. 二. (一)
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四. 二. (二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在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	四. 二. (三)
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（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 股权激励计划在报告期的具体实施情况

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

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

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

2019 年股权激励未增加，无变化。

(二) 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
公司股东	2017/4/25	—	挂牌	限售承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/4/25	—	挂牌	同业竞争承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/4/25	—	挂牌	资金占用承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
董监高	2017/4/25	—	挂牌	与公司签订的重要协议及重要承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/4/25	—	挂牌	公司社会保险缴纳承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/4/25	—	挂牌	聘用公立学校在职老师承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/4/25	—	挂牌	使用个人卡结算承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/1/24	—	挂牌	严格遵守《贷款通则》及其他相关法律法规的规定	详见承诺事项详细情况	正在履行中
董监高	2017/4/25	—	挂牌	关于规范和减少关联交易的承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/4/25	—	挂牌	关于规范和减少关联交易的承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中

承诺事项详细情况：

一、股东所持股份的限售安排及股东对所持股份自愿锁定的承诺

《公司法》第一百四十一条规定：“发起人持有的本公司股份，自公司成立之日起一年内不得转让。公司公开发行股份前已发行的股份，自公司股票在证券交易所上市交易之日起一年内不得转让。公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五；所持本公司股份自公司股票上市交易之日起一年内不得转让。上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。公司章程可以对公司董事、监事、高级管理人员转让其所持有的本公司股份作出其他限制性规定”。

《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》2.8 条规定：“挂牌公司控股股东及实际控制人在挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。挂牌前十二个月以内控股股东及实际控制人直接或间接持有的股票进行过转让的，该股票的管理按照前款规定执行，主办券商为开展做市业务取得的做市初始库存股票除外。因司法裁决、继承等原因导致有限售期的股票持有人发生变更的，后续持有人应继续执行股票限售规定”。

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

除上述规定的股份锁定之外，公司股东对其所持股份未作出其他自愿锁定的承诺。

二、控股股东、实际控制人关于避免同业竞争的承诺

公司控股股东、实际控制人刁治军已就同业竞争问题作出如下承诺：

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

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

3、如本人及近亲属控制的其他企业与公司及其子公司出现有相同、或相似、或相竞争业务的情况，则本人及近亲属承诺将采取包括但不限于以下列示的方式消除与公司及其子公司的同业竞争：（1）由公司收购本人及近亲属控制的相关公司拥有的相同、相似或相竞争业务；（2）本人及近亲属或相关公司将拥有的该部分相同、相似或相竞争业务转让给无关联关系的第三方。同时本人及近亲属承诺，在同业竞争消除前，本人及近亲属或相关公司产生的利润归公司所有。

三、控股股东、实际控制人关于资金占用的承诺

1、本人、本人近亲属及本人控制的除公司以外的其他企业将严格避免向公司及子公司拆借、占用资金或采取由公司代垫款、代偿债务等方式侵占公司资金。本人保证不通过关联交易取得任何不正当的利益或使公司及其子公司承担任何不正当的义务。本承诺为有效之承诺，若违反上述承诺，本人将对由此给公司及子公司造成的损失作出全面、及时和足额的赔偿。”

前述关联方资金占用款，均发生在有限公司阶段以及上述承诺之前，且截至报告期末，前述关联方资金占用款已经全部收回。自报告期初至审查期间也未再发生其他资金占用情形，因而不存在违反相应承诺、规范情况。

2、关联方拆借是否符合《贷款通则》有关规定及内部程序履行情况

是否符合《贷款通则》有关规定

根据《贷款通则》第六十一条“各级行政管理部门和企事业单位、供销合作社等合作经济组织、农村合作基金会和其他基金会，不得经营存贷款等金融业务。企业之间不得违反国家规定办理借贷或者变相借贷融资业务。”公司拆借刁治军、彭兵开资金属于企业与自然人之间的资金往来，且上述拆借不涉及借款利息、借款期限的约定，不属于变相借贷融资，并未违反《贷款通则》的有关规定。但公司与环球优学（天津）教育咨询有限公司、学通天下张家口文化传播有限公司、环球优学（北京）教育咨询有限公司之间的资金拆借行为属于企业之间的资金拆借行为，该行为违反了《贷款通则》的第六十一条规定。公司在报告期内发生的上述资金拆借行为虽然均出于关联方资金周转的临时性需求，但依旧存在被有权部门认定为违反《贷款通则》而面临被处罚的风险，鉴于此，公司的共同实际控制人刁治军于 2016 年 1 月 24 日作出承诺，若公司因该等资金拆借行为而受到行政、司法处罚进而给公司造成经济损失的，由其承担一切的法律责任和经济责任。同时，针对企业间资金拆借问题，

公司承诺今后将严格遵守《贷款通则》及其他相关法律法规的规定，不再违规进行企业间资金拆借，严格限定资金用途，以确保资金用于与生产经营相关的业务活动之中。

四、董事、监事、高级管理人员与公司签订的重要协议以及做出的重要承诺

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

五、对于报告期，公司社会保险缴纳不合规情况：

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

六、对于报告期，聘用公立学校在职老师情况：

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

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

七、对于报告期，使用个人卡结算情况：

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

八、对于公司内部子分公司之前资金拆借情况：

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

九、减少和规范关联交易的具体安排

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

为进一步完善公司治理，防止股东及其关联方占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为发生，公司《公司章程》第四十条规定：“公司积极采取措施防止股东及其关联方占用或者转移公司资金、资产及其他资源。公司不得无偿向股东或者实际控制人提供资金、商品、服务或者其他资产；不得以明显不公平的条件向股东或者实际控制人提供资金、商品、服务或者其他资产；不得向明显不具有清偿能力的股东或者实际控制人提供资金、商品、服务或者其他资产；不得为明显不具有清偿能力的股东或者实际控制人提供担保，或者无正当理由为股东或者实际控制人提供担保；不得无正当理由放弃对股东或者实际控制人的债权或承担股东或者实际控制人的债务。”

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

报告期内，上述承诺均履行。

(三) 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

1、股票发行情况

□适用 √不适用

2、存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况 报告书披露时间	募集金额	报告期内 使用金额	是否变 更募集 资金用 途	变更用途 情况	变更用 途的募 集资金 金额	是否履行必 要决策程序
2017 年 第一次 股票发 行	2017/8/31	10,200,000.00	490.00	否	-	-	已事前及时 履行

募集资金使用详细情况：

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

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

公司在取得股份登记函之前不存在提前使用募集资金的情况。截至 2019 年 6 月 30 日，公司募集资金专户实际余额 1,404.66 元，具体情况如下：

单位：元

项 目	2019 年 1-6 月
一、期初余额	1,892.03
加：利息收入扣除手续费净额	2.63

二、可使用募集资金金额	1,894.66
三、累计使用金额	490.00
其中：房租和装修费（新设校区）	-
设备及教学费用（新设校区）	-
品牌建设及市场推广费	-
人力成本	-
其他日常运营费用	490.00
四、尚未使用余额	1,404.66

