



留成网

NEEQ : 836400

上海留成网信息技术股份有限公司

Shanghai Liucheng Internet Information Technology Company Limited



半年度报告

2019

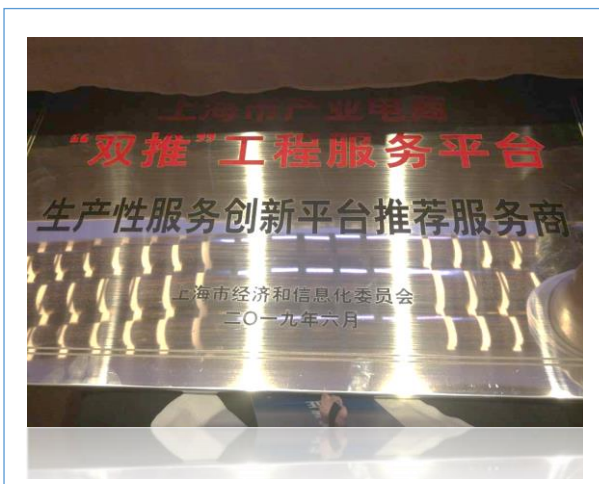
公司年度大事记



2019年1月16日，公司控股孙公司柳橙国际在澳大利亚悉尼设立全资子公司LIU CHENG AUSTRALIA PTY LTD, 注册证书编号为631 035 679，主营B2B商盟业务。



2019年6月25日，公司控股孙公司柳橙国际在成都设立全资子公司成都柳橙商务信息咨询有限公司，统一社会信用代码为91510104MA635P014J，主营B2B商盟业务。



6月21日，2019长三角产业电商与高端生产性服务业创新峰会暨上海市产业电商“双推”工程启动仪式在上海浦东举行。留成网荣获2019年度“双推”工程服务平台企业并给予授牌。

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	16
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	18
第七节 财务报告	21
第八节 财务报表附注	33

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、留成网	指	上海留成网信息技术股份有限公司及其前身上海骏文投资咨询有限公司
子公司	指	上海留成网信息技术股份有限公司全资、控股或实际控制的公司
《公司章程》	指	《上海留成网信息技术股份有限公司章程》
股东大会	指	上海留成网信息技术股份有限公司股东大会
董事会	指	上海留成网信息技术股份有限公司董事会
监事会	指	上海留成网信息技术股份有限公司监事会
股份公司	指	上海留成网信息技术股份有限公司
三会	指	上海留成网信息技术股份有限公司股东大会、董事会、监事会
柏思敏思达	指	内蒙古柏思敏思达文化教育咨询有限公司
柳成合伙、激励平台	指	上海柳成管理咨询合伙企业(有限合伙)
中德兴教育	指	长沙中德兴教育咨询有限责任公司
股票期权/期权/股权	指	公司授予激励对象的一种权利,激励对象在约定时间内达到约定条件时可按约定的价格购买激励平台的合伙份额
ACE	指	Academic And Continuing Education Ltd.
商盟	指	拥有一定的留学生源,能够给公司输送学生的各类中小留学中介
元、万元	指	人民币元、人民币万元
香港柳橙	指	Liucheng Holding Company Limited
开曼柳橙	指	Liucheng International Holding Limited
柳橙环世	指	Liu Cheng Worldwide Group Corporation (柳橙环世集团公司)
上海柳程科技	指	上海柳程信息科技有限公司
柳橙国际	指	Liu Cheng International Group Limited (中文名:柳橙国际集团有限公司)
中德兴出国	指	长沙中德兴出国事务咨询有限公司
长沙柏知思	指	长沙柏知思教育咨询有限公司

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。

公司负责人王月敏、主管会计工作负责人王丽洁及会计机构负责人（会计主管人员）王丽洁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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

1、列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

秦志勇先生因在外出差未出席董事会。

2、豁免披露事项及理由

因公司主要客户信息涉及到公司核心商业机密,对公司的核心竞争力有重大影响,为保护公司全体股东的利益,在 2019 年半年度报告中豁免披露应收账款金额前五名名称(与公司有关联关系的除外),而以“客户一、客户二、客户三、客户四、客户五”代替。

【备查文件目录】

文件存放地点	中国(上海)自由贸易试验区峨山路 111 号 4 幢 1 楼西
备查文件	1. 上海留成网信息技术股份有限公司第二届董事会第四次会议决议 2. 上海留成网信息技术股份有限公司第二届监事会第三次会议决议 3. 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

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	上海留成网信息技术股份有限公司
英文名称及缩写	Shanghai Liucheng Internet Information Technology Company Limited
证券简称	留成网
证券代码	836400
法定代表人	王月敏
办公地址	中国(上海)自由贸易试验区峨山路 111 号 4 幢 1 楼西

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	王丽洁
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	021-20575588
传真	021-20575588-819
电子邮箱	wanglijie@51liucheng.com
公司网址	http://www.liucheng.group/
联系地址及邮政编码	中国(上海)自由贸易试验区峨山路 111 号 4 幢 1 楼西 200127
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	中国(上海)自由贸易试验区峨山路 111 号 4 幢 1 楼西

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	2011 年 5 月 26 日
挂牌时间	2016 年 4 月 18 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	I 信息传输、软件和信息技术服务业-I64 互联网和相关服务-I642 互联网信息服务-I6420 互联网信息服务
主要产品与服务项目	通过互联网平台在线提供出国留学一揽子解决方案
普通股股票转让方式	做市转让
普通股总股本（股）	30,507,725
优先股总股本（股）	0
做市商数量	6
控股股东	林珊、王月敏夫妇
实际控制人及其一致行动人	林珊及其一致行动人王月敏、陈荣、宋佳骏、潘巨斌、冯洁、上海大辰科技投资有限公司、王凯、熊晓青、金元坤、上海泛众管理咨询有限公司、期港（上海）资产管理合伙企业（有限合伙）、叶敏、张潮、谢坚，上海柳成管理咨询合伙企业（有限合伙）

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	913100005758270335	否
注册地址	中国(上海)自由贸易试验区峨山路 111 号 4 幢 301 室	否
注册资本(元)	30,507,725.00	否

五、 中介机构

主办券商	兴业证券
主办券商办公地址	上海市浦东新区长柳路 36 号
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

2019 年 7 月 12 日，兴业证券股份有限公司在全国中小企业股份转让系统披露了《兴业证券股份有限公司关于退出为上海留成网信息技术股份有限公司股票提供做市报价服务的公告》：经全国中小企业股份转让系统有限责任公司同意，自 2019 年 7 月 15 日起，我司将退出为上海留成网信息技术股份有限公司股票（证券简称：留成网，证券代码：836400）提供做市报价服务。

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	42,697,778.28	27,216,421.23	56.88%
毛利率%	37.57%	46.20%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	747,696.36	-16,790.27	-4,553.15%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	709,513.40	-39,921.82	-1,877.26%
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）	1.09%	-0.04%	-
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）	1.03%	-0.08%	-
基本每股收益	0.02	0.00	-

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	141,079,569.23	131,561,299.21	7.23%
负债总计	42,972,164.65	35,495,615.78	21.06%
归属于挂牌公司股东的净资产	69,124,429.42	68,392,140.28	1.07%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.27	2.24	1.34%
资产负债率%（母公司）	31.42%	26.05%	-
资产负债率%（合并）	30.46%	26.98%	-
流动比率	2.17	2.36	-
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	-2,828,887.93	-1,701,233.44	66.28%
应收账款周转率	0.94	0.98	-
存货周转率			-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	7.23%	11.79%	-

营业收入增长率%	56.88%	46.28%	-
净利润增长率%	-377.22%	-89.17%	-

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	30,507,725	30,507,725	0.00%
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
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	38,182.96
非经常性损益合计	38,182.96
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	38,182.96

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 （空） 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

本公司所在行业属于互联网信息服务（I6420）。公司主营业务为通过在线平台提供出国留学中介服务。公司目前业务主要分为面向中小留学中介的 B2B 业务及直接面向终端学生的 B2C 业务两大板块。面向中小留学中介的 B2B 业务：公司通过自主开发、整合 UKEAS China 和 ACE 两大知名院校招生代理机构，掌握了齐全的院校代理关系，并将院校信息进行资源共享，通过商盟 SaaS 服务系统，为数万家中小留学中介准备齐全的院校申请通道；面向终端学生的 B2C 业务：由公司技术精英自主开发运营的专业在线出国留学服务平台——柳橙网（www.51liucheng.com），聚合行业内资深的留学咨询顾问，为客户在线量身定制留学产品，确定留学方案，进行在线出国留学服务。

目前，公司通过柳橙商盟服务平台和柳橙网 B2C 在线服务平台，为出国留学学生提供海外各类院校的高中、预科、本科、硕士的留学一站式服务，包括前端产品的留学申请、材料翻译、后期获得入学确认函后的签证咨询、海外接机、住宿安排等。

未来，柳橙平台业务将拓展至留学生亟需的游学服务、合作办学和国际预科院校等全留学产业链服务产品。

公司现拥有 20 件软件著作权，拥有增值电信业务经营许可证（ICP 许可证）、中国电子商务协会可信电子商务推进中心（CECA）成员单位证书、全国留学服务机构联盟成员单位等资质。

公司客户主要包括国外合作院校和有留学需求的用户个人。现阶段及未来可预期的收入模式主要包括佣金收入、订单收入、留学周边产品收入和居间服务收入。

报告期内，公司的主要商业模式未发生变化。

报告期末至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，公司实现销售收入 4268.78 万元，较上年同期增长 56.88%；报告期内的公司销售收入大幅增长，一方面系上年订单客户陆续获取入学确认书，佣金收益逐渐体现；另一方面，公司不断开发商盟合作伙伴，获取留学客户生源；同时公司通过自行开发与产业并购，积极获取上游院校代理权，实现院校直通直连，保证了佣金收入的持续高速增长。

2019 年上半年度，公司借助于自主开发的在线留学平台、丰富的院校资源和专业的服务团队等多项优势，大力发展以开发服务中小留学中介为核心的 B2B 商盟业务，同时积极拓展在线 B2C 和线下 B2C 业务。

B2B 商盟业务：公司借助于柳橙商盟平台（www.lcig.net）、利用丰富的院校资源，大力发展 B2B 商盟业务。公司在利用已有的在线 B2C 平台的基础上，积极开发和完善商盟在线服务平台，同时将上游数千家院校资源和下游数万家中小留学中介相整合，通过推行线下拓展+线上服务相结合的商业合作模式，继续进行商盟区域化管理的布局，使 B2B 业务实现了突飞猛进的发展。

在线 B2C 业务：公司建立了标准化的业务模块，支持柳橙留学商城（www.51liucheng.com）的在线留学申请服务。聚焦留学申请服务，将留学服务流程：在线咨询、在线订单、在线择校、方案确认、材料上传、Offer 获取、签证辅导、Visa 获取以及海外服务等，逐项标准化，进一步提升工作效能，提升客户体验及产品质量优异程度。公司在在线上留学业务平台开发已趋于成熟的情况下，进一步压缩市场投放和进行人员调剂及优化，以控制在线 B2C 业务的项目开支，实现盈利。

