

上海育伦教育科技有限公司

审计报告及财务报表

2017 年至 2019 年 3 月

上海育伦教育科技有限公司

审计报告及财务报表

(2017年1月1日至2019年3月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-14
	财务报表附注	1-58

审计报告

信会师报字[2019]第 ZA52127 号

上海育伦教育科技有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海育伦教育科技有限公司(以下简称育伦教育)财务报表,包括2017年12月31日、2018年12月31日、2019年3月31日的合并及母公司资产负债表,2017年度、2018年度、2019年1-3月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了育伦教育2017年12月31日、2018年12月31日、2019年3月31日的合并及母公司财务状况以及2017年度、2018年度、2019年1-3月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于育伦教育,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

育伦教育管理层(以下简称管理层)负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估育伦教育的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督育伦教育的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对育伦教育持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致育伦教育不能持续经营。

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

(6) 就育伦教育中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



中国注册会计师：郑晓东



中国注册会计师：付云锋



中国·上海

二〇一九年七月二十五日

上海育伦教育科技有限公司
合并资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2019.3.31	2018.12.31	2017.12.31
流动资产:				
货币资金	(一)	19,947,102.84	2,433,763.01	2,491,329.24
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产	(二)	567,142.00		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	(三)		511,040.00	669,819.00
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	(四)	3,573,042.08	304,950.00	
应收款项融资				
预付款项	(五)	2,472,372.86		20,738.19
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)	29,856,185.04	24,433,675.29	18,015,248.33
买入返售金融资产				
存货	(七)	1,608,387.53		
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		58,024,232.35	27,683,428.30	21,197,134.76
非流动资产:				
发放贷款和垫款				
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	(八)		2,004,341.52	
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	(九)	123,573.77	10,012.65	17,393.61
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	(十)	20,167.06	25,434.18	3,279.93
其他非流动资产				
非流动资产合计		143,740.83	2,039,788.35	20,673.54
资产总计		58,167,973.18	29,723,216.65	21,217,808.30

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海育伦教育科技有限公司
合并资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2019.3.31	2018.12.31	2017.12.31
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				
应付账款				
预收款项	(十一)	36,269,451.27	11,226,891.19	11,921,628.30
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	(十二)	586,530.10	359,339.64	237,241.20
应交税费	(十三)	5,412,816.75	3,706,427.30	1,438,498.39
其他应付款	(十四)	1,947,610.80	3,976,807.59	3,369,677.78
应付手续费及佣金				
应付分保账款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		44,216,408.92	19,269,465.72	16,967,045.67
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				
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	(十)			24,180.60
其他非流动负债				
非流动负债合计				24,180.60
负债合计		44,216,408.92	19,269,465.72	16,991,226.27
所有者权益：				
实收资本	(十五)	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	(十六)	949,683.84	949,683.84	326,966.95
一般风险准备				
未分配利润	(十七)	12,001,880.42	8,504,067.09	2,899,615.08
归属于母公司所有者权益合计		13,951,564.26	10,453,750.93	4,226,582.03
少数股东权益				
所有者权益合计		13,951,564.26	10,453,750.93	4,226,582.03
负债和所有者权益总计		58,167,973.18	29,723,216.65	21,217,808.30

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海育伦教育科技有限公司
母公司资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十三	2019.3.31	2018.12.31	2017.12.31
流动资产:				
货币资金		11,928,283.43	2,433,763.01	2,491,329.24
交易性金融资产		567,142.00		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			511,040.00	669,819.00
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	(一)	1,021,250.00	304,950.00	
应收款项融资				
预付款项		2,472,372.86		20,738.19
其他应收款	(二)	29,856,185.04	24,433,675.29	18,015,248.33
存货		1,608,387.53		
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		47,453,620.86	27,683,428.30	21,197,134.76
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	(三)	3,664,186.66	2,004,341.52	
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		8,448.46	10,012.65	17,393.61
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		20,167.06	25,434.18	3,279.93
其他非流动资产				
非流动资产合计		3,692,802.18	2,039,788.35	20,673.54
资产总计		51,146,423.04	29,723,216.65	21,217,808.30

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海育伦教育科技有限公司
 母公司资产负债表（续）
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十三	2019.3.31	2018.12.31	2017.12.31
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		32,620,867.61	11,226,891.19	11,921,628.30
应付职工薪酬		373,322.00	359,339.64	237,241.20
应交税费		4,337,086.81	3,706,427.30	1,438,498.39
其他应付款		1,595,592.61	3,976,807.59	3,369,677.78
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		38,926,869.03	19,269,465.72	16,967,045.67
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				24,180.60
其他非流动负债				
非流动负债合计				24,180.60
负债合计		38,926,869.03	19,269,465.72	16,991,226.27
所有者权益：				
实收资本		1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		949,683.84	949,683.84	326,966.95
未分配利润		10,269,870.17	8,504,067.09	2,899,615.08
所有者权益合计		12,219,554.01	10,453,750.93	4,226,582.03
负债和所有者权益总计		51,146,423.04	29,723,216.65	21,217,808.30