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	15,690,200	49.15%	0	15,690,200	49.15%
	其中：控股股东、实际控制人	3,415,000	10.70%	0	3,415,000	10.70%
	董事、监事、高管	4,545,000	14.24%	0	4,545,000	14.24%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	16,235,000	50.85%	0	16,235,000	50.85%
	其中：控股股东、实际控制人	10,605,000	33.22%	0	10,605,000	33.22%
	董事、监事、高管	15,435,000	48.35%	0	15,435,000	48.35%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		31,925,200	-	0	31,925,200	-
普通股股东人数		16				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 5%及以上股东情况

单位：股

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

前五名或持股 5%及以上股东间相互关系说明：

刁治军为天津市蔚海天下企业管理咨询中心（有限合伙）的执行事务合伙人；

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

二、 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

刁治军，男，汉族，1975 年 7 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，首都经济贸易大学毕业，硕士研究生学历。1998 年 9 月至 2001 年 10 月，在大同南洋国际学校任教师；2001 年 11 月至 2002 年 8 月，自由职业者；2002 年 9 月至 2005 年 7 月，在首都经济贸易大学就读研究生；2005 年 8 月至 2009 年 6 月，在旗帜金榜（北京）教育咨询有限公司任经理；2009 年 7 月至 2014 年 4 月，在学大教育历任 CEO 特别助理、天津分公司总经理、北京天津两地核心区域总经理、集团高级副总裁；2014 年 5 月至 2016 年 8 月，在聚优天下任执行董事、总经理；2016 年 5 月起，任蔚蓝天下、致勤天下、启航天下的执行事务合伙人；2016 年 9 月起，任环球优学董事长、总经理。报告期内，公司控股股东、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
刁治军	董事长、总经理	男	1975 年 7 月	研究生	2016/9/30 至 2019/9/29	是
付焰辉	董事、董事会秘书	男	1985 年 2 月	本科	2016/9/30 至 2019/9/29	是
高宗凯	董 事	男	1984 年 11 月	本科	2016/9/30 至 2019/9/29	是
厉永兴	董 事	男	1981 年 2 月	本科	2016/12/1 至 2019/9/29	否
余 彬	董 事	女	1987 年 8 月	本科	2016/9/30 至 2019/9/29	否
张建生	监事会主席	男	1973 年 6 月	研究生	2016/9/30 至 2019/9/29	是
郭中元	监事	男	1989 年 6 月	本科	2016/9/30 至 2019/9/29	是
宫相真	职工监事	男	1980 年 10 月	本科	2016/9/30 至 2019/9/29	是
李美芳	财务负责人	女	1977 年 5 月	专科	2016/9/30 至 2019/9/29	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

公司董事、监事和高级管理人员相互之间不存在亲属关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
刁治军	董事长、总经理	14,020,000	0	14,020,000	43.92%	0
付焰辉	董事、董事会秘书	2,400,000	0	2,400,000	7.52%	0
高宗凯	董事	1,560,000	0	1,560,000	4.89%	0
厉永兴	董事	-	-	-	-	-
余彬	董事	-	-	-	-	-
郭中元	监事	440,000	0	440,000	1.38%	0
张建生	监事会主席	1,560,000	0	1,560,000	4.89%	0
宫相真	职工监事	-	-	-	-	-
李美芳	财务负责人	-	-	-	-	-
合计	-	19,980,000	0	19,980,000	62.60%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
研发人员	15	12
管理人员	147	144
教育培训人员	772	799
财务人员	51	43
营销人员	54	56
行政、人事人员	54	42
员工总计	1,093	1,096

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0

硕士	31	32
本科	794	795
专科	252	245
专科以下	16	24
员工总计	1,093	1,096

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

报告期内,按照公司的战略规划和发展策略,公司与智联、前程无忧等招聘机构建立了长期的合作关系,多渠道招聘和引进人才,继续优化人力资源结构,开发人员数量保持稳定,行政管理人员、销售人员和其他人员有所减少。 员工薪酬包括基本工资和绩效工资,公司建立了绩效考核制度,根据员工的岗位职责,结合员工的工作表现,对员工的工作绩效进行综合评估,充分调动员工工作积极性、有效激励员工,为员工薪酬福利、职务晋升、岗位调整等提供基础信息,促进公司健康发展,增强公司核心竞争力。 公司非常重视员工培训和职业规划教育,建立了较为系统的培训体系,培训内容包括公司战略与发展、产品知识、销售方法与技能、开发知识与技能、内部制度与工作流程、执行力、工作目标管理、职业发展规划等,同时成立平治商学院,打造员工的学习与成长平台,建立学习型组织。 公司实行全员劳动合同制,依据《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国劳动合同法》和相关法律、法规,公司与员工签订《劳动合同书》,公司为员工提供了节日福利、定期体检,并组织丰富多彩的员工活动,加强团队建设与企业文化建设,提高公司凝聚力。 报告期内,公司没有需承担费用的离退休员工。
--

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

☐适用 ☒不适用

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	注释 1	5,077,323.01	33,883,395.19
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			
其中：应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	注释 2	5,003,432.12	4,351,038.56
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 3	7,657,481.93	7,970,330.19
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 4	529,020.00	929,460.00
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 5	48,868,520.00	14,577,501.00
流动资产合计		67,135,777.06	61,711,724.94
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	注释 6		4,318,094.54
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释 7	4,262,299.94	5,528,532.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出	注释 9	7,293,013.07	6,028,707.76
商誉			
长期待摊费用	注释 10	7,847,816.91	9,373,974.18
递延所得税资产	注释 11	4,222,643.28	6,763,757.88
其他非流动资产	注释 12	1,000,000.00	
非流动资产合计		24,625,773.20	32,013,066.93
资产总计		91,761,550.26	93,724,791.87
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	注释 13		61,593.45
其中：应付票据			
应付账款			61,593.45
预收款项	注释 14	31,715,843.07	48,198,308.45
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	注释 15	6,706,604.81	7,336,178.18
应交税费	注释 16	3,951,706.84	1,803,486.21
其他应付款	注释 17	1,447,453.77	3,563,794.36
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		43,821,608.49	60,963,360.65
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		43,821,608.49	60,963,360.65
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 18	31,925,200.00	31,925,200.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 19	26,180,484.25	26,180,484.25
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 20	646,762.44	
一般风险准备			
未分配利润	注释 21	-10,934,149.33	-25,716,295.01
归属于母公司所有者权益合计		47,818,297.36	32,389,389.24
少数股东权益		121,644.41	372,041.98
所有者权益合计		47,939,941.77	32,761,431.22
负债和所有者权益总计		91,761,550.26	93,724,791.87

法定代表人：刁治军

主管会计工作负责人：李美芳

会计机构负责人：李美芳

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		2,796,232.36	8,459,961.59
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			
应收款项融资			
预付款项		404,623.51	562,531.10
其他应收款	注释 1	40,906,409.22	23,205,103.92
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		66,150.00	484,050.00
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		48,610,000.00	
流动资产合计		92,783,415.09	32,711,646.61
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	注释 2	10,650,000.00	16,988,094.54
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		388,885.56	481,822.98
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出		7,293,013.07	6,028,707.76
商誉			
长期待摊费用		283,394.37	409,045.59