线下 B2C 业务：以具备一定行业知名度的子公司“柏思”品牌（www.bocyedu.com）进行宣传推广，积极开展国外院校培训讲座，参与教育与留学交流活动、加入院校合作活动组织、微信公众号与官方微博营销等方式进行产品推广，并在留学产品的基础上，进行游学产品的开发和创新，同时积极拓展合作办学业务，实现了线上 B2C 和线下 B2C 业务的同时发展。

另外，公司采用了“服务一体化”的内部管理模式。目前，公司 B2B 业务已划分为三大板块：市场营销中心，服务中心，运营支持中心。服务中心按业务小组对客户实行“一站式服务”，责任到组，避免部门流转，提高服务效率。同时，对两个业务中心按绩效奖励制度和 KPI 考评制度进行考核管理；对非业务板块加强预算管理，严格控制预算支出。

三、 风险与价值

1、红筹架构尚未完全清理

公司曾经为了谋求海外上市而搭建 VIE 架构，其境外融资主体开曼柳橙于 2014 年 05 月 29 日在开曼群岛注册成立。2015 年 7 月，公司开始签署终止协议，拆除 VIE 架构。截至本年度报告出具之日，VIE 架构已经解除，开曼柳橙已于 2016 年自动注销、香港柳橙 2017 年 3 月 10 日已收到正式注销文件、上海柳橙已完成税务注销事宜，目前正在办理工商注销手续。

应对措施：上海柳橙积极跟进注销事宜。完成红筹架构清理。

2. 公司治理及不当控制风险

尽管公司已经建立了较为完善的法人治理结构和健全的规章制度，但由于股份公司成立时间较短，管理层对公司治理机制的理解和全面执行将有个过程，且公司股权相对集中，公司存在治理不规范和实际控制人不当控制而损害中小股东利益的风险。

应对措施：在股份公司成立后，严格按照规定建立各项治理制度和完善公司治理机制。公司“三会”有效运行，各项制度有效执行，相关会议文件等资料妥善保存，以备查阅。未来，公司将进一步完善治理体系，健全监督制约机制，落实责任追究制度。

3. 人才流失的风险

公司拥有一支既熟悉互联网标准化留学申请流程，深谙客户留学申请需求，又熟悉互联网电子商务技术和运作的专业团队。经验丰富且专业水平高的人才是公司这一新型互联网商业公司的关键资源，目前的核心团队人员稳定，但同时具备上述专业知识的人才稀缺，目前公司所从事的这一新型商业模式刚刚起步，相关人才紧缺，如公司上述核心人员流失，将给公司经营管理带来不利影响。

应对措施：加强福利及绩效机制建设，完善薪酬管理体系，完善人才激励机制，创造和谐上进的企业文化，留住优秀人才。

4. 市场风险

公司在线出国留学网络平台凭借创新的服务模式，良好的网络架构设计聚集了良好的客户口碑。虽然公司发展迅速，已经积累了一定的知名度和用户数量，但仍然需要应对互联网和留学行业快速发展及竞争激烈化带来的挑战。基于此，公司在利用已有的在线平台的基础上，公司大力推进中小留学中介等商盟的开发，通过为中小留学中介提供专业服务实现向国外院校送生（B2B 业务），以获取佣金收益。在竞争激烈的环境下，若公司的出国留学用户增长无法达到预期水平，可能会对公司未来盈利水平及市场份额产生不利影响。

应对措施：公司经过前期的探索与努力，积累了丰富的产品研发经验，具有较强的自主创新能力，在细分市场中亦具有较强的竞争优势。对该风险，公司将继续深耕在线留学的细分领域，以在线留学教育服务为主要产品，公司适应行业形式的变化，积极布局 B2B 商盟业务市场，公司借助于现有的在线留学平台、丰富的院校资源和专业的服务团队等多项优势，大力发展以开发中小留学中介为核心的 B2B

商盟业务，公司对商盟客户进行专业的留学服务指导，利用完善的国外院校招生代理体系，为留学客户进行院校的在线申请，以获取院校佣金，然后对商盟进行招生推广奖励，B2B 商盟业务可以较好的应对市场分化的风险，实现公司业绩的持续增长。

5、应收账款回款的风险

截至 2019 年 6 月 30 日，公司应收账款账面余额为 5126.84 万元，占当期营业收入比例为 120.07%。从账龄结构来看，1 年以内的应收账款账面余额 48,70.36 万元，占应收账款的比重为 95.00%，整体账龄较短。随着经营规模的扩大，公司应收账款可能进一步增加，如果未来应收账款不能按期收回或无法回收、发生坏账的情况，将对公司业绩和生产经营产生不利影响。

应对措施：选择信誉良好的海外院校合作机构，并进一步扩大直签院校的数量，明确具体人员定期与客户对账并进行催款，确保应收账款及时、全额回款。

6. 经营现金流量短期内仍然为负的风险

截至 2019 年 6 月 30 日，公司的经营活动现金流量净额为-282.89 万元。若公司经营活动现金流量在未来持续为负，则将对公司现金流和资金周转产生不利影响，公司有可能出现资金紧张的情形。

应对措施：公司现金流量为负，主要系公司在上游院校佣金回收风险极小的情况下，推出了提前支付商盟佣金的活动，以便获取客户，增加订单量。同时，公司也会加大销售回款力度，及时催收院校佣金。

7. 短期内仍然亏损的风险消除

截至 2019 年 6 月 30 日，公司的主营业务收入为 4269.78 万元，净利润为 205.71 万元。公司净利润为正，主要系公司上年招生订单已于本年度入学并确认收入。同时对在线 B2C 业务，公司减少市场投放，压缩人工成本，采用更为稳健的经营模式；对 B2B 商盟业务，公司利用已有的院校代理权优势、在线平台优势以及专业服务人员的优势，扩大直签院校的数量，获取更高的佣金收入及毛利；注重服务质量，增加与客户的服务黏贴度，提高学生入学率，获取较高的返佣收入；提升内部管理，合理控制成本费用支出。

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

公司通过近几年的努力发展，输送出国留学人员数万人，为提高中国的整体教育水平和人才培养做出了贡献，同时也促进了当地经济的繁荣。公司诚信经营、照章纳税、提供人员就业机会，始终把社会责任放在公司发展的重要位置，积极承担社会责任，支持地区经济发展。

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	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	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 股权激励计划在报告期的具体实施情况

1、股权激励计划：（详见公告编号：2017-008）

（1）激励方案不涉及公司发行新股。

（2）激励对象拟通过认购柳成合伙份额间接持有留成网的股票。

在激励方案公告当日（2017年2月14日）至激励对象完成股票期权行权期间，若公司发生资本公积转增股本、派发股票红利、股份拆细或缩股、配股等事宜，股票期权的数量及所涉及的标的股票总数将做相应的调整。

（3）对于不同激励对象，本激励方案授予的股票期权行权价格分别为3.71元/股、6元/股、6元/股和6元/股。在本激励方案公告当日至激励对象完成股票期权行权期间，若公司发生资本公积转增股本、派发股票红利、股份拆细或缩股、配股、派息、向老股东定向增发新股等事宜，股票期权的行权价格将做相应的调整。

（4）激励方案有效期为股票期权授予之日起至所有股票期权行权或注销完毕之日止。

（5）公司承诺不为激励对象提供贷款或其他任何形式的财务资助，包括为其贷款提供担保。

（6）激励平台持有公司股票共计1,644,435股，本股票期权激励方案共涉及激励平台持有的公司股

票总计 890,051 股，分四批授予：第一批授予的股票期权涉及激励平台持有的公司股票为 130,288 股，第二批授予的股票期权涉及激励平台持有的公司股票为 28,480 股，第三批授予的股票期权涉及激励平台持有的公司股票为 406,275 股，第四批授予的股票期权涉及激励平台持有的公司股票为 325,008 股。全部行权后预计涉及标的股票数量占本方案签署时股本总额 29,731,902 股的比例为 2.99%。

2、激励对象：

本股票期权激励方案的主要激励对象为公司及的高管、核心员工，子公司高管等。所有激励对象必须在股权激励计划的有效期限内在公司或子公司任职并已与公司或子公司签署劳动合同。通过本期权激励方案，进行持续激励，增强稳定性，并促进其与公司长期共同发展；同时，提升公司对人才的吸引力，为未来引入高端人才建立良好机制。

每批激励对象由总经理和公司人事部提名，经董事会批准后确定。每批激励名单将在实施中明确记录。当出现特殊情况，如激励对象职务变更、离职、死亡等情形，公司引进高端人才，激励重大贡献人员的情形时，公司董事会可依据相关规定及本方案的有关规定对激励对象进行调整。

3、实施情况：

报告期暂无进展。

(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
实际控制人或控股股东	2016/4/18	<u>请选择</u>	挂牌	关于注销长沙中德兴教育咨询有限责任公司的承诺	见详细情况	正在履行中
公司控股股东、实际控制人、持股 5%以上股东、董事、监事、高级管理人员	2016/4/18	<u>请选择</u>	挂牌	同业竞争承诺	见详细情况	正在履行中
公司控股股东、实际控制人、持股 5%以上股东、董事、监事、高级管理人员	2016/4/18	<u>请选择</u>	挂牌	关于规范和减少关联交易的承诺	见详细情况	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、《关于注销长沙中德兴教育咨询有限责任公司的承诺》

承诺人：林珊、王月敏

承诺事项：“本人将积极推动中德兴教育的注销工作，并确保于留成网披露 2017 年半年度报告前完成。如因本人违反上述承诺而给留成网和投资人造成损失的，本人愿意进行全面、及时、足额的赔偿或补

偿。”

截止公告日，中德兴教育已完成税务注销，工商注销尚未注销完毕，承诺人将积极推进注销进程，确保 2019 年度注销完毕。

2、《关于避免同业竞争的承诺》

承诺人：公司控股股东、实际控制人、持股 5%以上股东、董事、监事、高级管理人员

承诺事项：“（1）本人/单位及本人关系密切的家庭成员/单位投资或关联单位，将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。（2）本人在担任股份公司董事、监事、高级管理人员、核心技术人员期间以及辞去上述职务六个月内，或者在持有公司 5%以上股份期间，本承诺为有效之承诺。（3）本人/单位愿意承担因违反以上承诺而给股份公司造成的全部经济损失。”该承诺在报告期内得到履行。

3、《关于规范和减少关联交易的承诺函》

承诺人：公司控股股东、实际控制人、持股 5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员

承诺事项：“完善公司治理，公司将尽可能规范和减少关联交易，对于无法避免的关联交易，公司将严格按照《公司章程》、《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》规定的程序和公允的商业条件进行，不损害公司和投资者的利益。如违反上述承诺而给公司造成经济损失，本人愿意全额赔偿或补偿。”该承诺在报告期内得到履行。

（三） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
保证金	质押	561,687.5	0.40%	自费出国留学中介机构备用金
总计	-	561,687.5	0.40%	-

报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

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	18,975,735	62.20%	0	18,975,735	62.20%
	其中：控股股东、实际控制人	3,245,727	10.64%	0	3,245,727	10.64%
	董事、监事、高管	47,250	0.15%	0	47,250	0.15%
	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	11,531,990	37.80%	0	11,531,990	37.80%
	其中：控股股东、实际控制人	9,737,186	31.92%	0	9,737,186	31.92%
	董事、监事、高管	141,750	0.46%	0	141,750	0.46%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		30,507,725	-	0	30,507,725	-
普通股股东人数		46				