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海育伦科技发展有限公司
合并利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2019年1-3月	2018年度	2017年度
一、营业总收入		3,638,820.86	12,335,647.95	9,645,355.54
其中: 营业收入	(十八)	3,638,820.86	12,335,647.95	9,645,355.54
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		1,744,755.61	5,276,363.40	5,034,931.70
其中: 营业成本	(十八)	978,138.18	3,264,711.42	3,006,793.46
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	(十九)	19,302.94	32,820.65	29,218.12
销售费用				
管理费用	(二十)	748,549.19	1,979,716.07	1,999,022.06
研发费用				
财务费用	(二十一)	-1,234.70	-884.74	-101.94
其中: 利息费用				
利息收入		5,833.20	5,962.38	3,543.94
加: 其他收益				
投资收益(损失以“-”号填列)	(二十二)	341,779.15	872,429.57	-290,483.05
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		257,440.13	864,341.52	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
汇兑收益(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)	(二十三)	56,102.00	-158,779.00	15,491.00
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(二十四)	-35,033.51		
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(二十五)		-26,560.38	9,981.84
资产处置收益(损失以“-”号填列)				
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		2,256,912.89	7,746,374.74	4,345,413.63
加: 营业外收入	(二十六)	1,732,010.25	273,520.85	0.22
减: 营业外支出				38.82
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		3,988,923.14	8,019,895.59	4,345,375.03
减: 所得税费用	(二十七)	491,109.81	1,792,726.69	1,072,149.70
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		3,497,813.33	6,227,168.90	3,273,025.33
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		3,497,813.33	6,227,168.90	3,273,025.33
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. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		3,497,813.33	6,227,168.90	3,273,025.33
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)				
六、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
(二) 将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 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(现金流量套期损益的有效部分)				
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		3,497,813.33	6,227,168.90	3,273,025.33
归属于母公司所有者的综合收益总额		3,497,813.33	6,227,168.90	3,273,025.33
归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益:				
(一) 基本每股收益(元/股)				
(二) 稀释每股收益(元/股)				

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海育伦教育科技有限公司
母公司利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十三	2019年1-3月	2018年度	2017年度
一、营业收入	(四)	3,638,820.86	12,335,647.95	9,645,355.54
减：营业成本	(四)	978,138.18	3,264,711.42	3,006,793.46
税金及附加		19,302.94	32,820.65	29,218.12
销售费用				
管理费用		748,549.19	1,979,716.07	1,999,022.06
研发费用				
财务费用		-1,234.70	-884.74	-101.94
其中：利息费用				
利息收入		5,833.20	5,962.38	3,543.94
加：其他收益				
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	341,779.15	872,429.57	-290,483.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		257,440.13	864,341.52	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
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）		56,102.00	-158,779.00	15,491.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-35,033.51		
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-26,560.38	9,981.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,256,912.89	7,746,374.74	4,345,413.63
加：营业外收入			273,520.85	0.22
减：营业外支出				38.82
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,256,912.89	8,019,895.59	4,345,375.03
减：所得税费用		491,109.81	1,792,726.69	1,072,349.70
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,765,803.08	6,227,168.90	3,273,025.33
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,765,803.08	6,227,168.90	3,273,025.33
（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				
（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（现金流量套期损益的有效部分）				
8. 外币财务报表折算差额				
9. 其他				
六、综合收益总额		1,765,803.08	6,227,168.90	3,273,025.33
七、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海育伦教育科技有限公司
合并现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2019年1-3月	2018年度	2017年度
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		11,114,416.85	5,092,065.59	4,819,631.11
客户存款和同业存放款项净增加额				
向中央银行借款净增加额				
向其他金融机构拆入资金净增加额				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
代理买卖证券收到的现金净额				
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	(二十八)	5,833.20	5,962.38	3,543.94
经营活动现金流入小计		11,120,250.05	5,098,027.97	4,823,175.05
购买商品、接受劳务支付的现金		85,760.11	439,576.78	452,045.74
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		1,398,080.79	3,577,202.44	3,651,318.15
支付的各项税费		97,992.63	337,453.39	269,868.86
支付其他与经营活动有关的现金	(二十八)	128,235.12	477,558.64	1,302,741.23
经营活动现金流出小计		1,710,068.65	4,831,791.25	5,675,973.98
经营活动产生的现金流量净额		9,410,181.40	266,236.72	-852,798.93
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金		84,339.02	8,088.05	586,814.61
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	(二十八)	8,018,819.41		
投资活动现金流入小计		8,103,158.43	8,088.05	586,814.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金				13,677.92
投资支付的现金			1,140,000.00	
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			1,140,000.00	13,677.92
投资活动产生的现金流量净额		8,103,158.43	-1,131,911.95	573,136.69
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	(二十八)		808,109.00	1,500,000.00
筹资活动现金流入小计			808,109.00	1,500,000.00
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	(二十八)			300,000.00
筹资活动现金流出小计				300,000.00
筹资活动产生的现金流量净额			808,109.00	1,200,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		17,513,339.83	-57,566.23	920,337.76
加：期初现金及现金等价物余额		2,433,763.01	2,491,329.24	1,570,991.48
六、期末现金及现金等价物余额		19,947,102.84	2,433,763.01	2,491,329.24