递延所得税资产		51,690.12	2,639,061.72
其他非流动资产		1,000,000.00	0.00
非流动资产合计		19,666,983.12	26,546,732.59
资产总计		112,450,398.21	59,258,379.20
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		241,046.66	413,048.90
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		642,962.72	505,847.76
应交税费		1,588,509.78	549,299.11
其他应付款		45,324,136.76	8,064,018.01
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		47,796,655.92	9,532,213.78
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		47,796,655.92	9,532,213.78
所有者权益：			
股本		31,925,200.00	31,925,200.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		26,260,917.91	26,260,917.91
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		646,762.44	
一般风险准备			
未分配利润		5,820,861.94	-8,459,952.49
所有者权益合计		64,653,742.29	49,726,165.42
负债和所有者权益合计		112,450,398.21	59,258,379.20

法定代表人：刁治军

主管会计工作负责人：李美芳

会计机构负责人：李美芳

(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	注释 22	100,696,392.03	88,672,240.87
其中：营业收入		100,696,392.03	88,672,240.87
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		79,793,356.69	80,468,990.51
其中：营业成本		47,673,026.71	45,773,161.45
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	注释 23	431,976.02	379,267.04
销售费用	注释 24	12,305,830.54	12,272,841.11
管理费用	注释 25	19,755,895.54	22,071,362.99
研发费用			
财务费用	注释 26	-415,876.59	-27,642.08
其中：利息费用			
利息收入		718,344.65	
信用减值损失			
资产减值损失	注释 27	42,504.47	
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 28	-3,490,239.47	-132,726.76
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）		17,412,795.87	8,070,523.60
加：营业外收入	注释 29	1,775,793.05	403,716.53
减：营业外支出	注释 30	407,020.37	158,735.95
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,781,568.55	8,315,504.18
减：所得税费用	注释 31	3,455,411.97	1,483,063.86
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		15,326,156.58	6,832,440.32
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）		15,326,156.58	6,832,440.32
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		-102,751.54	-887,919.70
2. 归属于母公司所有者的净利润		15,428,908.12	7,720,360.02
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		15,326,156.58	6,832,440.32
归属于母公司所有者的综合收益总额		15,428,908.12	7,720,360.02
归属于少数股东的综合收益总额		-102,751.54	-887,919.70
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.48	0.24
（二）稀释每股收益（元/股）		0.48	0.24

法定代表人：刁治军

主管会计工作负责人：李美芳

会计机构负责人：李美芳

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释 3	32,490,143.60	1,854,970.85
减：营业成本		1,190,296.89	978,612.00
税金及附加		116,964.54	12,477.64
销售费用		1,898,878.34	2,236,469.34
管理费用		7,514,119.82	9,339,506.99
研发费用			
财务费用		-541,623.29	-242,083.85
其中：利息费用			
利息收入		554,102.54	
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）		-6,148,964.44	-132,726.76
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）		-26,680.41	
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）		16,135,862.45	-10,602,738.03
加：营业外收入		1,729,626.16	394,400.00
减：营业外支出		14,000.00	36,548.24
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		17,851,488.61	-10,244,886.27
减：所得税费用		2,923,911.74	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,927,576.87	-10,244,886.27
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		14,927,576.87	-10,244,886.27

(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		14,927,576.87	-10,244,886.27
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：刁治军

主管会计工作负责人：李美芳

会计机构负责人：李美芳

(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		89,608,072.01	80,903,793.22
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			-6,592.95
收到其他与经营活动有关的现金	注释 32	22,772,045.08	1,434,845.57
经营活动现金流入小计		112,380,117.09	82,332,045.84
购买商品、接受劳务支付的现金		12,191,814.46	20,338.43
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		57,970,647.21	53,571,849.45
支付的各项税费		4,066,828.56	5,408,544.56
支付其他与经营活动有关的现金	注释 32	14,750,570.07	23,845,783.09
经营活动现金流出小计		88,979,860.30	82,846,515.53
经营活动产生的现金流量净额		23,400,256.79	-514,469.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		154,020,000.00	95,055,000.00
取得投资收益收到的现金			260,289.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			26,430.00
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		154,020,000.00	95,341,719.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,596,328.97	4,589,478.37
投资支付的现金		203,630,000.00	96,500,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		206,226,328.97	101,089,478.37
投资活动产生的现金流量净额		-52,206,328.97	-5,747,758.75
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			1,000,000.00
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			2,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			3,000,000.00
偿还债务支付的现金			100,000.00
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			100,000.00
筹资活动产生的现金流量净额			2,900,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-28,806,072.18	-3,362,228.44
加：期初现金及现金等价物余额		33,883,395.19	18,720,142.65
六、期末现金及现金等价物余额		5,077,323.01	15,357,914.21

法定代表人：刁治军

主管会计工作负责人：李美芳

会计机构负责人：李美芳

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		33,464,847.91	71,024,478.35
收到的税费返还			0.00
收到其他与经营活动有关的现金		23,137,420.61	12,157,817.54
经营活动现金流入小计		56,602,268.52	83,182,295.89
购买商品、接受劳务支付的现金		767,790.00	14,960.00
支付给职工以及为职工支付的现金		4,493,800.13	38,089,613.16
支付的各项税费		542,125.55	764,152.62
支付其他与经营活动有关的现金		6,252,282.07	50,228,309.39
经营活动现金流出小计		12,055,997.75	89,097,035.17
经营活动产生的现金流量净额		44,546,270.77	-5,914,739.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		120,700,000.00	77,000,000.00
取得投资收益收到的现金			248,097.62
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		120,700,000.00	77,248,097.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			73,300.00
投资支付的现金		170,910,000.00	92,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			0.00
支付其他与投资活动有关的现金			0.00
投资活动现金流出小计		170,910,000.00	92,073,300.00
投资活动产生的现金流量净额		-50,210,000.00	-14,825,202.38

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			2,000,000.00
发行债券收到的现金			0.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			2,000,000.00
偿还债务支付的现金			100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			0.00
支付其他与筹资活动有关的现金			0.00
筹资活动现金流出小计			100,000.00
筹资活动产生的现金流量净额			1,900,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-5,663,729.23	-18,839,941.66
加：期初现金及现金等价物余额		8,459,961.59	26,262,658.79
六、期末现金及现金等价物余额		2,796,232.36	7,422,717.13

法定代表人：刁治军

主管会计工作负责人：李美芳

会计机构负责人：李美芳

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	(二).2
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	(二).3
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 (如事项存在选择以下表格填列)

1、 会计政策变更

根据财政部 2017 年发布的《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》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等 4 项新金融工具准则的相关要求,挂牌公司应自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。根据新金融工具准则的实施时间要求,公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则,依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新金融工具准则中衔接规定相关要求,公司对上年同期比较报表不进行追溯调整,本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

2、合并报表的合并范围

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

名称	变更原因
青县环优培训学校有限公司	投资设立
黄骅市环优培训学校有限公司	投资设立
沧州市运河区优益通教育培训学校有限公司	投资设立
天津市宁河区优学培训学校有限公司	投资设立