(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	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	林珊	7,309,619	0	7,309,619	23.96%	5,482,215	1,827,404
2	王月敏	5,673,294	0	5,673,294	18.60%	4,254,971	1,418,323
3	陈荣	3,782,214	0	3,782,214	12.40%	0	3,782,214
4	上海伯藜创业投资中心(有限合伙)	3,355,236	0	3,355,236	11.00%	0	3,355,236
5	南通德升金腾创业投资中心(有限合伙)	2,062,272	0	2,062,272	6.76%	0	2,062,272
合计		22,182,635	0	22,182,635	72.72%	9,737,186	12,445,449

前五名或持股 5%及以上股东间相互关系说明：

林珊、王月敏系夫妻关系，王月敏、陈荣为林珊的一致行动人。

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

林珊、王月敏夫妇为公司的共同控股股东、实际控制人。林珊，男，1978年9月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历。1996年9月至2000年6月，在湖南大学攻读工业外贸专业学士学位；2000年9月至2001年6月，在澳大利亚卧龙岗大学攻读国际商务专业硕士学位；2001年6月至2003年3月，自由职业，兼职英语老师；2003年4月至2004年7月，任长沙市国际教育交流中心有限公司咨询经理；2004年8月至2006年4月，任湖南中南大出国留学服务中心有限公司咨询经理；2006年5月至2007年12月，任长沙远程出国留学服务有限公司咨询经理；2007年12月至2015年8月，任中德兴教育执行董事、经理；2008年9月至2010年6月，在中欧国际工商学院攻读EMBA学位；2011年5月至2012年12月，任青岛中德兴教育咨询有限公司执行董事、总经理；2012年9月至2015年8月，任中德兴出国执行董事、经理；2011年5月至2013年1月，任上海骏文执行董事；2014年5月至今，任NJJR International Ltd 董事；2014年5月至2016年，任开曼柳橙董事；2014年6月至2017年3月，任香港柳橙董事；2013年1月至2018年8月，在留成网无具体职务，但始终是公司实际经营管理负责人；2018年8月至今，任留成网董事、总经理。

王月敏，女，1980年7月出生，中国国籍，拥有澳大利亚永久居留权，大学本科学历。1998年9月至2002年7月，在上海交通大学金融专业攻读学士学位；2002年7月至2004年12月，任德勤永华会计师事务所有限公司审计师；2004年8月至2006年4月，任湖南中南大出国留学服务中心有限公司咨询主管；2006年5月至2007年12月，任长沙远程出国留学服务有限公司咨询主管；2007年12月至2015年8月，任中德兴教育监事；2011年5月至2012年12月，任青岛中德兴监事；2012年9月至2015年8月，任中德兴出国监事；2013年12月至2015年8月，任上海骏文董事长；2014年10月至2015年10月，任长沙柏之思教育咨询有限公司执行董事、总经理；2015年7月至今，任留成网董事长。

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
王月敏	董事长	女	1980年7月	本科	2018.08.07-2021.08.06	否
林珊	董事、总经理	男	1978年9月	硕士	2018.08.07-2021.08.06	是
谢坚	董事、副总经理	男	1975年9月	硕士	2018.08.07-2021.08.06	是
秦志勇	董事	男	1971年12月	硕士	2018.08.07-2021.08.06	是
张学雯	董事	女	1973年12月	硕士	2018.08.07-2021.08.06	否
汪婷	职工监事	女	1989年6月	专科	2018.08.07-2021.08.06	是
董文	监事	女	1987年9月	本科	2018.08.07-2021.08.06	是
董诚超	监事会主席	男	1988年10月	本科	2018.08.07-2021.08.06	是
王丽洁	财务负责人、董事会秘书	女	1983年10月	本科	2018.08.28-2021.08.06	是
丁莉	副总经理	女	1968年3月	硕士	2018.08.28-2021.08.06	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

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：

王月敏与林珊为夫妻关系；谢坚为林珊的一致行动人。其他董事、监事、高级管理之间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(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
王月敏	董事长	5,673,294	0	5673294	18.5963%	0
林珊	董事、总经理	7,309,619	0	7309619	23.9599%	0

谢坚	董事、副总经理	27,000	0	27,000	0.0885%	0
秦志勇	董事	162,000	0	162000	0.531%	0
合计	-	13,171,913	0	13171913	43.1757%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

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
管理	9	9
IT	12	12
市场营销	37	37
服务	56	56
运营支持	15	14
员工总计	129	128

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	16	15
本科	93	95
专科	18	18
专科以下	2	0
员工总计	129	128

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：

2019年上半年，公司及子公司员工人数由129人调整到128人。公司一直十分重视员工的培训和发展工作，全面加强员工培训工作，包括新员工入职培训、新员工公司文化理念培训、新员工试用期间岗位技能培训实习、在职员工业务与管理技能培训等，不断提升公司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司战略目标的实现提供基础和保障。

公司雇员之薪酬包括薪金、津贴等。公司实行全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，公司与员工签订《劳动合同书》，公司按国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。

公司执行国家和地方相关的社会保险制度，没有需要公司承担费用的离退休人员。

(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	六、1	41,129,777.23	44,350,628.83
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	六、2	48,504,247.51	37,113,368.47
其中：应收票据			
应收账款		48,504,247.51	37,113,368.47
应收款项融资			
预付款项	六、3	756,775.38	623,006.98
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	2,943,405.71	1,716,731.50
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	六、5	54,223.90	124,876.46
流动资产合计		93,388,429.73	83,928,612.24
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			
投资性房地产			
固定资产	六、6	282,378.39	189,039.58
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、7	18,827.17	31,505.23
开发支出			
商誉	六、8	47,020,015.94	47,020,015.94
长期待摊费用	六、9	369,918.00	392,126.22
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		47,691,139.50	47,632,686.97
资产总计		141,079,569.23	131,561,299.21
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	六、10	37,891,009.04	28,507,488.66
其中：应付票据			
应付账款		37,891,009.04	28,507,488.66
预收款项	六、11	2,260,857.78	3,840,257.64
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	六、12	1,222,398.40	1,306,683.17
应交税费	六、13	415,473.65	409,293.43
其他应付款	六、14	1,182,425.78	1,431,892.88
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		42,972,164.65	35,495,615.78
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		0.00	0.00
负债合计		42,972,164.65	35,495,615.78
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、15	30,507,725.00	30,507,725.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、16	105,138,710.99	105,149,916.36
减：库存股			
其他综合收益	六、17	-28,941.30	-24,739.45
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	六、18	-66,493,065.27	-67,240,761.63
归属于母公司所有者权益合计		69,124,429.42	68,392,140.28
少数股东权益		28,982,975.16	27,673,543.15
所有者权益合计		98,107,404.58	96,065,683.43
负债和所有者权益总计		141,079,569.23	131,561,299.21

法定代表人：王月敏

主管会计工作负责人：王丽洁

会计机构负责人：王丽洁

(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		1,497,769.39	626,850.20
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	十六、1		
应收账款	十六、1	24,937,079.21	24,143,528.47
应收款项融资			
预付款项		69,317.74	36,849.98
其他应收款	十六、2	32,840,190.57	31,307,755.71
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		13,413.54	13,413.54
流动资产合计		59,357,770.45	56,128,397.90
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	十六、3	12,460,564.60	12,460,564.60
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		93,970.05	152,635.90
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		18,827.17	31,505.23
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		107,874.81	269,687.11

递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		12,681,236.63	12,914,392.84
资产总计		72,039,007.08	69,042,790.74
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		1,445,223.78	1,466,240.28
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		118,603.31	186,158.24
应交税费		167,604.46	155,314.25
其他应付款		20,905,553.79	16,177,065.31
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		22,636,985.34	17,984,778.08
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		0.00	0.00
负债合计		22,636,985.34	17,984,778.08
所有者权益：			
股本		30,507,725.00	30,507,725.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		58,803,338.92	58,803,338.92
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-39,909,042.18	-38,253,051.26
所有者权益合计		49,402,021.74	51,058,012.66
负债和所有者权益合计		72,039,007.08	69,042,790.74

法定代表人：王月敏

主管会计工作负责人：王丽洁

会计机构负责人：王丽洁

(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	六、19	42,697,778.28	27,216,421.23
其中：营业收入		42,697,778.28	27,216,421.23
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	六、19	40,678,832.87	27,981,607.39
其中：营业成本		26,654,471.76	14,641,162.31
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	六、20	12,113.09	27,817.15
销售费用	六、21	5,644,763.31	5,834,341.16
管理费用	六、22	7,070,335.86	5,886,992.49
研发费用	六、23	981,822.00	1,022,822.09
财务费用	六、24	-332,709.18	203,049.70
其中：利息费用			
利息收入		205,473.78	75,513.21
信用减值损失	六、25	648,036.03	365,422.49
资产减值损失			
加：其他收益	六、26		
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）		2,018,945.41	-765,186.16
加：营业外收入	六、27	38,182.96	23,131.55
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,057,128.37	-742,054.61
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,057,128.37	-742,054.61
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）		2,057,128.37	-742,054.61
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		1,309,432.01	-725,264.34
2.归属于母公司所有者的净利润		747,696.36	-16,790.27
六、其他综合收益的税后净额			-10,235.96
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			-10,235.96
（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			-10,235.96
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			-10,235.96
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		2,057,128.37	-752,290.57
归属于母公司所有者的综合收益总额		747,696.36	-27,026.23
归属于少数股东的综合收益总额		1,309,432.01	-725,264.34
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.02	0.00
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02	0.00

法定代表人：王月敏

主管会计工作负责人：王丽洁

会计机构负责人：王丽洁

(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	十六、4	1,087,594.09	5,136,251.04
减：营业成本	十六、4	4,809.43	421,052.15
税金及附加		426.69	-1,060.24
销售费用		93,689.75	1,752,047.03
管理费用		1,661,177.57	2,539,467.84
研发费用		981,822.00	1,022,822.09
财务费用		6,519.08	8,055.74
其中：利息费用			
利息收入		1,126.06	
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）			
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）		-1,660,850.43	-606,133.57
加：营业外收入		4,859.51	14,946.51
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,655,990.92	-591,187.06
减：所得税费用			0.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,655,990.92	-591,187.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,655,990.92	-591,187.06

(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		-1,655,990.92	-591,187.06
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：王月敏

主管会计工作负责人：王丽洁

会计机构负责人：王丽洁

(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		29,756,961.20	18,776,817.86
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			14,197.73
收到其他与经营活动有关的现金	六、28	240,260.41	143,269.48
经营活动现金流入小计		29,997,221.61	18,934,285.07
购买商品、接受劳务支付的现金		17,032,011.90	7,012,206.73
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		10,473,873.27	7,722,747.35
支付的各项税费		5,353.97	
支付其他与经营活动有关的现金	六、28	5,314,870.40	5,900,564.43
经营活动现金流出小计		32,826,109.54	20,635,518.51
经营活动产生的现金流量净额		-2,828,887.93	-1,701,233.44
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		391,963.67	
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	六、28		
投资活动现金流出小计		391,963.67	
投资活动产生的现金流量净额		-391,963.67	
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	六、28		6,616,600.00
筹资活动现金流入小计			6,616,600.00
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	六、28		404,950.00
筹资活动现金流出小计			404,950.00
筹资活动产生的现金流量净额			6,211,650.00
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	六、29	-3,220,851.60	4,510,416.56
加：期初现金及现金等价物余额	六、29	43,788,941.33	30,640,511.56
六、期末现金及现金等价物余额	六、29	40,568,089.73	35,150,928.12