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海育伦教育科技有限公司
母公司现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2019年1-3月	2018年度	2017年度
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		11,114,416.85	5,092,065.59	4,819,631.11
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		5,833.20	5,962.38	3,543.94
经营活动现金流入小计		11,120,250.05	5,098,027.97	4,823,175.05
购买商品、接受劳务支付的现金		85,760.11	439,576.78	452,045.74
支付给职工以及为职工支付的现金		1,398,080.79	3,577,202.44	3,651,318.15
支付的各项税费		97,992.63	337,453.39	269,868.86
支付其他与经营活动有关的现金		128,235.12	477,558.64	1,302,741.23
经营活动现金流出小计		1,710,068.65	4,831,791.25	5,675,973.98
经营活动产生的现金流量净额		9,410,181.40	266,236.72	-852,798.93
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金		84,339.02	8,088.05	586,814.61
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		84,339.02	8,088.05	586,814.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金				13,677.92
投资支付的现金			1,140,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计			1,140,000.00	13,677.92
投资活动产生的现金流量净额		84,339.02	-1,131,911.95	573,136.69
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			808,109.00	1,500,000.00
筹资活动现金流入小计			808,109.00	1,500,000.00
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				
支付其他与筹资活动有关的现金				300,000.00
筹资活动现金流出小计				300,000.00
筹资活动产生的现金流量净额			808,109.00	1,200,000.00
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				
		9,494,520.42	-57,566.23	920,337.76
加: 期初现金及现金等价物余额		2,433,763.01	2,491,329.24	1,570,991.48
六、期末现金及现金等价物余额				
		11,928,283.43	2,433,763.01	2,491,329.24

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海育伦教育科技有限公司
合并所有者权益变动表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2019年1-3月 归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计		
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
		优先股	永续债											
一、上年年末余额	1,000,000.00							949,683.84		8,504,067.09		10,453,750.93		10,453,750.93
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	1,000,000.00							949,683.84		8,504,067.09		10,453,750.93		10,453,750.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）														
（一）综合收益总额														
（二）所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期末余额	1,000,000.00							949,683.84		12,001,880.42		13,951,564.26		13,951,564.26

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海育伦教育科技有限公司
合并所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2017年度											所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		小计	少数股东权益
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1,000,000.00							4,787.50		-51,230.80		953,556.70		953,556.70
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	1,000,000.00							4,787.50		-51,230.80		953,556.70		953,556.70
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								322,179.45		2,950,845.88		3,273,025.33		3,273,025.33
（一）综合收益总额										3,273,025.33		3,273,025.33		3,273,025.33
（二）所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积								322,179.45		-322,179.45				
2. 提取一般风险准备								322,179.45		-322,179.45				
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期末余额	1,000,000.00							326,966.95		2,899,615.06		4,226,582.03		4,226,582.03

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海育伦教育科技有限公司
母公司所有者权益变动表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2019年1-3月						所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	
		优先股	永续债				
一、上年年末余额	1,000,000.00						10,453,750.93
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	1,000,000.00						
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							
(一) 综合收益总额							
(二) 所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者(或股东)的分配							
3. 其他							
(四) 所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本(或股本)							
2. 盈余公积转增资本(或股本)							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本期期末余额	1,000,000.00						12,219,554.01

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海育伦教育科技有限公司
母公司所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2018 年度							所有者权益合计		
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	1,000,000.00							326,966.95	2,899,615.08	4,226,582.03
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年年初余额	1,000,000.00							326,966.95	2,899,615.08	4,226,582.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								622,716.89	5,604,452.01	6,227,168.90
（一）综合收益总额									6,227,168.90	6,227,168.90
（二）所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配								622,716.89	-622,716.89	
1. 提取盈余公积								622,716.89	-622,716.89	
2. 对所有者（或股东）的分配										
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	1,000,000.00							949,683.84	8,504,067.09	10,453,750.93

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海育伦教育科技有限公司
母公司所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2017年度						所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	
		优先股	永续债				
一、上年年末余额	1,000,000.00						953,556.70
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	1,000,000.00						953,556.70
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							3,273,025.33
（一）综合收益总额							3,273,025.33
（二）所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积						322,179.45	-322,179.45
2. 对所有者（或股东）的分配						322,179.45	-322,179.45
3. 其他							
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本（或股本）							
2. 盈余公积转增资本（或股本）							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本期期末余额	1,000,000.00					326,966.95	2,899,615.08

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海育伦教育科技有限公司 财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

上海育伦教育科技有限公司(以下简称:公司或本公司)系于2004年6月7日经徐汇区市场监督管理局登记确认成立。公司统一社会信用代码为91310104763325209U。截至2019年3月31日,公司注册资本为人民币100万元,实收资本为人民币100万元。公司注册地址:上海市徐汇区番禺路667号5层A室。法定代表人为陈笠。目前为经营期。公司经营范围:从事教育科技软件、计算机软件、计算机信息技术科技领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务,电脑图文设计制作,企业管理咨询,企业形象策划,计算机软硬件、通讯设备、文化用品的销售,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。)

(二) 合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称	是否纳入合并财务报表范围		
	2019.3.31	2018.12.31	2017.12.31
上海育伦出国留学服务有限公司	是	不适用	不适用
上海育伦文化交流发展有限公司	是	不适用	不适用
上海昂立爱维利教育科技有限公司	是	否	否

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

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制财务报表。

(二) 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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。

本次报告期间为2017年1月1日至2019年3月31日。

(三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：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。