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

名称	变更原因
济宁学通天下教育咨询有限公司	股权转让
安徽聚优天下教育咨询有限公司	股权转让

3、研究与开发支出

Artemis 系统的说明：经过项目确立、前期市场调研、项目可行性论证后，2017 年 10 月项目开发启动，项目开发周期为 2017 年 10 月至 2019 年 12 月。2019 年 Artemis 整体围绕业务来进行开发，重点包括：项目改革咨询后期业务调整、基础功能开发、业务功能开发及教学服务，自 2017 年 10 月起发生的开发费用计入开发支出，予以资本化。主要为开发人员工资及研发相关费用。

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加		本期转出数		2019 年 6 月 30 日
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
Artemis 系统	6,028,707.76	1,264,305.31				7,293,013.07
合 计	6,028,707.76	1,264,305.31				7,293,013.07

二、 报表项目注释

错误!未找到引用源。

财务报表附注

2019 年 1-6 月

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

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

股份公司成立时，各股东的持股情况如下：

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

股东名称	认购股份数 (股)	实缴股份数 (股)	出资比例 (%)
天津市启航天下企业管理咨询中心(有限合伙)	23,200.00	23,200.00	0.83
合计	2,800,000.00	2,800,000.00	100.00

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

变更后,各股东的持股情况如下:

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

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

变更后,各股东的持股情况如下:

股东名称	认购股份数 (股)	实缴股份数 (股)	出资比例 (%)
刁治军	1,414,000.00	1,414,000.00	44.291
付焰辉	252,000.00	252,000.00	7.893
张建生	168,000.00	168,000.00	5.262
高宗凯	168,000.00	168,000.00	5.262

股东名称	认购股份数 (股)	实缴股份数 (股)	出资比例 (%)
孟凡博	168,000.00	168,000.00	5.262
彭兵开	168,000.00	168,000.00	5.262
宁波众利汇鑫投资合伙企业(有限合伙)	140,000.00	140,000.00	4.385
天津市蔚海天下企业管理咨询中心(有限合伙)	86,400.00	86,400.00	2.706
天津市致勤天下企业管理咨询中心(有限合伙)	86,400.00	86,400.00	2.706
郭中元	56,000.00	56,000.00	1.754
张洪亮	42,000.00	42,000.00	1.316
赵继增	28,000.00	28,000.00	0.877
天津市启航天下企业管理咨询中心(有限合伙)	23,200.00	23,200.00	0.727
中小企业发展基金(江苏有限合伙)	269,630.00	269,630.00	8.446
厦门思明区价值拼图股权投资合伙企业(有限合伙)	41,480.00	41,480.00	1.299
蓝藻陆咸宁股权投资合伙企业(有限合伙)	81,410.00	81,410.00	2.550
合计	3,192,520.00	3,192,520.00	100.00

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

变更后，各股东的持股情况如下：

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

股东名称	认购股份数 (股)	实缴股份数 (股)	出资比例 (%)
合计	3,192,520.00	3,192,520.00	100.00

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

变更后,各股东的持股情况如下:

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

截至2019年6月30日,本公司注册资本为3,192.52万元,注册地址及总部地址为:北京市海淀区知春路108号1号楼8层802,实际控制人为刁治军。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

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

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司股东大会于2019年8月23日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 27 户，具体包括：

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

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

名称	变更原因
青县环优培训学校有限公司	投资设立
黄骅市环优培训学校有限公司	投资设立
沧州市运河区优益通教育培训学校有限公司	投资设立
天津市宁河区优学培训学校有限公司	投资设立

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

名称	变更原因
济宁学通天下教育咨询有限公司	股权转让
安徽聚优天下教育咨询有限公司	股权转让

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

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

（二） 持续经营

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

四、 重要会计政策、会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

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

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期自 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日。

（三） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

- （1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

-
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
 - (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

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

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

计入当期损益。

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

4. 为合并发生的相关费用

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

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

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

而形成的余额，冲减少数股东权益。

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

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

（1） 增加子公司或业务

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

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

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

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

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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

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

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

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

- (1) 确认单独所持有的资产,以及按其份额确认共同持有的资产;
- (2) 确认单独所承担的负债,以及按其份额确认共同承担的负债;
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- (5) 确认单独所发生的费用,以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

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

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率,是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量,折现为该

金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融工具分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类：

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、【部分以摊余成本计量的】【存在应收款项融资时适用】应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资、……等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类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

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，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中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 分类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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，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中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤

销地将金融资产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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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) 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企业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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2） 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1） 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3） 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1） 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2） 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1） 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） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2） 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2） 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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） 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2） 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业

集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

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

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类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以及财务担保合同，进行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，是指本公司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，及全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项【注：如果包含重大融资成分的应收款项以及合同资产未采用简化计量方法应进行额外说明】，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。除分类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外,信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类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,本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备,不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备,但在当期资产负债表日,该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的,本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备,由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同,本公司在应用金融工具减值规定时,将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素【注:以下为参考内容,应根据企业实际选用政策进行修改】:

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化,这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日,若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低,借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务,则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;

3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,在评估预期信用损失时,考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据,将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业【根据企业实际情况进行描述】等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

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) 对于财务担保合同,信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额,减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产,信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的,直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

(1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;

(2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(九) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

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

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

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

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

确定组合的依据：

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

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

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

(十) 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

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

时按先进先出法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

(十一) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

(2) 权益法

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

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

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

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

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3）权益法核算转公允价值计量

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

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

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

公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

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

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

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

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

的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十二） 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准

备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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

（2） 固定资产的后续支出

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

（3） 固定资产处置

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

（十三） 无形资产与开发支出

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

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

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

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

(十四) 长期待摊费用

1. 摊销方法

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

2. 摊销年限

类别	摊销年限
装修费用	按房屋租赁合同年限
门头消防	按房屋租赁合同年限

(十五) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

3. 辞退福利

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

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

差异于发生时计入当期损益。

(十六) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

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

2. 提供劳务收入的确认依据和方法

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

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

3. 收入的确认具体标准

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

本公司咨询收入在劳务完成后与客户结算时确认收入。

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

本公司收入可划分为四类：

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

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

（十七） 政府补助

1. 类型

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

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

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

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

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

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

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

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

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

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

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

(十九) 租赁

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

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

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

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

(2) 经营租出资产

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

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

2. 融资租赁会计处理

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

(十二) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期存在会计政策变更，根据财政部 2017 年发布的《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》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》等 4 项新金融工具的相关要求，挂牌公司应自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整，本次会计政策变更不会对公司以前年度财务状况、经营成果产生影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税服务收入	3%、6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	市区 7%，县城和镇 5%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	

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

(二) 税收优惠政策及依据

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

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

2、《教育费附加、地方教育费附加新政》

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

3、税控设备增值税抵减的相关规定

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

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

六、 合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
库存现金	138,694.50	34,670.00
银行存款	4,633,277.96	33,848,725.19
其他货币资金	305,350.55	
合计	5,077,323.01	33,883,395.19
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2019年6月30日		2018年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	5,000,032.12	99.93	4,286,038.56	98.51
1至2年	3,400.00	0.07	65,000.00	1.49
2至3年				
3年以上				
合计	5,003,432.12	100.00	4,351,038.56	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	账龄	未结算原因
张淑清	333,333.34	6.66	1年以内	合同履行中
李新锦	333,333.24	6.66	1年以内	合同履行中
张建文	266,666.68	5.33	1年以内	合同履行中
工业和信息化部人才交流中心	235,066.51	4.70	1年以内	合同履行中
廊坊市广阳区周各庄社区居民委员会	206,666.58	4.13	1年以内	合同履行中
合计	1,375,066.35	27.48	—	—