法定代表人：王月敏 主管会计工作负责人：王丽洁 会计机构负责人：王丽洁

(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		924,172.30	1,876,081.29
收到的税费返还		4,859.12	8,892.58
收到其他与经营活动有关的现金		5,179,823.17	4,946,784.50
经营活动现金流入小计		6,108,854.59	6,831,758.37
购买商品、接受劳务支付的现金		2,795.44	1,558,265.09
支付给职工以及为职工支付的现金		1,642,720.34	3,421,223.14
支付的各项税费		29,061.36	
支付其他与经营活动有关的现金		3,556,103.95	2,336,083.84
经营活动现金流出小计		5,230,681.09	7,315,572.07
经营活动产生的现金流量净额		878,173.50	-483,813.70
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		7,254.31	
投资支付的现金			
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		7,254.31	
投资活动产生的现金流量净额		-7,254.31	

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		870,919.19	-483,813.70
加：期初现金及现金等价物余额		626,850.20	1,493,878.79
六、期末现金及现金等价物余额		1,497,769.39	1,010,065.09

法定代表人：王月敏

主管会计工作负责人：王丽洁

会计机构负责人：王丽洁

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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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

1) 财务报表格式调整的会计政策，财政部于 2019 年 4 月 30 日发布的《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)，要求执行企业会计准则的非金融企业按此格式编报 2019 年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表。

(2) 金融工具的会计政策，根据财政部于 2017 年 3 月 31 日发布的《关于印发修订〈企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量〉的通知》(财会〔2017〕7 号)、《关于印发修订〈企业会计准则第 23 号——金融资产转移〉的通知》(财会〔2017〕8 号)、《关于印发修订〈企业会计准则第 24 号——套期会计〉的通知》(财会〔2017〕9 号)及 2017 年 5 月 2 日发布的《关于印发修订〈企业会计准则第 37 号——金融工具列报〉的通知》(财会〔2017〕14 号)，要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起施行上述准则。

2、合并报表的合并范围

本报告期内，新增合并范围内公司两家，为本公司报告期内新设 LIU CHENG AUSTRALIA PTY LTD 与成都柳橙商务信息咨询有限公司。

二、 报表项目注释

上海留成网信息技术股份有限公司

2019 年半年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

（一）公司概况

公司名称：上海留成网信息技术股份有限公司

公司类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

注册资本：人民币 3050.7725 万元

法定代表人：王月敏

住所：中国（上海）自由贸易试验区峨山路 111 号 4 幢 301 室

统一社会信用代码：913100005758270335

营业期限：2011 年 5 月 26 日至不约定期限

（二）历史沿革

上海留成网信息技术股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于 2011 年 5 月，原名称为上海骏文投资咨询有限公司，系林珊和王月敏共同出资组建。出资额 30,000.00 元，其中林珊 15,000.00 元，王月敏 15,000.00 元。经上海沪中会计师事务所有限公司出具编号为“沪会中事（2011）验字第 1157 号”的验资报告验证。

2013 年 07 月 04 日，林珊与宋佳骏签署《股权转让协议》，约定林珊将所持有目标公司 15%的股权作价 0.45 万元人民币转让给宋佳骏。2013 年 07 月 05 日，本公司召开股东会会议并作出决议，同意宋佳骏受让林珊持有目标公司 15%的股权，其他股东放弃优先购买权；通过章程修正案；股东发生变动后，董事、监事、高管人员不变。同日，目标公司法定代表人签署了《上海骏文投资咨询有限公司章程修正案》。本次股权转让后，林珊 10,500.00 元，持股比例为 35.00%；王月敏 15,000.00 元，持股比例为 50%；宋佳骏 4,500.00 元，持股比例为 15%。

2013 年 10 月 23 日，本公司召开股东会会议并作出决议，同意将本公司注册资本由 3 万元增加到 5 万元，由原股东林珊增资 200 万元，其中 1 万元计入注册资本，199 万元计入

资本公积；新股东陈荣增资 200 万元，其中 1 万元计入注册资本，199 万元计入资本公积。股东王月敏和宋佳骏放弃本次增资的优先购买权。本次增资后，林珊 20,500.00 元，持股比例为 41.00%；王月敏 15,000.00 元，持股比例为 30.00%；宋佳骏 4,500.00 元，持股比例为 9.00%；陈荣 10,000.00 元，持股比例为 20.00%。经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具编号为“信会师报字[2013]第 151187 号”的验资报告验证。

2013 年 12 月 02 日，本公司召开股东会会议并作出决议，同意将本公司注册资本由 5 万元增加到 100 万元，增加部分 95 万元以资本公积转增（各股东按持股比例转增），即王月敏转增 28.5 万元、林珊转增 38.95 万元、宋佳骏转增 8.55 万元、陈荣转增 19 万元；同意变更经营范围，在原有经营范围上增加：计算机软件的研发；市场信息咨询与调查（不得从事社会调查、社会调研、民意调查、民意测验）；商务信息咨询（不得从事经纪）；文化艺术交流策划；旅游咨询（涉及行政许可的凭许可证经营）；投资咨询；科技咨询；同意设立董事会，成员为 5 人，其中董事长由股东林珊委派，股东林珊另委派董事 3 人，股东陈荣委派董事 1 人；同意成立监事会，成员为 3 人，由股东林珊委派 1 人，股东陈荣委派 1 人，经职工代表选举产生 1 人。

2015 年 4 月 3 日，本公司召开股东会会议并作出决议，同意接受新增投资款人民币 1,838.7 万元，其中 23.077 万元记入公司注册资本，即公司注册资本由人民币 100 万元，增至人民币 123.077 万元，另人民币 1,815.623 万元记入公司资本公积金；上海伯黎创业投资中心（有限合伙）认缴投资款 1,225.8 万元，其中 15.385 万元记入注册资本，1,210.415 万元记入资本公积金；南通德升金腾创业投资中心（有限合伙）认缴投资款 612.9 万元，其中 7.692 万元记入公司注册资本，605.208 万元记入公司资本公积金。

2015 年 5 月 8 日，本公司召开临时股东会会议，同意接受新增投资款人民币 2,205 万元，其中 8.275 万元记入公司注册资本，即公司注册资本由 123.077 万元增至 131.352 万元，另人民币 2,196.725 万元记入资本公积；王凯认缴 210 万元，其中 0.788 万元记入注册资本，209.212 万元记入资本公积；冯洁认缴 315 万元，其中 1.182 万元记入注册资本，313.818 万元记入资本公积；上海大辰科技投资有限公司认缴投资款 315 万元，其中 1.182 万元记入公司注册资本，313.818 万元记入公司资本公积金；潘巨斌认缴投资款 350 万元，其中 1.314 万元记入公司注册资本，348.686 万元记入公司资本公积金；秦志勇认缴投资款 210 万元，其中 0.788 万元记入注册资本，209.212 万元记入资本公积金；熊晓青认缴投资款 157.5 万元，其中 0.591 万元记入注册资本，156.909 万元记入资本公积金；叶敏认缴投资款 52.5 万元，其中 0.197 万元记入注册资本，52.303 万元记入资本公积金；上海伯黎创业投资中心（有限合伙）认缴投资款 250 万元，其中 0.939 万元记入注册资本，249.061 万元记入资本公积金；金元坤认缴投资款 125 万元，其中 0.469 万元记入注册资本，124.531 万元记入资本公积金；谢坚认缴投资款 35 万元，其中 0.131 万元记入注册资本，34.869 万元记入资本公积金；上海泛众管理咨询有限公司认缴投资款 80 万元，其中 0.300 万元记入注册资本，79.700 万元记入资本公积金；期港（上海）资产管理合伙企业（有限合伙）认缴投资款 52.5 万元，其中 0.197 万元记入注册资本，52.303 万元记入资本公积金；张潮认缴投资款 52.5 万元，其中 0.197 万元记入注册资本，52.303 万元记入资本公积金。本次增资

后,注册资本增加至人民币 1,313,520.00 元,其中林珊 410,000.00 元,持股比例为 31.2138%;王月敏 300,000.00 元,持股比例为 22.8394%;陈荣 200,000.00 元,持股比例为 15.2263%;上海伯黎创业投资中心(有限合伙)163,240.00 元,持股比例为 12.4277%;宋佳骏 90,000.00 元,持股比例为 6.8518%;南通德升金腾创业投资中心(有限合伙)76,920.00,持股比例为 5.8560%;潘巨斌 13,140.00 元,持股比例为 1.00%;冯洁 11,820.00 元,持股比例为 0.8999%;上海大辰科技投资有限公司 11,820.00 元,持股比例为 0.8999%;王凯 7,880.00 元,持股比例为 0.60%;秦志勇 7,880.00 元,持股比例为 0.60%;熊晓青 5,910.00 元,持股比例为 0.45%;金元坤 4,690.00 元,持股比例为 0.3571%;上海泛众管理咨询有限公司 3,000.00 元,持股比例为 0.2284%;期港(上海)资产管理合伙企业(有限合伙)1,970.00 元,持股比例为 0.15%;张潮 1,970.00,持股比例为 0.15%;叶敏 1,970.00 元,持股比例为 0.15%;谢坚 1,310.00 元,持股比例为 0.0997%。

2015 年 5 月 20 日,本公司召开临时股东会会议,会议同意上海柳成管理咨询合伙企业(有限合伙)受让林珊持有的本公司 2.4971%的股权,同意上海柳成管理咨询合伙企业(有限合伙)受让王月敏持有的本公司 1.8272%的股权,同意上海柳成管理咨询合伙企业(有限合伙)受让陈荣持有的本公司 1.2181%的股权,同意上海柳成管理咨询合伙企业(有限合伙)受让宋佳骏持有的本公司 0.5481%的股权,本次股权转让后,林珊 37.720 万元,持股比例为 28.717%;王月敏 27.60 万元,持股比例为 21.012%;陈荣 18.40 万元,持股比例为 14.008%;上海伯黎创业投资中心(有限合伙)16.324 万元,持股比例为 12.428%;宋佳骏 8.28 万元,持股比例为 6.304%;上海柳成管理咨询合伙企业(有限合伙)8 万元,持股比例为 6.09%;南通德升金腾创业投资中心(有限合伙)7.692 万元,持股比例为 5.856%;潘巨斌 1.314 万元,持股比例为 1.00%;期港(上海)资产管理合伙企业(有限合伙)0.197 万元,持股比例为 0.15%;张潮 0.197 万元,持股比例为 0.15%;叶敏 0.197 万元,持股比例为 0.15%;冯洁 1.182 万元,持股比例为 0.90%;上海大辰科技投资有限公司 1.182 万元,持股比例为 0.90%;王凯 0.788 万元,持股比例为 0.60%;秦志勇 0.788 万元,持股比例为 0.60%;熊晓青 0.591 万元,持股比例为 0.45%;金元坤 0.469 万元,持股比例为 0.357%;上海泛众管理咨询有限公司 0.300 万元,持股比例为 0.228%;谢坚 0.131 万元,持股比例为 0.10%。