非同一控制下企业合并：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。

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，冲减权益。

(六) 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被投资方可分割的部分）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。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。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。

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。

（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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

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：

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，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。

(七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

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

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

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

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“五、(八) 长期股权投资”。

(八) 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（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

自2019年1月1日起适用的会计政策

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以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。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的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。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2019年1月1日前适用的会计政策

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

自2019年1月1日起适用的会计政策

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

2019年1月1日前适用的会计政策

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，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。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于

形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

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

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

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

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

4、 金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

自2019年1月1日起适用的会计政策

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。由此形成的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。

通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

2019年1月1日前适用的会计政策

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，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，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 应收款项坏账准备

自2019年1月1日起适用的会计政策

1、 应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的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。

本公司将该应收账款按类似信用风险特征进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

项目	应收账款计提比例(%)
应收账款余额组合	5.00

2、 其他的应收款项

对于其他应收款项的减值损失计量，比照前述金融资产的减值损失计量方法处理。

2019年1月1日前适用的会计政策

1、 单项金额重大并单独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：应收款项余额前五名或占应收款项余额10%以上的款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，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应收款项

确定组合依据	
组合	除个别计提坏账准备外的应收款项余额
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合	余额百分比法

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的：

组合	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
应收款项余额组合	5.00	5.00

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单独计提坏账准备的理由：预计未来现金流量现值低于其账面价值。

坏账准备的计提方法：个别人定法。

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：项目成本。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按个别认定法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

(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。

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。

在非货币性资产交换具有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和应支付的相关税费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，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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。

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

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在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（提示：应明确该等

长期权益的具体内容和认定标准) 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。

(3) 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的差额, 计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资, 在处置该项投资时, 采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础, 按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益, 按比例结转入当期损益, 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。

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

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的, 在编制个别财务报表时, 剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的, 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; 剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理, 其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的, 在编制个别财务报表时, 处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的, 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和其他所有者权益按比例结转; 处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的, 其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十四) 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、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
其他设备	年限平均法	3	5.00	31.67

(十五) 长期资产减值

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

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行

减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十六) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(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。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

详见本附注“五、(十二) 应付职工薪酬”。

3、 辞退福利的会计处理方法

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

(十七) 收入

1、 提供劳务收入确认

(1) 一般原则

本公司提供劳务交易的结果能够可靠估计的，在服务提供完成时确认收入。按照已收或应收的合同或协议价款确认提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。在提供劳务交易结果不能可靠估计的情况下，在资产负债表日按已发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认收入。

(2) 具体原则

本公司提供教育相关的服务收入，并在服务提供完成时确认收入。

2、 让渡资产使用权收入确认

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(十九) 租赁

1、 经营租赁会计处理

(1) 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) 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，确认为租赁相关收入。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相关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。

(二十) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 2019年1月1日首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
	余额	余额	
流动资产:			
交易性金融资产	不适用	511,040.00	511,040.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	511,040.00	不适用	-511,040.00

母公司资产负债表

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
	余额	余额	
流动资产:			
交易性金融资产	不适用	511,040.00	511,040.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	511,040.00	不适用	-511,040.00

2、 其他重要会计政策和会计估计变更情况

本报告期公司无其它重要会计政策和会计估计变更。

四、 税项

主要税种和税率

税种	计税依据	税率		
		2019年1-3月	2018年度	2017年度
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、3%	6%	6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%	7%	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%	25%	25%

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2019.3.31	2018.12.31	2017.12.31
库存现金			2,034.45
银行存款	19,840,957.77	2,411,956.96	2,475,576.79
其他货币资金	106,145.07	21,806.05	13,718.00
合计	19,947,102.84	2,433,763.01	2,491,329.24

(二) 交易性金融资产

项目	2019.3.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	567,142.00
其中：权益工具投资	567,142.00

(三) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	2018.12.31	2017.12.31
交易性金融资产	511,040.00	669,819.00
其中：权益工具投资	511,040.00	669,819.00

(四) 应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	2019.3.31	2018.12.31	2017.12.31
1年以内（含1年）	3,573,042.08	304,950.00	

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

2019年3月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	2,551,792.08	70.36			2,551,792.08
按组合计提坏账准备	1,075,000.00	29.64	53,750.00	5.00	1,021,250.00
合计	3,626,792.08	100.00	53,750.00		3,573,042.08

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

名称	2019.3.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
应收账款余额组合	1,075,000.00	53,750.00	5.00

2018年12月31日

类别	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应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	321,000.00	100.00	16,050.00	5.00	304,950.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	321,000.00	100.00	16,050.00		304,950.00

3、本报告期计提的坏账准备情况

类别	2018.12.31	本期变动金额		2019.3.31
		计提	收回或转回 转销或核销	
应收账款坏账准备	16,050.00	37,700.00		53,750.00
类别	2017.12.31	本期变动金额		2018.12.31
		计提	收回或转回 转销或核销	
应收账款坏账准备		16,050.00		16,050.00

4、本报告期无实际核销的应收账款情况。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款汇总披露如下

项目	2019.3.31			2018.12.31			2017.12.31		
	应收账款	占应收账款合计 数的比例(%)	坏账准备	应收账款	占应收账款合计 数的比例(%)	坏账准备	应收账款	占应收账款合计 数的比例(%)	坏账准备
期末余额前五名的 汇总金额	3,626,792.08	100.00	53,750.00	321,000.00	100.00	16,050.00			