注释3. 其他应收款

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,657,481.93	7,970,330.19
合计	7,657,481.93	7,970,330.19

(一) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	2019 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	550,000.00	6.41	550,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	8,033,730.85	93.59	376,248.92	4.68	7,657,481.93
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	8,583,730.85	100.00	926,248.92	—	7,657,481.93

续：

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	550,000.00	6.21	550,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	8,304,074.64	93.79	333,744.45	4.02	7,970,330.19
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	8,854,074.64	100.00	883,744.45	—	7,970,330.19

2. 其他应收款分类说明

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	2019 年 6 月 30 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
廊坊市巴黎婚纱摄影有限公司	550,000.00	550,000.00	100.00	房租款无法收回
合计	550,000.00	550,000.00	100.00	—

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,329,319.00	216,465.95	5%
1—2 年	1,597,829.71	159,782.97	10%
合计	5,927,148.71	376,248.92	—

(3) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2019 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	2,250.00		不计提
无风险组合	2,104,332.14		不计提

组合名称	2019 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	2,106,582.14		—

确定该组合依据的说明：

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

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 42,504.47 元，无收回或转回的坏账准备。

4. 本报告期无实际核销的其他应收款。

5. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
备用金	800,798.45	367,851.53
押金	1,303,533.69	1,804,109.69
关联方往来	2,250.00	2,250.00
房租款	550,000.00	550,000.00
其他往来款	5,927,148.71	6,129,863.42
合计	8,583,730.85	8,854,074.64

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备 期末余额
宫相真	其他往来款	1,720,000.00	1 年以内	20.04	86,000.00
广州旭晖教育咨询有限公司	其他往来款	1,076,674.81	1-2 年	12.54	107,667.48
吕璐璐	其他往来款	1,140,000.00	1 年以内	13.28	57,000.00
湖南青云志向信息技术有限公司	其他往来款	998,919.00	1 年以内	11.64	49,945.95
廊坊市巴黎婚纱摄影有限公司	其他往来款	550,000.00	3 年以上	6.41	550,000.00
合计	—	5,485,593.81	—	63.91	850,613.43

注释4. 存货

1. 存货分类

项目	2019 年 6 月 30 日			2018 年 12 月 31 日		
	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	529,020.00		529,020.00	929,460.00		929,460.00
合计	529,020.00		529,020.00	929,460.00		929,460.00

注释5. 其他流动资产

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
银行理财产品	48,610,000.00	14,500,000.00
其他	258,520.00	77,501.00
合计	48,868,520.00	14,577,501.00

注释6. 长期股权投资

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业	4,318,094.54		4,310,905.97	-7,188.57	
北京英达教育科技有限公司	4,318,094.54		4,310,905.97	-7,188.57	
合计	4,318,094.54		4,310,905.97	-7,188.57	

续:

被投资单位	本期增减变动				2019 年 6 月 30 日	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业						
北京英达教育科技有限公司						
合计						

注释7. 固定资产

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
固定资产	4,262,299.94	5,528,532.57
固定资产清理		
合计	4,262,299.94	5,528,532.57

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项 目	电子设备	办公设备	运输工具	合计
一. 账面原值				
1. 2018 年 12 月 31 日	2,145,043.79	8,686,967.49	1,492,111.81	12,324,123.09

项 目	电子设备	办公设备	运输工具	合计
2. 本期增加金额	59,513.99	413,930.59		473,444.58
购置	59,513.99	413,930.59		473,444.58
3. 本期减少金额	343,667.87	585,067.70		928,735.57
处置子公司	343,667.87	585,067.70		928,735.57
4. 2019 年 6 月 30 日	1,860,889.91	8,515,830.38	1,492,111.81	11,868,832.10
二. 累计折旧				
1. 2018 年 12 月 31 日	2,013,699.25	4,230,168.37	551,722.90	6,795,590.52
2. 本期增加金额	460,541.94	1,039,823.77	157,550.89	1,657,916.60
本期计提	460,541.94	1,039,823.77	157,550.89	1,657,916.60
3. 本期减少金额	822,220.70	24,754.26		846,974.96
处置子公司	822,220.70	24,754.26		846,974.96
4. 2019 年 6 月 30 日	1,652,020.49	5,245,237.88	709,273.79	7,606,532.16
三. 减值准备				
1. 2018 年 12 月 31 日				
2. 本期增加金额				
本期计提				
3. 本期减少金额				
处置子公司				
4. 2019 年 6 月 30 日				
四. 账面价值				
1. 2019 年 6 月 30 日	208,869.42	3,270,592.50	782,838.02	4,262,299.94
2. 2018 年 12 月 31 日	131,344.54	4,456,799.12	940,388.91	5,528,532.57

2. 公司本期计提折旧额为 1,039,823.77 元。

3. 截止 2019 年 6 月 30 日，公司不存在闲置固定资产。

4. 截止 2019 年 6 月 30 日，公司无通过融资租赁租入的固定资产。

5. 截止 2019 年 6 月 30 日，公司无通过经营租赁租出的固定资产。

6. 截止 2019 年 6 月 30 日，公司无未办妥产权证书的固定资产。

注释8. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 2018 年 12 月 31 日	49,900.00	49,900.00
2. 本期增加金额		

项目	软件	合计
3. 本期减少金额		
4. 2019 年 6 月 30 日		
二. 累计摊销		
1. 2018 年 12 月 31 日	49,900.00	49,900.00
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
4. 2019 年 6 月 30 日		
三. 减值准备		
1. 2018 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
4. 2019 年 6 月 30 日		
四. 账面价值		
1. 2019 年 6 月 30 日		
2. 2018 年 12 月 31 日		

注释9. 开发支出

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加		本期转出数		2019 年 6 月 30 日
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
Artemis 系统	6,028,707.76	1,264,305.31				7,293,013.07
合 计	6,028,707.76	1,264,305.31				7,293,013.07

Artemis 系统的说明：经过项目确立、前期市场调研、项目可行性论证后，2017 年 10 月项目开发启动，项目开发周期为 2017 年 10 月至 2019 年 12 月。2019 年 Artemis 整体围绕业务来进行开发，重点包括：项目改革咨询后期业务调整、基础功能开发、业务功能开发及教学服务，自 2017 年 10 月起发生的开发费用计入开发支出，予以资本化。主要为开发人员工资及研发相关费用。

注释10. 长期待摊费用

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2019 年 6 月 30 日
装修费	8,573,202.64	1,326,660.39	2,581,588.25	640,463.35	6,392,153.25
门头消防	800,771.54	796,224.00	309,415.66	117,574.40	1,455,663.66
合计	9,373,974.18	2,122,884.39	2,891,003.91	758,037.75	7,847,816.91