2015 年 6 月 12 日,本公司召开股东大会,决议通过将有限责任公司整体变更为股份有限公司,名称变更为上海留成网信息技术股份有限公司(以下简称“上海留成网”)。公司以截止 2015 年 5 月 31 日经审计的公司净资产人民币 27,495,139.41 元按照 1:0.9820 的比例折股变更,股份公司总股本为 27,000,000 股,每股面值人民币 1 元,注册资本为 27,000,000.00 元,余额人民币 495,139.41 元全部计入股份公司资本公积。公司全体股东作为股份有限公司的发起人按照各自在上海骏文投资咨询有限公司的出资比例持有相应数额的股份。

2015 年 8 月 31 日,本公司召开第一届第二次临时股东大会决议,向施奕莉、施安达两名自然人增发共计 515,924 股股份,其中向施奕莉增发 433,376 股,向施安达增发 82,548 股;公司的注册资本由人民币 2700 万元增至人民币 2,751.5924 万元。

2015 年 12 月 16 日,本公司召开第四次临时股东大会决议,向兴业证券股份有限公司、

东方证券股份有限公司、财富证券有限责任公司、浙商证券股份有限公司定向发行共计 1,350,000 股普通股，每股面值 1 元，发行价格为每股 14.5370 元。此次定向发行完成后，公司的注册资本由原来的 27,515,924 元增加至 28,865,924 元，其中林珊出资为人民币 7,753,509.00 元，占变更后注册 26.86%；王月敏出资为人民币 5,673,294.00 元，占变更后注册 19.65%；陈荣出资为人民币 3,782,214.00 元，占变更后注册资本 13.10%；上海伯黎创业投资中心（有限合伙）出资为人民币 3,355,236.00 元，占变更后注册资本 11.63%；宋佳骏出资为人民币 1,701,999.00 元，占变更后注册资本 5.90%；上海柳成管理咨询合伙企业（有限合伙）出资为人民币 1,644,435.00 元，占变更后注册资本 5.70%；南通德升金腾创业投资中心（有限合伙）出资为人民币 1,581,174.00 元，占变更后注册资本的 5.48%；施奕莉出资为人民币 433,376.00 元，占变更后注册资本的 1.50%；潘巨斌出资为人民币 270,000.00 元，占变更后注册资本的 0.94%；冯洁出资为人民币 243,000.00 元，占变更后注册资本的 0.84%；上海大辰科技投资有限公司出资为人民币 243,000.00 元，占变更后注册资本的 0.84%；王凯出资为人民币 162,000.00 元，占变更后注册资本的 0.56%；秦志勇出资为人民币 162,000.00 元，占变更后注册资本的 0.56%；熊晓青出资为人民币 121,500.00 元，占变更后注册资本的 0.42%；金元坤出资为人民币 96,417.00 元，占变更后注册资本的 0.34%；施安达出资为人民币 82,548.00 元，占变更后注册资本的 0.29%；上海泛众管理咨询有限公司出资为人民币 61,722.00 元，占变更后注册资本的 0.21%；叶敏出资为人民币 40,500.00 元，占变更后注册资本的 0.14%；期港（上海）资产管理合伙企业（有限合伙）出资为人民币 40,500.00 元，占变更后注册资本的 0.14%；张潮出资为人民币 40,500.00 元，占变更后注册资本的 0.14%；谢坚出资为人民币 27,000.00 元，占变更后注册资本的 0.09%；兴业证券股份有限公司出资为人民币 650,000.00 元，占变更后注册资本的 2.25%；东方证券股份有限公司出资为人民币 200,000.00 元，占变更后注册资本的 0.69%；浙商证券股份有限公司出资为人民币 200,000.00 元，占变更后注册资本的 0.69%；财富证券有限责任公司出资为人民币 300,000.00 元，占变更后注册资本的 1.04%。

2016 年 4 月 19 日本公司召开 2016 年第一届董事会第六次会议通过了《上海留成网信息技术股份有限公司股票发行方案》，本公司非公开发行不超过 865,978.00 股人民币普通股。本公司原注册资本为人民币 28,865,924.00 元，股本为人民币 28,865,924.00 元，根据修改后的章程，本公司拟申请增加注册资本人民币 865,978.00 元，变更后的注册资本为人民币 29,731,902.00 元。

2016 年 11 月 16 日，公司申请解除限售的股份数量 15,061,483.00 股，占总股本的 50.66%。本次解除限售后，尚未解除限售的股份数量为 12,804,495.00 股，无限售条件流通股份为 16,927,407.00 股。

本公司于 2016 年 9 月 30 日召开的 2016 年第五次临时股东大会通过的《上海留成网信息技术股份有限公司 2016 年第二次股票发行方案》，向特定对象定向发行股票，拟发行 775,823 股人民币普通股。变更前注册资本为人民币 29,731,902.00 元，股本为人民币 29,731,902.00 元，根据修改后的章程，本公司拟申请增加注册资本人民币 775,823.00 元，变更后的注册资本为人民币 30,507,725.00 元。公司已于 2017 年 06 月 26 日完成变更。

2017年5月9日，公司申请解除限售的股份数量799,827.00股，占总股本的2.62%。本次解除限售后，尚未解除限售的股份数量为12,780,491.00股，无限售条件流通股份为17,727,234.00股。

2017年10月25日，公司申请解除限售的股份数量3,956,581.00股，占总股本的12.97%。本次解除限售后，尚未解除限售的股份数量为8,823,910.00股，无限售条件流通股份为21,683,815.00股。

2018年10月17日，公司申请解除限售的股份数量3,132,648.00股，占总股本的10.27%。本次解除限售后，尚未解除限售的股份数量为5,691,262.00股，无限售条件流通股份为24,816,463.00股。

2018年11月23日，公司完成股份限售登记，本次限售股份登记数量为5,840,728.00股，占总股本的19.15%。本次限售后，尚未解除限售的股份数量为11,531,990.00股，无限售条件流通股份为18,975,735.00股。

（三）本公司经营范围及行业性质

公司经营范围为：从事信息科技领域内的技术服务，投资咨询，企业管理咨询，商务咨询，科技咨询（以上咨询均除经纪），旅游咨询（不得从事旅行社业务），市场信息咨询与调查（不得从事社会调查、社会调研、民意调查、民意测验），文化艺术交流活动策划，市场营销策划，广告设计、制作、代理、利用自有媒体发布广告，计算机软件的研发，自费出国留学中介。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

本公司所在行业属于互联网和相关服务所属范围下的互联网信息服务。

（四）实际控制人

公司的实际控制人为林珊、王月敏夫妇。

（五）财务报表报出

本财务报告于二〇一九年八月二十八日经本公司董事会批准报出。

（六）财务报表主体及其确定方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

合并财务报表范围如下表：

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	持股比例 (%)		表决权	是否合并报表
						直接	间接	比例 (%)	
Liu Cheng International Group Limited	有限公司	香港	留学咨询	1 万港币	留学咨询		58.52	58.52	是
长沙中德兴出国事务咨询有限公司	有限公司	湖南长沙	出国咨询	75 万元人民币	出国事务咨询	100.00		100.00	是
内蒙古柏思敏思达文化教育咨询有限公司	有限公司	内蒙古自治区呼和浩特市	留学咨询	50 万元人民币	留学咨询	100.00		100.00	是
长沙柏知思教育咨询有限公司	有限公司	湖南长沙	留学咨询	100 万元人民币	留学咨询		70.00	70.00	是
Academic and Continuing Education Ltd,	有限公司	香港	留学咨询	1 万港币	留学咨询		58.52	58.52	是
柳橙环世集团公司	有限公司	开曼群岛	留学咨询	5 万美元	留学咨询	58.52		58.52	是
上海柳程信息科技有限公司	有限公司	上海	软件开发	300 万元人民币	留学咨询		58.52	58.52	是
UKEAS China Limited	有限公司	香港	留学咨询	1 万港币	留学咨询		58.52	58.52	是
广州柳橙信息科技有限公司	有限公司	广州	留学咨询	150 万元人民币	留学咨询		58.52	58.52	是
北京柳橙信息咨询有限公司	有限公司	北京	留学咨询	150 万元人民币	留学咨询		58.52	58.52	是
LIU CHENG AUSTRALIA PTY LTD	有限公司	澳大利亚	留学咨询	100 元澳币	留学咨询		58.52	58.52	是
成都柳橙商务信息咨询有限公司	有限公司	成都	留学咨询	150 万元人民币	留学咨询		58.52	58.52	是

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则

的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

公司自报告期末起 12 个月的持续经营能力良好。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。本公司将从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间作为正常营业周期。本公司经营周期为 12 个月。

（三）记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币作为记账本位币，境外子公司主要采用所在地货币为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

本公司报告期内计量属性未发生变化。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日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；如果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，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，经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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

从取得子公司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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

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。

本公司内部所有重大往来余额、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、当期净损益及综合收益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以合并报表为会计主体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，从合并的角度对该交易予以调整。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：1) 各参与方均受到该安排的约束；2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：1) 确认单独所持有的资产，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。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

本公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。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的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入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之和。

4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源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。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，确认其减值损失，并将原直接计入其他综合收益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

（十一）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

单项金额重大的判断依据或金额标准
 应收账款账面余额 100 万以上（含 100 万）的款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法
 对于单项金额重大的应收账款，公司单独进行减值测试：有客观证据表明其发生了减值，公司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。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据

账龄分析法组合 相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

关联往来组合 一般关联方不计提坏账

按组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析组合 账龄分析法。

关联往来组合 本公司与关联方之间发生的应收账款，对于此类应收账款一般不计提坏账准备，但如果确有证据表明关联方债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等，并且不准备对应收款项进行债务重组或其它方式收回的，根据预计可能收回的坏账损失，计提相应的坏账准备，对于其中预计全部无法收回的应收关联方的款项也可全部计提坏账准备。

(2) 账龄分析法

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)	5	5
1-2 年 (含 2 年)	10	10
2-3 年 (含 3 年)	30	30
3-4 年 (含 4 年)	50	50
4-5 年 (含 5 年)	80	80
5 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 单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收账款。

坏账准备的计提方法 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。

对应收票据、预付款项、及长期应收款等其他应收款项，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。

(十二) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。）预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

（十三）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，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，按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，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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。

采用权益法时，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的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；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。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

固定资产的预计使用年限、净残值率及年折旧率列示如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
办公设备	年限平均法	3	5	31.67
专用设备	年限平均法	3	5	31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁

资产使用寿命的75%以上（含75%）]；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（十五）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或者溢价的摊销）资本化金额按照下列步骤和方法计算：

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的余额确定。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予以资本化的利息金额。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售、且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完成，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

（十六）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权、非专利技术、软件及生产技术无形资产组，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
软件	5

公司每年年度终了，将对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及未来经济利益消耗方式进行复核。无形资产的预计使用寿命及未来经济利益的预期消耗方式与以前估计不同的，将改变其摊销期限和摊销方法。

公司无使用寿命不确定的无形资产。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用

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

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

公司内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。公司内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列各项时，确认为无形资产：

- A. 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；
- B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C. 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，应当证明其有用性；
- D. 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；
- E. 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，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