6、期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2019.3.31		2018.12.31		2017.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内(含1年)	2,472,372.86	100.00			20,738.19	100.00

2、 按预付对象归集期末余额前五名的预付账款汇总披露如下

预付对象	2019.3.31		2018.12.31		2017.12.31	
	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
期末余额前五名的汇总金额	2,472,372.86	100.00			20,738.19	100.00

(六) 其他应收款

项目	2019.3.31	2018.12.31	2017.12.31
其他应收款	29,856,185.04	24,433,675.29	18,015,248.33

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	2019.3.31	2018.12.31	2017.12.31
1年以内(含1年)	7,866,648.67	6,497,244.99	17,701,281.06
1-2年(含2年)	6,405,678.79	17,632,973.41	
2-3年(含3年)	15,277,734.20		3,000.00
3-4年(含4年)		3,000.00	190,687.00
4-5年(含5年)	3,000.00	190,687.00	
5年以上	324,087.00	133,400.00	133,400.00
小计	29,877,148.66	24,457,305.40	18,028,368.06
减: 信用减值损失/坏账准备	20,963.62	23,630.11	13,119.73
合计	29,856,185.04	24,433,675.29	18,015,248.33

(2) 其他应收款余额按款项性质分类情况

款项性质	账面余额		
	2019.3.31	2018.12.31	2017.12.31
关联方往来	29,461,476.29	23,988,303.19	17,765,973.41
备用金	217,585.37	255,915.21	68,307.65
押金	198,087.00	213,087.00	194,087.00
合计	29,877,148.66	24,457,305.40	18,028,368.06

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类披露

2019年3月31日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	23,630.11			23,630.11
本期计提				
本期转回	2,666.49			2,666.49
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	20,963.62			20,963.62

2018年12月31日

类别	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	23,984,703.19	98.07			23,984,703.19
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	472,602.21	1.93	23,630.11	5.00	448,972.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	24,457,305.40	100.00	23,630.11		24,433,675.29

2017年12月31日

类别	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	17,765,973.41	98.54			17,765,973.41
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	262,394.65	1.46	13,119.73	5.00	249,274.92
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	18,028,368.06	100.00	13,119.73		18,015,248.33

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款：

2018年12月31日

其他应收款（按单位）	2018.12.31			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
上海育伦志美教育科技有限公司	23,697,743.31			坏账风险小
陈笠	286,959.88			坏账风险小
合计	23,984,703.19			

2017年12月31日

其他应收款（按单位）	2017.12.31			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	
上海育伦志美教育科技发展有限公司	17,532,973.41			坏账风险小
陈笠	233,000.00			坏账风险小
合计	17,765,973.41			

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

余额百分比	2018.12.31			2017.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
其他应收款 余额组合	472,602.21	23,630.11	5.00	262,394.65	13,119.73	5.00

（4）本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2018.12.31	本期变动金额			2019.3.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	23,630.11		2,666.49		20,963.62

类别	2017.12.31	本期变动金额			2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	13,119.73	10,510.38			23,630.11

类别	2016.12.31	本期变动金额			2017.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	23,101.57		9,981.84		13,119.73

（5）本报告期无实际核销的其他应收款情况。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2019年3月31日

单位排名	款项性质	2019.3.31	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	往来款	21,342,504.10	3年以内	71.43	
第二名	往来款	7,828,412.31	2年以内	26.20	
第三名	备用金	286,959.88	5年以内	0.96	
第四名	押金	190,687.00	5年以上	0.64	9,534.35
第五名	备用金	42,630.37	1年以内	0.14	2,131.52
合计		29,691,193.66		99.38	11,665.87

2018年12月31日

单位排名	款项性质	2018.12.31	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	往来款	23,697,743.31	2年以内	96.89	
第二名	备用金	286,959.88	5年以内	1.17	
第三名	押金	190,687.00	4-5年	0.78	9,534.35
第四名	备用金	43,000.00	1年以内	0.18	2,150.00
第五名	备用金	21,965.21	1年以内	0.09	1,098.26
合计		24,240,355.40		99.11	12,782.61

2017年12月31日

单位排名	款项性质	2017.12.31	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	往来款	17,532,973.41	1年以内	97.25	
第二名	备用金	233,000.00	5年以内	1.29	
第三名	押金	190,687.00	3-4年	1.06	9,534.35
第四名	备用金	36,300.00	1年以内	0.20	1,815.00
第五名	备用金	32,007.65	1年以内	0.18	1,600.38
合计		18,024,968.06		99.98	12,949.73

(7) 期末无涉及政府补助的应收款项。

(8) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(七) 存货

存货分类

项目	2019.3.31		2018.12.31		2017.12.31	
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
项目成本	1,608,387.53		1,608,387.53			

(八) 长期股权投资

被投资单位	2016.12.31	本期增减变动						减值准备 期末余额			
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	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	
1、合营企业											
上海育伦由爱司 商务咨询有限公 司	200,000.00		200,000.00								
2、联营企业											
上海爱唯教育培 训有限公司	197,297.66		197,297.66								
合计	397,297.66		397,297.66								