注：其他减少为报告期内处置子公司产生。

注释11. 递延所得税资产**1. 未经抵销的递延所得税资产**

项目	2019 年 6 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值损失	926,248.92	197,102.15	883,744.45	189,144.08
可抵扣亏损	16,102,164.41	4,025,541.13	33,208,784.96	6,574,613.80
合计	17,028,413.33	4,222,643.28	34,092,529.41	6,763,757.88

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	2,281,636.27	2,191,226.45
合计	2,281,636.27	2,191,226.45

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	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日	备注
2019 年			
2020 年	1,263,340.12	1,263,340.12	
2021 年	370,787.54	370,787.54	
2022 年	557,098.79	557,098.79	
2023 年	90,409.82		
合计	2,281,636.27	2,191,226.45	

注释12. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
投资款	1,000,000.00	
合计	1,000,000.00	

注：其他非流动资产为已支付黄骅市环优培训学校有限公司、沧州市运河区优益通教育培训学校有限公司投资款。

注释13. 应付账款

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应付房租		61,593.45
合计		61,593.45

注释14. 预收款项**1. 预收账款情况**

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
学生学费	30,134,902.48	47,738,985.66
预收其他	1,580,940.59	459,322.79
合计	31,715,843.07	48,198,308.45

注释15. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 6 月 30 日
短期薪酬	7,289,431.66	54,508,737.23	55,126,483.39	6,671,685.50
离职后福利-设定提存计划	46,746.52	2,832,336.61	2,844,163.82	34,919.31
一年内到期的其他福利				
合计	7,336,178.18	57,341,073.84	57,970,647.21	6,706,604.81

2. 短期薪酬列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 6 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	7,254,033.78	50,684,948.76	51,318,374.48	6,620,608.06
职工福利费	-	779,459.33	779,459.33	-
社会保险费	31,547.88	2,076,980.44	2,081,186.88	27,341.44
其中：基本医疗保险费	28,129.00	1,850,424.96	1,854,141.96	24,412.00
工伤保险费	1,132.16	73,214.54	73,370.22	976.48
生育保险费	2,265.72	137,679.25	137,992.01	1,952.96
其他社会保险	21	15,661.69	15,682.69	-
住房公积金	3,850.00	967,348.70	947,462.70	23,736.00
合计	7,289,431.66	54,508,737.23	55,126,483.39	6,671,685.50

3. 设定提存计划列示

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 6 月 30 日
基本养老保险	44,859.72	2,737,317.99	2,748,921.23	33,256.48
失业保险费	1,886.80	95,018.63	95,242.60	1,662.83
企业年金缴费				
合计	46,746.52	2,832,336.61	2,844,163.82	34,919.31

注释16. 应交税费

税费项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
增值税	2,274,703.07	1,065,007.23
企业所得税	936,196.15	365,228.64
个人所得税	516,170.68	77,868.86
城市维护建设税	128,040.87	32,743.28

税费项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
教育费附加	58,984.41	22,755.82
地方教育费附加	36,013.55	2,584.43
防洪费	497.42	234,702.58
其他	1,100.69	2,595.37
合计	3,951,706.84	1,803,486.21

应交税费说明：其他为水利基金、河堤围堤防护费、附加税等。

注释17. 其他应付款

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,447,453.77	3,563,794.36
合计	1,447,453.77	3,563,794.36

（一）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
押金及保证金	196,680.00	180,000.00
代扣代缴款	283,978.86	19,538.53
非金融机构借款	219,391.31	543,273.06
其他	747,403.60	2,820,982.77
合计	1,447,453.77	3,563,794.36

注释18. 股本

项目	2018 年 12 月 31 日	本期变动增（+）减（-）					2019 年 6 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
刁治军	14,020,000.00						14,020,000.00
付焰辉	2,400,000.00						2,400,000.00
高宗凯	1,560,000.00						1,560,000.00
郭中元	440,000.00						440,000.00
孟凡博	1,560,000.00						1,560,000.00
彭兵开	1,560,000.00						1,560,000.00
张建生	1,560,000.00						1,560,000.00
张洪亮	420,000.00						420,000.00
赵继增	280,000.00						280,000.00
宁波众利汇鑫投资合伙企业（有限合	1,400,000.00						1,400,000.00

项目	2018 年 12 月 31 日	本期变动增 (+) 减 (-)					2019 年 6 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
伙)							
天津市致勤天下企业管理咨询中心 (有限合伙)	864,000.00						864,000.00
天津市蔚海天下企业管理咨询中心 (有限合伙)	864,000.00						864,000.00
天津市启航天下企业管理咨询中心 (有限合伙)	232,000.00						232,000.00
厦门思明区价值拼图股权投资合伙企业 (有限合伙)	414,800.00						414,800.00
中小企业发展基金 (江苏有限合伙)	2,696,300.00						2,696,300.00
蓝藻陆咸宁股权投资合伙企业 (有限合伙)	1,654,100.00						1,654,100.00
合计	31,925,200.00						31,925,200.00

注释19. 资本公积

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 6 月 30 日
资本溢价 (股本溢价)	26,260,917.91			26,260,917.91
其他资本公积	-80,433.66			-80,433.66
合计	26,180,484.25			26,180,484.25

注释20. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积		646,762.44		646,762.44
合计		646,762.44		646,762.44

注释21. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	-25,716,295.01	—
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	-25,716,295.01	—
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	15,428,908.12	—
减: 提取法定盈余公积	646,762.44	
提取任意盈余公积		
对股东的其他分配		
其他		

项目	金额	提取或分配比例(%)
期末未分配利润	-10,934,149.33	

注释22. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2019 年 1-6 月		2018 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	100,692,508.53	47,673,026.71	87,946,767.00	45,773,161.45
课外学科辅导服务	100,692,508.53	47,673,026.71	87,672,106.81	45,773,161.45
国际游学服务			274,660.19	
其他业务	3,883.50		725,473.87	
房租收入	3,883.50		725,473.87	
合计	100,696,392.03	47,673,026.71	88,672,240.87	45,773,161.45

注释23. 税金及附加

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
城市维护建设税	251,237.39	209,775.94
教育费附加	107,232.51	89,961.18
地方教育费附加	71,851.43	59,974.12
印花税	1,178.36	7,390.00
其他	476.33	12,165.80
合计	431,976.02	379,267.04

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

注释24. 销售费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
职工薪酬	10,045,376.46	8,389,959.13
物料制作费	1,029,663.33	1,325,714.17
服务费	401,622.53	
广告费和业务宣传费	376,151.63	729,914.76
办公费	239,891.49	219,871.30
市场推广费	73,147.95	1,430,210.29
业务招待费	37,868.00	100,452.84
其他	102,109.15	76,718.62
合计	12,305,830.54	12,272,841.11

销售费用说明：其他主要为咨询费，水电费，网络费，车辆费，燃油费等。

注释25. 管理费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
职工薪酬	9,622,050.65	11,743,181.96
运营费	3,683,014.91	1,905,388.07
咨询费	2,262,538.90	
租赁及物业费	2,222,522.16	2,323,697.71
办公费	1,190,445.06	3,614,480.28
折旧和摊销	368,528.46	1,736,710.68
差旅费	224,363.46	262,878.68
业务招待费	33,874.10	38,235.60
其他	148,557.84	446,790.01
合计	19,755,895.54	22,071,362.99