（十七）长期资产减值

公司应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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等。

资产预计未来现金流量的现值，应当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。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（十八）长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

（十九）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除股份支付以外的各种形式的报酬或补偿。本公司的职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

- （1）本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- （2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

- （1）设定提存计划

本公司在职工为其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。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

（1）在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

（2）在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权选择继续在职或接受补偿离职。

公司向职工提供辞退福利的，在下列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：

①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；

②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十一）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十二）收入

1. 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2. 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确

定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4. 具体确认原则

线上订单收入院校申请服务确认时点为学生取得第一份录取意向书，留学签证服务等产品确认时点为服务提供完成；线下订单收入按提供服务的进度确认；海外佣金收入确认时点为学生取得入学确认函。

（二十三）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

（1）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。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 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。

5. 本公司将与本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；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂

时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十五）租赁

1. 经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

（二十六）分部报告

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，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内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）本公司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）本公司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。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
地租税	土地应课差饷租值	3%
企业所得税	应纳税所得额	大陆地区：15%；25%； 香港特别行政区：16.5%； 开曼群岛：0%；

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
Liu Cheng International Group Limited	16.5%
Academic and Continuing Education Ltd	16.5%
UKEAS China Limited	16.5%
柳橙环世集团公司	0%

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

(1) 财务报表格式调整的会计政策，财政部于 2019 年 4 月 30 日发布的《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)，要求执行企业会计准则的非金融企业按此格式编报 2019 年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表。

(2) 金融工具的会计政策，根据财政部于 2017 年 3 月 31 日发布的《关于印发修订〈企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量〉的通知》(财会〔2017〕7 号)、《关于印发修订〈企业会计准则第 23 号——金融资产转移〉的通知》(财会〔2017〕8 号)、《关于印发修订〈企业会计准则第 24 号——套期会计〉的通知》(财会〔2017〕9 号)及 2017 年 5 月 2 日发布的《关于印发修订〈企业会计准则第 37 号——金融工具列报〉的通知》(财会〔2017〕14 号)，要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起施行上述准则。

2. 会计估计的变更

报告期内，本公司无重大会计估计的变更。

3. 前期会计差错更正

报告期内，本公司无前期会计差错更正事项。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2019年1月1日，期末指2019年06月30日，上期指2018年度上半年度，本期指2019年度上半年度。

1. 货币资金

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	433.57	487,039.42
银行存款	40,890,665.08	43,213,512.45
其他货币资金	238,678.58	650,076.96
合计	<u>41,129,777.23</u>	<u>44,350,628.83</u>
其中：存放在境外的款项总额	34,200,864.73	41,272,564.92

(2) 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项561,687.50元，其中备用金保证金561,687.50元。

2. 应收票据及应收账款

(1) 总表情况

①分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	48,504,247.51	37,113,368.47
合计	<u>48,504,247.51</u>	<u>37,113,368.47</u>

(2) 应收账款

①应收账款分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	计提比例 (%)	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应收账款	51,268,441.22	100	2,764,193.71	5.39			48,504,247.51
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款							
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款							

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
合计	<u>51,268,441.22</u>	<u>100</u>	<u>2,764,193.71</u>	<u>5.39</u>	<u>48,504,247.51</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	39,156,998.79	100.00	2,043,630.32	5.22	37,113,368.47
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	<u>39,156,998.79</u>	<u>100</u>	<u>2,043,630.32</u>	<u>5.22</u>	<u>37,113,368.47</u>

②期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

③组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	48,703,555.44	2,435,177.77	5%
1-2年 (含2年)	2,564,885.78	256,488.58	10%
合计	<u>51,268,441.22</u>	<u>2,691,666.35</u>	

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额
本期计提应收账款坏账准备	648,036.03
本期收回或转回的应收账款坏账准备	
外币折算差额	72,527.36

本期无重要的坏账准备转回或收回情况。

⑤本期无实际核销的应收账款情况

⑥按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
客户一	非关联方	2,420,391.31	1年以内、1-2年	4.72%
客户二	非关联方	2,340,400.79	1年以内、1-2年	4.56%
客户三	非关联方	2,092,037.53	1年以内、1-2年	4.08%
客户四	非关联方	1,929,014.86	1年以内、1-2年	3.76%
客户五	非关联方	1,806,914.12	1年以内、1-2年	3.52%
合计		<u>10,588,758.61</u>		

⑦本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

⑧本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	280,786.34	37.10	611,106.98	98.09
1-2年 (含2年)	425,589.04	56.24	11,900.00	1.91
2-3年 (含3年)	50,400.00	6.66		
合计	<u>756,775.38</u>	<u>100</u>	<u>623,006.98</u>	<u>100</u>

(2) 期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(3) 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	与本公司关系	期末余额	占预付款项 总额的比例 (%)
汪少根	非关联方	413,908.00	54.69
王艺霏	非关联方	80,887.00	10.69
吴剑华	非关联方	50,819.65	6.72
肖建明	非关联方	50,400.00	6.66
上海均瑶国际广场有限公司	非关联方	32,467.76	4.29
合计		<u>628,482.41</u>	<u>83.05</u>

4. 其他应收款

(1) 总表情况

①分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,943,405.71	1,716,731.50
合计	<u>2,943,405.71</u>	<u>1,716,731.50</u>

(2) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		
单项金额重大并单独计提 坏账准备的其他应收款						
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款						
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款	2,966,498.71	100	23,093.00	0.78		2,943,405.71
合计	<u>2,966,498.71</u>		<u>23,093.00</u>			<u>2,943,405.71</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		
单项金额重大并单独计提 坏账准备的其他应收款						
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款						
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款	1,739,824.50	100.00	23,093.00	1.33		1,716,731.50
合计	<u>1,739,824.50</u>	<u>100</u>	<u>23,093.00</u>			<u>1,716,731.50</u>

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	1,054,436.13	844,830.74
往来款	1,598,394.47	540,540.00
备用金	138,309.04	131,827.31
代付款	26,923.03	34,220.55
其他	148,436.04	188,405.90
合计	<u>2,966,498.71</u>	<u>1,739,824.50</u>

③本期无实际核销的其他应收款情况。

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)
深圳市网大教育服务有限公司	往来款	829,031.90	1-2年	27.95
Cushman&Wakefield	押金	535,974.08	1年以内	18.07
汪少根	房租押金	206,954.00	2-3年	6.98
江苏京东信息技术有限公司	押金	100,000.00	2-3年	3.37
蒋勋	押金	74,756.33	2-3年	2.52
合计		<u>1,746,716.31</u>		<u>58.88</u>

⑥期末无应收政府补助情况。

⑦期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况。

⑧期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债

5. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	40,810.36	124,876.46
其他	13,413.54	
合计	<u>54,223.90</u>	<u>124,876.46</u>

6. 固定资产

(1) 总表情况

①分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	282,378.39	189,039.58
固定资产清理		
合计	<u>282,378.39</u>	<u>189,039.58</u>

(2) 固定资产

①固定资产情况

项目	电子设备	专用设备	办公设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	<u>1,602,285.37</u>	<u>177,005.74</u>	<u>430,491.61</u>	<u>2,209,782.72</u>
2. 本期增加金额				
(1) 购置	15,012.07		154,099.20	<u>169,111.27</u>

项目	电子设备	专用设备	办公设备	合计
(2) 在建工程 转入				
(3) 企业合并 增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报 废				
4. 外币折算差额				
5. 期末余额	<u>1,617,297.44</u>	<u>177,005.74</u>	<u>584,590.81</u>	<u>2,378,893.99</u>
二、累计折旧				
1. 期初余额	1,475,200.02	168,155.45	377,387.67	2,020,743.14
2. 本期增加金额				
(1) 计提	65,920.16		9,852.30	<u>75,772.46</u>
(2) 企业合并 增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报 废				
4. 外币折算差额				
5. 期末余额	<u>1,541,120.18</u>	<u>168,155.45</u>	<u>387,239.97</u>	<u>2,096,515.60</u>
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并 增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报 废				

项目	电子设备	专用设备	办公设备	合计
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	<u>76,177.26</u>	<u>8,850.29</u>	<u>197,350.84</u>	<u>282,378.39</u>
2. 期初账面价值	<u>127,085.35</u>	<u>8,850.29</u>	<u>53,103.94</u>	<u>189,039.58</u>

②本期无重大暂时闲置固定资产。

③本期无通过融资租赁租入的固定资产情况。

④本期无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤本期无重大未办妥产权证书的固定资产。

7. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	76,068.38	<u>76,068.38</u>
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 外币折算差额		
4. 期末余额	<u>76,068.38</u>	<u>76,068.38</u>
二、累计摊销		
1. 期初余额	<u>44,563.15</u>	<u>44,563.15</u>
2. 本期增加金额		
(1) 计提	12,678.06	<u>12,678.06</u>
(2) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 外币折算差额		

项目	软件	合计		
4. 期末余额	<u>57,241.21</u>	<u>57,241.21</u>		
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	<u>18,827.17</u>	<u>18,827.17</u>		
2. 期初账面价值	<u>31,505.23</u>	<u>31,505.23</u>		
(2) 本期无未办妥产权证书的土地使用权。				
8. 商誉				
(1) 商誉账面原值				
	本期增加	本期减少		
被投资单位名称	期初余额	企业合并形成的	处置	期末余额
内蒙古柏思敏思达文化教育咨询有限公司	14,932,062.88			14,932,062.88
Academic and Continuing Education Ltd,	4,313,207.14			4,313,207.14
UKEAS China Limited	27,774,745.92			27,774,745.92
合计	<u>47,020,015.94</u>			<u>47,020,015.94</u>
(2) 本期无商誉减值准备。				

9. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少额	期末余额
装修费	385,459.61	57,131.57	161,812.30		280,778.88
网络使用费	6,666.61	165,720.83	83,248.32		89,139.12
合计	<u>392,126.22</u>	<u>222,852.40</u>	<u>245,060.62</u>		<u>369,918.00</u>

10. 应付票据及应付账款

(1) 总表情况

①分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	37,891,009.04	28,507,488.66
合计	<u>37,891,009.04</u>	<u>28,507,488.66</u>

(2) 应付账款

①应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付佣金	37,891,009.04	28,499,738.66
应付费用		7,750.00
合计	<u>37,891,009.04</u>	<u>28,507,488.66</u>

11. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
线上订单收入	2,260,857.78	3,840,257.64
合计	<u>2,260,857.78</u>	<u>3,840,257.64</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要预收款项。

(3) 期末无建造合同形成的已结算未完工项目。

12. 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	1,239,766.56	6,818,285.14	6,835,653.30	1,222,398.40
二、离职后福利中-设定提存计划负债	66,916.61		66,916.61	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	<u>1,306,683.17</u>	<u>6,818,285.14</u>	<u>6,902,569.91</u>	<u>1,222,398.40</u>

(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
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,163,620.53	5,777,919.55	5,764,246.20	1,177,293.88
二、职工福利费		1,974.00	1,974.00	
三、社会保险费	33,361.91	825,713.58	825,992.10	33,083.39
四、住房公积金	35,494.48	212,678.00	243,441.00	4,731.49
五、工会经费和职工教育经费	7,289.64			7,289.64
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	<u>1,239,766.56</u>	<u>6,818,285.14</u>	<u>6,835,653.30</u>	<u>1,222,398.40</u>