上海育伦教育科技有限公司
2017年至2019年3月
财务报表附注

被投资单位	2017.12.31	本期增减变动						2018.12.31	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润		
联营企业									
上海昂立爱维利教 育科技有限公司		1,140,000.00		864,341.52				2,004,341.52	

被投资单位	2018.12.31	本期增减变动						2019.3.31	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润		
联营企业									
上海昂立爱维利教 育科技有限公司		1,402,405.01	3,664,186.66	257,440.13					

(九) 固定资产

1、 固定资产

项目	2019.3.31	2018.12.31	2017.12.31
固定资产	123,573.77	10,012.65	17,393.61

2、 固定资产情况

项目	其他设备
1. 账面原值	
(1) 2016.12.31	56,640.00
(2) 本期增加金额	13,677.92
—购置	13,677.92
(3) 本期减少金额	
(4) 2017.12.31	70,317.92
2. 累计折旧	
(1) 2016.12.31	45,437.53
(2) 本期增加金额	7,486.78
—计提	7,486.78
(3) 本期减少金额	
(4) 2017.12.31	52,924.31
3. 减值准备	
(1) 2016.12.31	
(2) 本期增加金额	
(3) 本期减少金额	
(4) 2017.12.31	
4. 账面价值	
(1) 2017.12.31 账面价值	17,393.61
(2) 2016.12.31 账面价值	11,202.47

项目	其他设备
1. 账面原值	
(1) 2017.12.31	70,317.92
(2) 本期增加金额	
(3) 本期减少金额	

项目	其他设备
(4) 2018.12.31	70,317.92
2. 累计折旧	
(1) 2017.12.31	52,924.31
(2) 本期增加金额	7,380.96
—计提	7,380.96
(3) 本期减少金额	
(4) 2018.12.31	60,305.27
3. 减值准备	
(1) 2017.12.31	
(2) 本期增加金额	
(3) 本期减少金额	
(4) 2018.12.31	
4. 账面价值	
(1) 2018.12.31 账面价值	10,012.65
(2) 2017.12.31 账面价值	17,393.61

项目	其他设备
1. 账面原值	
(1) 2018.12.31	70,317.92
(2) 本期增加金额	128,452.98
—企业合并增加	128,452.98
(3) 本期减少金额	
(4) 2019.3.31	198,770.90
2. 累计折旧	
(1) 2018.12.31	60,305.27
(2) 本期增加金额	14,891.86
—计提	1,564.19
—企业合并增加	13,327.67
(3) 本期减少金额	
(4) 2019.3.31	75,197.13
3. 减值准备	
(1) 2018.12.31	

项目	其他设备
(2) 本期增加金额	
(3) 本期减少金额	
(4) 2019.3.31	
4. 账面价值	
(1) 2019.3.31 账面价值	123,573.77
(2) 2018.12.31 账面价值	10,012.65

(十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019.3.31		2018.12.31		2017.12.31	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
交易性金融资产公允价值变动	5,954.61	1,488.65	62,056.61	15,514.15		
资产减值准备	74,713.62	18,678.41	39,680.11	9,920.03	13,119.73	3,279.93
合计	80,668.23	20,167.06	101,736.72	25,434.18	13,119.73	3,279.93

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	2019.3.31		2018.12.31		2017.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动					96,722.39	24,180.60

(十一) 预收款项

预收款项列示

项目	2019.3.31	2018.12.31	2017.12.31
预收款项	36,269,451.27	11,226,891.19	11,921,628.30

(十二) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
短期薪酬	333,783.29	3,473,352.43	3,573,882.71	233,253.01
离职后福利-设定提存计划	7,595.21	72,347.26	75,954.28	3,988.19
合计	341,378.50	3,545,699.69	3,649,836.99	237,241.20

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
短期薪酬	233,253.01	3,617,457.41	3,496,496.64	354,213.78
离职后福利-设定提存计划	3,988.19	64,402.75	63,265.08	5,125.86
合计	237,241.20	3,681,860.16	3,559,761.72	359,339.64

项目	2018.12.31	本期增加	本期合并增加	本期减少	2019.3.31
短期薪酬	354,213.78	1,377,126.59	213,208.10	1,375,259.98	569,288.49
离职后福利- 设定提存计划	5,125.86	34,370.30		22,254.55	17,241.61
合计	359,339.64	1,411,496.89	213,208.10	1,397,514.53	586,530.10

2、 短期薪酬列示

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
(1) 工资、奖金、津贴 和补贴	327,072.00	3,361,646.69	3,459,028.69	229,690.00
(2) 职工福利费		49,818.00	49,818.00	
(3) 社会保险费	4,159.29	39,618.74	41,594.02	2,184.01
其中：医疗保险费	3,616.77	34,451.08	36,168.71	1,899.14
工伤保险费	180.84	1,722.55	1,808.43	94.96
生育保险费	361.68	3,445.11	3,616.88	189.91
(4) 住房公积金	2,552.00	22,269.00	23,442.00	1,379.00
合计	333,783.29	3,473,352.43	3,573,882.71	233,253.01