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

注释26. 财务费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
利息支出		26,354.07
减：利息收入	718,344.65	323,393.48
手续费	278,680.06	234,611.89
其他	23,788.00	34,785.44
合计	-415,876.59	-27,642.08

财务费用说明：其他为函证费和账户维护费。

注释27. 资产减值损失

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
坏账损失	42,504.47	
合计	42,504.47	

注释28. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
处置长期股权投资产生的投资收益	-3,483,050.90	
权益法核算长期股权投资产生的投资收益	-7,188.57	-132,726.76
合计	-3,490,239.47	-132,726.76

注释29. 营业外收入

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月	2019 年 1-6 月非经常性损益的金额
----	--------------	--------------	-----------------------

债务重组利得	1,729,141.09		1,729,141.09
与日常活动无关的政府补助		394,400.00	
其他	46,651.96	1,656.53	46,651.96
合计	1,775,793.05	403,716.53	1,775,793.05

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月	与资产相关 /与收益相关
中关村企业信用促进会补助		3,000	与收益相关
全国中小企业股份转让系统挂牌、改制两项资助资金		391,400.00	与收益相关
合计		394,400.00	—

2. 营业外收入的其他说明

其他主要为校区房屋退租收到的补偿款。

注释30. 营业外支出

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月	2019 年 1-6 月非经常性损益的金额
滞纳金	87,309.50	75,398.62	87,309.50
学生退赔	23,280.74	21,554.00	23,280.74
其他	296,430.13	61,783.33	296,430.13
合计	407,020.37	158,735.95	407,020.37

营业外支出的说明：其他主要为房租违约金和罚款。

注释31. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
当期所得税费用	914,297.37	537,785.10
递延所得税费用	2,541,114.60	945,278.76
合计	3,455,411.97	1,483,063.86

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019 年 1-6 月
利润总额	18,781,568.55
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,817,235.28
子公司适用不同税率的影响	-221,345.22
调整以前期间所得税的影响	1,151,148.46
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	31,395.51

项目	2019 年 1-6 月
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	22,602.46
其他	-345,624.52
所得税费用	3,455,411.97

注释32. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
往来款	22,772,045.08	180,926.27
理财产品		323,393.48
其他		930,097.91
合计	22,772,045.08	1,434,845.57

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
销售费用付现部分	2,260,454.08	3,154,256.30
管理费用付现部分	8,943,399.83	5,196,246.17
银行手续费	278,680.06	75,615.36
理财产品		
其他	3,268,036.10	15,419,665.26
合计	14,750,570.07	23,845,783.09

注释33. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	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	15,326,156.58	6,832,440.32
加：资产减值准备	42,504.47	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,657,916.60	1,170,615.56
无形资产摊销		4,903.00
长期待摊费用摊销	2,891,003.91	3,478,546.85
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）	105,002.14	-27,642.08
投资损失（收益以“－”号填列）	3,490,239.47	132,726.76
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		945,278.76

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
	2,541,114.60	
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）	400,440.00	1,250,050.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	60,894.70	12,071,855.08
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	- 998,609.86	-26,373,243.94
其他		
经营活动产生的现金流量净额	23,400,256.79	-514,469.69
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	5,077,323.01	15,357,914.21
减：现金的期初余额	33,883,395.19	18,720,142.65
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	-28,806,072.18	-3,362,228.44

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	5,077,323.01	15,357,914.21
其中：库存现金	138,694.50	337,491.50
可随时用于支付的银行存款	4,633,277.96	15,020,422.71
可随时用于支付的其他货币资金	305,350.55	
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	5,077,323.01	15,357,914.21
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释34. 所有权或使用权受到限制的资产

截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司无所有权或使用权受到限制的资产。

七、合并范围的变更

(一) 处置子公司

1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
济宁学通天下教育咨询有限公司	-830,869.90	100	转让	2019/1/31	丧失经营权	-38,472.53
安徽聚优天下教育咨询有限公司	1,020,000.00	51	转让	2019/1/31	丧失经营权	866,327.60

续:

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
济宁学通天下教育咨询有限公司						
安徽聚优天下教育咨询有限公司						

(二) 其他原因的合并范围变动

报告期内, 本公司新设立子公司青县环优培训学校有限公司、黄骅市环优培训学校有限公司、沧州市运河区优益通教育培训学校有限公司、天津市宁河区优学培训学校有限公司。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
环球优学(北京)教育咨询有限公司	北京	北京	教育咨询	100.00		直接投资
学通天下(北京)教育科技有限公司	北京	北京	教育咨询	100.00		直接投资
优学通(天津)教育咨询有限公司	天津	天津	教育咨询	100.00		直接投资
环球优学(天津)教育咨询有限公司	天津	天津	教育咨询	100.00		直接投资
秦皇岛乐学帮文化传播有限公司	秦皇岛	秦皇岛	教育咨询	100.00		直接投资
沧州环球优学文化传播有限公司	沧州	沧州	教育咨询	100.00		直接投资
环球优学张家口教育咨询有限公司	张家口	张家口	教育咨询	100.00		直接投资
环球优学(廊坊)教育咨询有限公司	廊坊	廊坊	教育咨询	100.00		直接投资
学通天下张家口教育咨询有限公司	张家口	张家口	教育咨询	100.00		直接投资

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	
聚优天下（北京）教育科技有限公司	北京	北京	教育咨询	100.00		直接投资
天津优教通教育咨询有限公司	天津	天津	教育咨询	100.00		直接投资
天津市南开区优学通教育咨询有限公司	天津	天津	教育咨询	100.00		直接投资
天津优智通教育咨询有限公司	天津	天津	教育咨询	100.00		直接投资
唐山学泰教育科技有限公司	唐山	唐山	教育咨询	100.00		直接投资
霸州市优优文化传播有限公司	霸州	霸州	教育咨询		100.00	间接持股
秦皇岛市海港区环球优学教育学校	秦皇岛	秦皇岛	教育咨询		100.00	间接持股
大同爱聚德文化传媒有限公司	大同	大同	教育咨询	85.00		直接投资
天津市宝坻区环球优学优学通培训学校有限公司	天津	天津	教育咨询	100.00		直接投资
天津市静海区环球优学培训学校有限公司	天津	天津	教育咨询	100.00		直接投资
天津市武清区环球优学通培训学校有限公司	天津	天津	教育咨询	100.00		直接投资
天津市蓟州区优学通培训学校有限公司	天津	天津	教育咨询	100.00		直接投资
天津市武清区环球优教通培训学校有限公司	天津	天津	教育咨询	100.00		直接投资
天津市西青区环优培训学校有限公司	天津	天津	教育咨询	100.00		直接投资
天津市宝坻区环球优学优学培训学校有限公司	天津	天津	教育咨询	100.00		直接投资
天津市东丽区通优学培训学校有限公司	天津	天津	教育咨询	100.00		直接投资

九、与金融工具相关的风险披露

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

（一）信用风险

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

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

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

保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

(二) 流动性风险

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

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

截止 2019 年 6 月 30 日,本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下:

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	5,077,323.01	5,077,323.01	5,077,323.01			
其他应收款	7,657,481.93	8,583,730.85	8,583,730.85			
其他流动资产	48,868,520.00	48,868,520.00	48,868,520.00			
金融资产小计	61,603,324.94	62,529,573.86	62,529,573.86			
应付账款						
其他应付款	1,447,453.77	1,447,453.77	1,447,453.77			
金融负债小计	1,447,453.77	1,447,453.77	1,447,453.77			

续:

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

十、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

截止 2019 年 6 月 30 日,本公司无以公允价值计量的金融工具。

(二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括:应收款项和应付款项。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、 关联方及关联交易

(一) 本企业的最终控制股东情况

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

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益。

(三) 其他关联方情况

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

(四) 关联方交易

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

2. 关键管理人员薪酬

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
关键管理人员薪酬	2,403,522.05	1,386,275.68

3. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	天津市致勤天下企业管理咨询中心（有限合伙）	750.00		750.00	
	天津市蔚海天下企业管理咨询中心（有限合伙）	750.00		750.00	
	天津市启航天下企业管理咨询中心（有限合伙）	750.00		750.00	

（2）本公司应付关联方款项

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

十二、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二） 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、 其他重要事项说明

（一） 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

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

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

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

报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

(1) 将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；

(2) 将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

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

2. 报告分部的财务信息

金额单位：万元

项目	期末余额/本期发生额					
	北京	天津	河北	其他	抵销	合计
一. 营业收入	3,259.04	4,263.12	5,323.20	131.32	-2,907.04	10,069.64
其中：对外交易收入	3,259.04	4,263.12	5,323.20	131.32	-2,907.04	10,069.64
分部间交易收入						-
二. 营业费用	1,050.75	4,544.00	5,206.34	168.00	-2,982.07	7,979.33
其中：对联营和合营企业的投资收益	-349.02					-349.02
资产减值损失	4.25					4.25
折旧费和摊销费	39.39	57.21	48.90	2.42		147.92
三. 利润总额（亏损）	1,761.30	-286.52	91.47	-36.68	348.59	1,878.16
四. 所得税费用	292.39	5.69	15.55	1.30	30.61	345.54
五. 净利润（亏损）	1,468.91	-292.21	75.92	-37.98	317.98	1,532.62
六. 资产总额	11,428.70	24,871.31	9,188.28	149.64	-36,461.77	9,176.16
七. 负债总额	5,202.05	26,096.86	8,468.43	68.55	-35,453.73	4,382.16
八. 其他重要的非现金项目						

十五、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 其他应收款

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	40,906,409.22	23,205,103.92
合计	40,906,409.22	23,205,103.92

（一）其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	2019 年 6 月 30 日				
	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	41,251,010.02	100.00	344,600.80	0.84	40,906,409.22
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	41,251,010.02	100.00	344,600.80	0.84	40,906,409.22

续：

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	23,523,024.31	100.00	317,920.39	1.35	23,205,103.92
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	23,523,024.31	100.00	317,920.39	1.35	23,205,103.92

2. 其他应收款分类说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,329,319.00	216,465.95	5%
1—2 年	1,281,348.51	128,134.85	10%
合计	5,610,667.51	344,600.80	—

(2) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2019 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	34,937,486.50		
无风险组合	702,856.01		
合计	35,640,342.51		

确定该组合依据的说明：

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

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 26,680.41 元。

4. 本报告期无实际核销的其他应收款。

5. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
备用金	59,309.40	6,134.60
押金	643,546.61	959,312.31
关联方往来	34,937,486.50	16,744,195.18
其他往来款	5,610,667.51	5,813,382.22
合计	41,251,010.02	23,523,024.31

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
环球优学(廊坊)教育咨询有限公司	关联方往来	8,349,941.98		20.24	
环球优学(天津)教育咨询有限公司	关联方往来	5,239,522.80		12.70	
天津市南开区优学通教育咨询有限公司	关联方往来	4,848,177.99		11.75	
优学通(天津)教育科技有限公司	关联方往来	3,648,839.92		8.85	
天津市宝坻区环球优学优学通培训学校有限公司第一分公司	关联方往来	3,640,705.25		8.83	
合计	—	25,727,187.94	—	62.37	

注释2. 长期股权投资

款项性质	2019 年 6 月 30 日			2018 年 12 月 31 日		
	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	10,650,000.00		10,650,000.00	12,670,000.00		12,670,000.00
对联营企业投资				4,318,094.54		4,318,094.54
合计	10,650,000.00		10,650,000.00	16,988,094.54		16,988,094.54

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 6 月 30 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
学通天下(北京)教育咨询	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		

被投资单位	初始投资成本	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 6 月 30 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
有限公司							
环球优学（北京）教育咨询有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
优学通（天津）教育科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
环球优学（天津）教育咨询有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
环球优学张家口教育咨询有限公司	500,000.00	500,000.00			500,000.00		
秦皇岛乐学帮文化传播有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
环球优学（廊坊）教育咨询有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
济宁学通天下教育咨询有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00	-		
沧州环球优学文化传播有限公司	500,000.00	500,000.00			500,000.00		
学通天下张家口教育咨询有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
聚优天下（北京）教育科技有限公司	1,000,000.00	1,250,000.00			1,250,000.00		
唐山学泰教育科技有限公司	50,000.00	50,000.00			50,000.00		
安徽聚优天下教育咨询有限公司	1,020,000.00	1,020,000.00		1,020,000.00	-		
大同爱聚德文化传媒有限公司	850,000.00	850,000.00			850,000.00		
天津市蓟州区优学通培训学校有限公司	500,000.00	500,000.00			500,000.00		
合计	15,800,000.00	12,670,000.00		2,020,000.00	10,650,000.00		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业	4,318,094.54		4,310,905.97	-7,188.57	
北京英达教育科技有限公司	4,318,094.54		4,310,905.97	-7,188.57	
合计	4,318,094.54		4,310,905.97	-7,188.57	

续:

被投资单位	本期增减变动				2019 年 6 月 30 日	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业						
北京英达教育科技有限公司						
合计						

注释3. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2019 年 1-6 月		2018 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	32,490,143.60	1,190,296.89	1,854,970.85	978,612.00
国外游学服务			274,660.19	154,800.00
加盟品牌服务			76,213.59	
B 端业务	3,516,061.05	956,086.35	1,504,097.07	823,812.00
技术服务	28,972,140.80			
点睛课		234,210.54		
其他业务收入	1,941.75			
租用录课间	1,941.75			

注：点睛课为总部从外部聘请老师录制点睛课课程费用，收入在各校区点睛课核算。

注释4. 投资收益

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
处置长期股权投资产生的投资收益	-6,141,775.87	
权益法核算长期股权投资产生的投资收益	-7,188.57	-132,726.76
合计	-6,148,964.44	-132,726.76

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-3,483,050.90	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	1,729,141.09	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
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	-360,368.41	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-7,188.57	
减：所得税影响额	-352,905.38	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-1,768,561.41	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	38.47	0.4833	0.4833
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	42.88	0.5400	0.5387

环球优学通（北京）教育咨询股份有限公司

二〇一九年八月二十三日