(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	64,349.29		64,349.29	
2. 失业保险费	2,567.32		2,567.32	
3. 企业年金缴费				
合计	<u>66,916.61</u>		<u>66,916.61</u>	

13. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 增值税	283,315.52	280,996.00
2. 企业所得税	59,178.47	71,002.42
3. 城市维护建设税	33,388.61	19,999.78
4. 教育费附加	13,388.82	13,388.82
5. 个人所得税	26,202.23	23,906.41
合计	<u>415,473.65</u>	<u>409,293.43</u>

14. 其他应付款

(1) 总表情况

①分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,182,425.78	1,431,892.88
合计	<u>1,182,425.78</u>	<u>1,431,892.88</u>

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	751,638.25	753,138.25
费用	430,787.53	456,063.95
股权转让款		58,429.20
其他		164,261.48
合计	<u>1,182,425.78</u>	<u>1,431,892.88</u>

②期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

15. 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他			
一、有限售条件股份	<u>11,531,990.00</u>						<u>11,531,990.00</u>	
1. 国家持股								
2. 国有法人持股								
3. 其他内资持股	<u>11,531,990.00</u>						<u>11,531,990.00</u>	
其中：境内法人持股								
境内自然人持股	11,531,990.00						<u>11,531,990.00</u>	
4. 境外持股								
其中：境外法人持股								
境外自然人持股								

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他			
二、无限售条件流通股份	<u>18,975,735.00</u>							<u>18,975,735.00</u>
1. 人民币普通股	18,975,735.00							18,975,735.00
2. 境内上市外资股								
3. 境外上市外资股								
4. 其他								
股份合计	<u>30,507,725.00</u>							<u>30,507,725.00</u>

注：本期股本变动情况说明见附注“一、公司的基本情况（二）历史沿革”。

16. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	105,149,916.36		11,205.37	105,138,710.99
合计	<u>105,149,916.36</u>		<u>11,205.37</u>	<u>105,138,710.99</u>

17. 其他综合收益

项目	期初余额	本期所得税前 发生额	本期发生金额		税后归属于母 公司	税后归属 于少数股 东	期末余额
			减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益	减：所 得税费 用			
一、不能重分 类进损益的其 他综合收益							
二、将重分类 进损益的其他 综合收益							
外币财务报表 折算差额	-24,739.45	-4,201.85			-4,201.85		-28,941.30
合计	<u>-24,739.45</u>	<u>-4,201.85</u>			<u>-4,201.85</u>		<u>-28,941.30</u>

18. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	-67,240,761.63	-64,991,344.36
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	<u>-67,240,761.63</u>	<u>-64,991,344.36</u>
加：本期归属于母公司所有者的净利润	747,696.36	-2,249,417.27
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		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	<u>-66,493,065.27</u>	<u>-67,240,761.63</u>

19. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	42,644,819.24	26,654,471.76	27,216,421.23	14,641,162.31
其他业务	52,959.04			
合计	<u>42,697,778.28</u>	<u>26,654,471.76</u>	<u>27,216,421.23</u>	<u>14,641,162.31</u>

20. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
城市维护建设税	271.53	10,201.34	流转税的7%
教育费附加	155.16	6,226.44	流转税的2%、3%
其他	11,686.40	11,389.37	土地应课差饷租值的3%
合计	<u>12,113.09</u>	<u>27,817.15</u>	

21. 销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	476,311.04	812,120.13
工资及统筹	4,975,909.92	4,719,443.16
差旅费	157,767.00	222,017.87
业务招待费	31,775.35	
服务费		80,760.00
会务费	3,000.00	
合计	<u>5,644,763.31</u>	<u>5,834,341.16</u>

22. 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
工资及统筹	3,169,438.57	1,855,508.63
服务费	325,231.51	989,678.64
咨询费	477,978.03	115,186.81
租赁费	2,044,374.23	1,654,384.76
办公费	427,476.57	754,668.93
会务费	73,466.68	
差旅费	177,693.73	
业务招待费	52,598.50	
税金	1,082.40	
折旧费	298,624.86	
其他	22,370.78	517,564.72
合计	<u>7,070,335.86</u>	<u>5,886,992.49</u>

23. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员薪酬、福利及统筹	981,822.00	1,022,822.09
合计	<u>981,822.00</u>	<u>1,022,822.09</u>

24. 财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	205,473.78	75,513.21
汇兑损失（-收益）	-257,082.07	49,612.18
手续费	129,846.67	228,950.73
合计	<u>-332,709.18</u>	<u>203,049.70</u>

25. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账准备	648,036.03	365,422.49
合计	<u>648,036.03</u>	<u>365,422.49</u>

26. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
留学服务平台示范应用项目		412,000.00
合计		<u>412,000.00</u>

27. 营业外收入

(1) 分类列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
1. 政府补助			
2. 社保补贴	5,342.28		5,342.28
3. 个税返还	4,859.12		4,859.12
4. 赔偿款	200.00		200.00
5. 其他	27,781.56	23,131.55	27,781.56
合计	<u>38,182.96</u>	<u>23,131.55</u>	<u>38,182.96</u>

(2) 本期无计入当期损益的政府补助。

28. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助		
利息收入	205,473.78	143,269.48
其他	34,786.63	
合计	<u>240,260.41</u>	<u>143,269.48</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	502,883.98	892,582.61
租赁费	2,044,374.23	1,960,316.35
办公费	1,654,567.00	1,066,748.44
咨询费	194,118.08	904,018.12
服务费	778,652.03	657,118.65
其他	140,275.08	419,780.26
合计	<u>5,314,870.40</u>	<u>5,900,564.43</u>

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款		6,616,600.00
合计		<u>6,616,600.00</u>

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款		
以前年度投资款		404,950.00
发行费		
合计		<u>404,950.00</u>

29. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	2,057,128.37	-742,054.61

补充资料	本期发生额	上期发生额
加：资产减值准备	648,036.03	365,422.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	75,772.46	207,179.89
无形资产摊销	12,678.06	9,425.52
长期待摊费用摊销	245,060.62	188,568.01
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）		
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）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-13,338,116.64	-5,610,449.22
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	7,470,553.17	3,880,674.48
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>-2,828,887.93</u>	<u>-1,701,233.44</u>
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	40,568,089.73	35,150,928.12
减：现金的期初余额	43,788,941.33	30,640,511.56
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	<u>-3,220,851.60</u>	<u>4,510,416.56</u>

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>40,568,089.73</u>	<u>35,150,928.12</u>
其中：1. 库存现金	433.57	42,854.64
2. 可随时用于支付的银行存款	40,328,977.58	34,988,872.80
3. 可随时用于支付的其他货币资金	238,678.58	119,200.68
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	<u>40,568,089.73</u>	<u>35,150,928.12</u>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

无。

2. 同一控制下企业合并

本年度新设 LIU CHENG AUSTRALIA PTY LTD 与成都柳橙商务信息咨询有限公司而增加合并范围。

3. 反向购买

无。

4. 处置子公司

无。

5. 其他原因的合并范围变动

无。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 本公司子公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
内蒙古柏思敏思达文化教育咨询有限公司	湖南长沙	内蒙古自治区呼和浩特市	留学咨询	100.00		100.00	股权收购
长沙中德兴出国事务咨询有限公司	湖南长沙	湖南长沙	出国事务咨询	100.00		100.00	股权收购
长沙柏知思教育咨询有限公司	湖南长沙	湖南长沙	留学咨询		70.00	70.00	直接投资
柳橙环世集团公司	开曼群岛	开曼群岛	留学咨询	58.52		58.52	直接投资
Academic and Continuing Education Ltd,	香港	香港	留学咨询		58.52	58.52	股权收购
Liu Cheng International Group Limited	香港	香港	留学咨询		58.52	58.52	直接投资
上海柳橙信息科技有限公司	上海	上海	软件开发		58.52	58.52	直接投资
UKEAS China Limited	香港	香港	留学咨询		58.52	58.52	股权收购
广州柳橙信息科技有限公司	广州	广州	留学咨询		58.52	58.52	直接投资
北京柳橙信息咨询有限公司	北京	北京	留学咨询		58.52	58.52	直接投资
LIU CHENG AUSTRALIA PTY LTD	悉尼	澳大利亚	留学咨询		58.52	58.52	直接投资
成都柳橙商务信息咨询有限公司	成都	成都	留学咨询		58.52	58.52	直接投资

(2) 公司无重要非全资子公司

(3) 公司无使用集团资产和清偿集团债务存在重大限制的情形。

(4) 公司无向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持的情形。

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

公司本期无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易。

3. 投资性主体

公司非投资性主体。

4. 在合营企业或联营企业中的权益

公司无合营企业或联营企业。

5. 重要的共同经营

公司无重要的共同经营的情形。

6. 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

公司本期无在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益。

7. 其他

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司报告期的主要金融工具，除衍生工具外，包括货币资金。这些金融工具的主要目的在于为本集团的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款、其他应收款和其他应付款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

1. 金融工具分类

(1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下：

金融资产项目	期末余额				合计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	持有至到期投资	贷款和应收款项	可供出售金融资产	
货币资金			41,129,777.23		<u>41,129,777.23</u>
应收账款			48,504,247.51		<u>48,504,247.51</u>
其他应收款			2,943,405.71		<u>2,943,405.71</u>

接上表：

金融资产项目	期初余额				合计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	持有至到期投资	贷款和应收款项	可供出售金融资产	
货币资金			44,350,628.83		<u>44,350,628.83</u>
应收账款			37,113,368.47		<u>37,113,368.47</u>
其他应收款			1,716,731.50		<u>1,716,731.50</u>

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下：

金融负债项目	期末余额		合计
	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	
应付账款		37,891,009.04	<u>37,891,009.04</u>
其他应付款		1,182,425.78	<u>1,182,425.78</u>

接上表：

金融负债项目	期初余额		合计
	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	
应付账款		28,507,488.66	<u>28,507,488.66</u>
其他应付款		1,431,892.88	<u>1,431,892.88</u>

2. 信用风险

本公司的金融资产主要为货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款。信用风险主要来源于客户等未能如期偿付的应收款项，最大的风险敞口等于这些金融工具的账面金额。

本公司的货币资金主要为银行存款、保证金性质的其他货币资金，主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本公司认为其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。同时本公司对单项金额重大及单项金额不重大、但经单独测试后未发生减值的应收账款，以账龄为类似信用风险特征，根据以前年度与之相同或相似的按账龄段划分的信用风险组合的历史损失率为基础，结合现时情况确定类似信用风险特征组合采用账龄分析计提坏账准备。故公司没有认为单独或组合均未发生减值的应收账款。

本公司的其他应收款，主要为履约保证金、押金及备用金等，预计可以收回，为防范其他应收款不发生坏账风险提供了合理保证，另根据报告期内保证金回收等历史信息，不存在坏账情况。综上所述，公司管理层认为，其他应收款不存在重大信用风险。

本公司认为单独或组合均未发生减值的金融资产的期限分析如下：

项目	期末余额				
	合计	未逾期且未减值	逾期		
			1个月以内	1至3个月	3个月以上
应收账款	<u>48,504,247.51</u>	48,504,247.51			
其他应收款	<u>2,943,405.71</u>	2,943,405.71			