上海育伦教育科技有限公司
2017年至2019年3月
财务报表附注

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	229,690.00	3,513,346.15	3,394,182.81	348,853.34
(2) 职工福利费		49,818.00	49,818.00	
(3) 社会保险费	2,184.01	33,929.26	33,412.83	2,700.44
其中：医疗保险费	1,899.14	29,845.18	29,368.93	2,375.39
工伤保险费	94.96	942.48	962.43	75.01
生育保险费	189.91	3,141.60	3,081.47	250.04
(4) 住房公积金	1,379.00	20,364.00	19,083.00	2,660.00
合计	233,253.01	3,617,457.41	3,496,496.64	354,213.78

项目	2018.12.31	本期增加	本期合并增加	本期减少	2019.3.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	348,853.34	1,347,504.39	213,208.10	1,353,988.93	555,576.90
(2) 职工福利费		199.60		199.60	
(3) 社会保险费	2,700.44	18,442.60		11,891.45	9,251.59
其中：医疗保险费	2,375.39	15,927.70		10,313.08	7,990.01
工伤保险费	75.01	838.30		492.78	420.53
生育保险费	250.04	1,676.60		1,085.59	841.05
(4) 住房公积金	2,660.00	10,980.00		9,180.00	4,460.00
合计	354,213.78	1,377,126.59	213,208.10	1,375,259.98	569,288.49

3、 设定提存计划列示

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
基本养老保险	7,233.53	68,902.15	72,337.40	3,798.28
失业保险费	361.68	3,445.11	3,616.88	189.91
合计	7,595.21	72,347.26	75,954.28	3,988.19

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
基本养老保险	3,798.28	62,831.95	61,629.39	5,000.84
失业保险费	189.91	1,570.80	1,635.69	125.02
合计	3,988.19	64,402.75	63,265.08	5,125.86

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.3.31
基本养老保险	5,000.84	33,532.00	21,711.76	16,821.08
失业保险费	125.02	838.30	542.79	420.53
合计	5,125.86	34,370.30	22,254.55	17,241.61

(十三) 应交税费

税费项目	2019.3.31	2018.12.31	2017.12.31
增值税	1,041,453.62	803,999.05	359,267.71
企业所得税	4,343,651.78	2,890,926.75	1,059,352.12
个人所得税	14,377.35	11,382.12	16,822.84
城市维护建设税	7,786.55	119.38	1,782.50
教育费附加	4,449.45		1,273.22
印花税	1,098.00		
合计	5,412,816.75	3,706,427.30	1,438,498.39

(十四) 其他应付款

项目	2019.3.31	2018.12.31	2017.12.31
其他应付款	1,947,610.80	3,976,807.59	3,369,677.78

1、 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2019.3.31	2018.12.31	2017.12.31
往来款	1,947,610.80	3,939,947.59	3,369,677.78
计提及未付费用		36,860.00	
合计	1,947,610.80	3,976,807.59	3,369,677.78

(十五) 实收资本

股东	2016.12.31		本期增加	本期减少	2017.12.31	
	金额	比例			金额	比例
陈笠	850,000.00	85%		250,000.00	600,000.00	60%
陈沫潼	150,000.00	15%	50,000.00		200,000.00	20%
杨梅			200,000.00		200,000.00	20%
合计	1,000,000.00	100%	250,000.00	250,000.00	1,000,000.00	100%

股东	2017.12.31		本期增加	本期减少	2018.12.31	
	金额	比例			金额	比例
陈笠	600,000.00	60%		400,000.00	200,000.00	20%
陈沫潼	200,000.00	20%		200,000.00		
杨梅	200,000.00	20%		200,000.00		
宁波优美优学投资管理合伙企业（有限合伙）			800,000.00		800,000.00	80%
合计	1,000,000.00	100%	800,000.00	800,000.00	1,000,000.00	100%

股东	2018.12.31		本期增加	本期减少	2019.3.31	
	金额	比例			金额	比例
陈笠	200,000.00	20%			200,000.00	20%
宁波优美优学投资管理合伙企业（有限合伙）	800,000.00	80%			800,000.00	80%
合计	1,000,000.00	100%			1,000,000.00	100%

(十六) 盈余公积

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
法定盈余公积	4,787.50	322,179.45		326,966.95

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
法定盈余公积	326,966.95	622,716.89		949,683.84

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.3.31
法定盈余公积	949,683.84			949,683.84

(十七) 未分配利润

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度
年初未分配利润	8,504,067.09	2,899,615.08	-51,230.80
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,497,813.33	6,227,168.90	3,273,025.33
减：提取法定盈余公积		622,716.89	322,179.45
期末未分配利润	12,001,880.42	8,504,067.09	2,899,615.08

(十八) 营业收入和营业成本

项目	2019年1-3月		2018年度		2017年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,638,820.86	978,138.18	12,335,647.95	3,264,711.42	9,645,355.54	3,006,793.46

(十九) 税金及附加

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度
城市维护建设税	11,584.97	18,931.53	16,337.99
教育费附加	6,619.97	11,643.22	11,556.68
印花税	1,098.00	1,435.90	840.00
车船税		810.00	360.00
河道管理费			123.45
合计	19,302.94	32,820.65	29,218.12