接上表：

项目	期初余额				
	合计	未逾期且未减值	逾期		
			1个月以内	1至3个月	3个月以上
应收账款	<u>37,113,368.47</u>	37,113,368.47			
其他应收款	<u>1,716,731.50</u>	1,716,731.50			

3. 流动风险

流动风险，是指公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的资金以偿还到期债务。

本公司及各子公司负责其自身的现金流量预测。本公司财务部门在汇总各公司现金流量预测的基础上，在合并层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；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。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	期末余额		
	1年以内	1年以上	合计
应付账款	36,825,149.51	1,065,859.53	<u>37,891,009.04</u>
其他应付款	1,182,425.78		<u>1,182,425.78</u>

接上表：

项目	期初余额		
	1年以内	1年以上	合计
应付账款	27,462,687.75	1,044,800.91	<u>28,507,488.66</u>
其他应付款	175,196.90	1,256,695.98	<u>1,431,892.88</u>

4. 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险及外汇风险。

(1) 利率风险

本公司本期无以浮动利率计息的长期负债，暂不面临市场利率变动的风险。

(2) 汇率风险

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动(当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时)及其于境外子公司的净投资有关。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在外汇风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。于2019年度及2018年度，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

下表为外汇风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，外币汇率发生合理、可能的变动时，将对净利润[(由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化)]和股东权益[(由于远期外汇合同)]产生的影响。

项目	本期		
	汇率增加/(减少)	利润总额增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币对外币贬值	5%	668,871.61	668,871.61
人民币对外币升值	5%	-668,871.61	-668,871.61

接上表：

项目	上期		
	汇率增加/(减少)	利润总额增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币对外币贬值	5%	120,854.32	120,854.32
人民币对外币升值	5%	-120,854.32	-120,854.32

(3) 权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。

本公司本期未持有权益性证券投资，暂不面临权益工具投资价格风险。

5. 资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2019年度和2018年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是以负债总额除以资产总额。本公司于资产负债表日的杠杆比率如下：

项目	期末余额或期末比率	期初余额或期初比率
负债总额	42,972,164.65	35,495,615.78
资产总额	141,079,569.23	131,561,299.21
杠杆比率	30.46%	26.98%

十、公允价值的披露

公允价值，是指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转移一项债务所需支付的价格。

以下方法和假设用于估计公允价值。货币资金、应收票据、应收账款、应付票据、应付账款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等。非上市的持有至到期投资、长期应收款、长短期借款、应付债券等，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以合同条款和特征在实质上相同的其他金融工具的市场收益率作为折现率。上市的金融工具，以市场报价确定公允价值。非上市的可供出售权益性工具，采用估值技术确定公允价值。

本公司采用的公允价值在计量时分为以下层次：

第一层次输入值是企业在计量日能取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。第三层次输入值包括不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、企业使用自身数据作出的财务预测等。

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

截至报告期期末，本公司无以公允价值计量的资产和负债。

2. 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

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收款项、应收票据、短期借款、应付款项和长期借款等。长期借款以合同规定的未来现金流量按照市场上具有可比信用等级并在相同条件下提供几乎相同现金流量的利率进行折现后的现值确定其公允价值。

于2018年12月31日及2019年06月30日，本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

十一、关联方关系及其交易

1. 关联方的认定标准：

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

2. 本公司的母公司有关信息

本公司无母公司。

本公司的最终控制方是林珊、王月敏夫妇。

3. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见“附注八、在其他主体中的权益1. 在子公司中的权益”。

4. 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营或联营企业情况。

5. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
长沙市芙蓉区中德兴培训学校	同一实际控制人
林珊	股东

6. 关联方交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本期本公司无购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本期本公司无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

(3) 关联租赁情况

本期本公司无关联租赁情况。

(4) 关联担保情况

本期本公司无关联担保情况。

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

本期本公司无关联方资产转让、债务重组情况。

(6) 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,863,083.82	1,474,284.00

(7) 其他关联交易

本期本公司无其他关联交易。

7. 关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
其他应付款	林珊	751,638.25	751,638.25
合计		<u>751,638.25</u>	<u>751,638.25</u>

十二、股份支付

截至资产负债表日，公司无需披露的股份支付事项。

十三、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至资产负债表日，公司无需披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至资产负债表日，公司无需披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

2. 利润分配情况

截至本财务报表批准报出日止，本公司无利润分配。

3. 销售退回

截至本财务报表批准报出日止，本公司未发生重大销售退回。

4. 其他

截至本财务报表批准报出日止，本公司无其他重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1. 债务重组

本期无债务重组事项。

2. 资产置换

本期无资产置换事项。

3. 年金计划

本期无年金计划。

4. 终止经营

本公司不适用终止经营。

5. 分部信息

本公司根据附注三、（二十六）所载关于划分经营分部的要求进行了评估。根据本公司内部组织结构、管理要求及内部报告制度为依据，本公司的经营及策略均以一个整体运行，向主要营运决策者提供的财务资料并无载有各项经营活动的损益资料。因此，管理层认为本公司仅有一个经营分部，本公司无需编制分部报告。

6. 借款费用

本期无资本化的借款费用。

7. 外币折算

无。

8. 租赁

经营租赁承租人最低租赁付款额情况

剩余租赁期	最低租赁付款额
1年以内（含1年）	2,055,923.29
1年以上2年以内（含2年）	231,475.66
合 计	<u>2,287,398.95</u>

9. 其他

无其他重要事项。

十六、母公司财务报表项目注释

1. 应收票据及应收账款

(1) 总表情况

①分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	24,937,079.21	24,143,528.47
合计	<u>24,937,079.21</u>	<u>24,143,528.47</u>

(2) 应收账款

①应收账款分类披露

类别	期末余额		坏账准备		账面价值
	账面余额 金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单独计 提坏账准备的应收账款	24,935,337.21	99.72			24,935,337.21
按组合计提坏账准备的 应收账款（账龄分析 法）	70,267.29	0.28	68,525.29	0.98	1,742.00
单项金额不重大但单独 计提坏账准备的应收账 款					
合计	<u>25,005,604.50</u>	<u>100</u>	<u>68,525.29</u>	<u>100</u>	<u>24,937,079.21</u>

接上表：

类别	期初余额		坏账准备		账面价值
	账面余额 金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单独计 提坏账准备的应收账款	24,137,606.47	99.97			24,137,606.47
按组合计提坏账准备的 应收账款（账龄分析 法）	6,580.00	0.03	658.00	0.10	5,922.00

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	<u>24,144,186.47</u>	<u>100</u>	<u>658.00</u>		<u>24,143,528.47</u>

②期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)	计提理由
内蒙古柏思敏思达文化教育咨询有限公司长沙分公司	21,121,964.90			合并范围内子公司,不计提
Liu Cheng International Group Limited	2,813,372.31			合并范围内子公司,不计提
长沙柏知思教育咨询有限公司	1,000,000.00			合并范围内子公司,不计提
合计	<u>24,935,337.21</u>			

③本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额
本期收回或转回的应收账款坏账准备	

本期无坏账准备转回或收回金额重要的情况。

④本期无实际核销的应收账款。

⑤本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

⑥本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2. 其他应收款

(1) 总表情况

①分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	32,840,190.57	31,307,755.71
合计	<u>32,840,190.57</u>	<u>31,307,755.71</u>

(2) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	账面余额		期末余额		计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备		
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	32,212,287.53	98.08				32,212,287.53
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款						
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	650,996.04	1.98	23,093.00	3.55		627,903.04
合计	<u>32,863,283.57</u>	<u>100</u>	<u>23,093.00</u>			<u>32,840,190.57</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备		
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	28,880,515.43	92.18				28,880,515.43
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款						
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	2,450,333.28	7.82	23,093.00	0.94		2,427,240.28
合计	<u>31,330,848.71</u>	<u>100</u>	<u>23,093.00</u>			<u>31,307,755.71</u>

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	32,212,287.53	30,822,727.75
押金及保证金	562,414.83	356,180.26
备用金	29,780.45	114,254.77
其他	58,800.76	37,685.93
合计	<u>32,863,283.57</u>	<u>31,330,848.71</u>

③本期无其他应收款坏账准备计提、转回或收回情况。

④本期无实际核销的其他应收款情况。

⑤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 总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
内蒙古柏思敏思达文化教育咨询有限公司	往来款	25,228,703.11	1-2年	76.77	
长沙柏知思教育咨询有限公司	往来款	2,813,147.45	1-2年	8.56	
上海柳程信息科技有限公司	往来款	1,923,136.52	1-2年	5.85	
深圳市网大教育服务有限公司	往来款	829,031.90	<1年	2.52	
北京柳橙信息咨询有限公司	往来款	711,000.00	1-2年	2.16	
合计		<u>31,505,018.98</u>			

⑥期末无应收政府补助情况。

⑦期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况。

⑧期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	12,460,564.60		12,460,564.60	12,460,564.60		12,460,564.60
合计	<u>12,460,564.60</u>		<u>12,460,564.60</u>	<u>12,460,564.60</u>		<u>12,460,564.60</u>

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
内蒙古柏思敏思达文化教育咨询有限公司	12,250,000.00			12,250,000.00		
柳橙环世集团公司	210,564.60			210,564.60		
合计	<u>12,460,564.60</u>			<u>12,460,564.60</u>		

4. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,087,594.09	4,809.43	5,136,251.04	421,052.15

其他业务

合计	<u>1,087,594.09</u>	<u>4,809.43</u>	<u>5,136,251.04</u>	<u>421,052.15</u>
----	---------------------	-----------------	---------------------	-------------------

十七、补充资料

1. 按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》的要求，报告期非经常性损益情况

(1) 报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额	说明
(1) 非流动性资产处置损益		
(2) 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
(3) 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）		
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
(6) 非货币性资产交换损益		
(7) 委托他人投资或管理资产的损益		
(8) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
(9) 债务重组损益		
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
(11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
(15) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
(19) 受托经营取得的托管费收入		
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	38,182.96	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		

非经常性损益明细	金额	说明
非经常性损益合计	38,182.96	
减：所得税影响金额		
扣除所得税影响后的非经常性损益	38,182.96	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	37,905.98	
归属于少数股东的非经常性损益	276.98	

2. 净资产收益率和每股收益

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	1.09	0.0245	0.0245
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.03	0.0233	0.0233

3. 境内外会计准则下会计数据差异

本公司不存在境内外会计准则下会计数据差异。

4. 财务报表数据超过 30%的变动说明

(1) 资产负债表项目

项目	期末余额	期初余额	变动	变动注释
应收账款	48,504,247.51	37,113,368.47	31%	本期收到入学确认书大幅增长，收佣增加，应收院校金额同比增加
应付账款	37,891,009.04	28,507,488.66	33%	本期收到入学确认书大幅增长，应收佣金增加，应付商盟返佣同比增加

(2) 损益表项目

项目	本期金额	上期金额	变动	变动注释
营业收入	42,697,778.28	27,216,421.23	57%	本期入学确认书数量大幅增加，故佣金收入增多
营业成本	26,654,471.76	14,641,162.31	82%	本期入学确认书数量大幅增加，佣金收入增加，故返佣成本同比增加

上海留成网信息技术股份有限公司

2019年8月28日