(二十) 管理费用

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度
职工薪酬	570,820.75	950,571.04	907,265.27
租赁费	119,020.72	545,183.07	504,966.06
交通及差旅费	29,793.22	341,994.02	362,449.44
办公费	12,092.74	72,152.07	97,089.74
业务招待费		12,626.40	50,424.54
广告宣传费			29,591.90
其他	16,821.76	57,189.47	47,235.11
合计	748,549.19	1,979,716.07	1,999,022.06

(二十一) 财务费用

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度
利息费用			
减：利息收入	5,833.20	5,962.38	3,543.94
手续费	4,598.50	5,077.64	3,442.00
合计	-1,234.70	-884.74	-101.94

(二十二) 投资收益

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度
权益法核算的长期股权投资收益	257,440.13	864,341.52	
处置长期股权投资产生的投资收益			-377,297.66
处置交易性金融资产取得的投资收益	84,339.02	8,088.05	86,814.61
合计	341,779.15	872,429.57	-290,483.05

(二十三) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2019年1-3月	2018年度	2017年度
交易性金融资产	56,102.00	-158,779.00	15,491.00

(二十四) 信用减值损失

项目	2019年1-6月
应收账款坏账损失	37,700.00
其他应收款坏账损失	-2,666.49
合计	35,033.51

(二十五) 资产减值损失

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度
坏账损失		26,560.38	-9,981.84

(二十六) 营业外收入

项目	发生额		
	2019年1-3月	2018年度	2017年度
非同控下取得子公司产生的收益	1,732,010.25		
无需支付款项		273,520.85	
其他			0.22
合计	1,732,010.25	273,520.85	0.22

(二十七) 所得税费用

所得税费用表

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度
当期所得税费用	485,842.69	1,839,061.54	1,065,981.49
递延所得税费用	5,267.12	-46,334.85	6,368.21
合计	491,109.81	1,792,726.69	1,072,349.70

(二十八) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度
利息收入	5,833.20	5,962.38	3,543.94

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度
支付的期间费用	128,235.12	477,558.64	1,087,712.01
支付其他往来			215,029.22
合计	128,235.12	477,558.64	1,302,741.23

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度
收购子公司新增现金及现金等价物	8,018,819.41		

4、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度
收到其他往来		808,109.00	1,500,000.00

5、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度
支付其他往来			300,000.00

(二十九) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	2019年1-3月	2018年度	2017年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	3,497,813.33	6,227,168.90	3,273,025.33
加：信用减值损失	35,033.51		
资产减值准备		26,560.38	-9,981.84
固定资产折旧	1,564.19	7,380.96	7,486.78
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销			
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）	-56,102.00	158,779.00	-15,491.00
财务费用（收益以“-”号填列）			
投资损失（收益以“-”号填列）	-341,779.15	-872,429.57	290,483.05
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	5,267.12	-22,154.25	2,495.46
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-24,180.60	3,872.75
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,608,387.53		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	15,220,133.16	-7,444,674.45	-5,307,208.31
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-5,611,350.98	2,209,786.35	902,518.85
其他	-1,732,010.25		
经营活动产生的现金流量净额	9,410,181.40	266,236.72	-852,798.93
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	19,947,102.84	2,433,763.01	2,491,329.24
减：现金的期初余额	2,433,763.01	2,491,329.24	1,570,991.48
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	17,513,339.83	-57,566.23	920,337.76

2、 现金和现金等价物的构成

项目	2019.3.31	2018.12.31	2017.12.31
一、现金	19,947,102.84	2,433,763.01	2,491,329.24
其中：库存现金			2,034.45
可随时用于支付的银行存款	19,840,957.77	2,411,956.96	2,475,576.79
可随时用于支付的其他货币资金	106,145.07	21,806.05	13,718.00
三、期末现金及现金等价物余额	19,947,102.84	2,433,763.01	2,491,329.24

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本报告期发生的非同一控制下企业合并的情况

2019年1-3月

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据
上海昂立爱维利教育科技有限公司	2019.3.19	1,402,405.01	52.00	购买	2019.3.31	股权交接

(二) 本报告期未发生同一控制下企业合并。

(三) 处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

2017年度

2017年10月23日,公司将持有的子公司苏州工业园区育伦商务咨询有限公司80%股份转让给上海育伦志美教育科技有限公司,转让价款为0.00元;转让之后,公司不再持有苏州工业园区育伦商务咨询有限公司股份。

(四) 其他

2019年1-3月,公司新设成立子公司上海育伦文化交流发展有限公司和上海育伦出国留学服务有限公司,具体情况详见本附注“七、(一)”。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

企业集团的构成

2019年3月31日

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	
上海昂立爱维利教育科技有限公司	上海市	上海市	教育培训	100.00		非同一控制下合并
上海育伦文化交流发展有限公司	上海市	上海市	文化交流	100.00		新设成立
上海育伦出国留学服务有限公司	上海市	上海市	商业服务业	100.00		新设成立

(二) 在联营企业中的权益

重要的联营企业

2018年12月31日

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海昂立爱维利教育科技有限公司	上海	上海	教育培训	48.00		权益法

八、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(二) 市场风险

金融工具的市场风险，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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。截至2019年3月31日，公司未有银行借款及应付债券，利率风险对公司报表无重大影响。

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司业务基本以国内交易为主，资产和负债基本以人民币计价，因此，汇率风险对公司报表无重大影响。

(三) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
宁波优美优学投资管理合伙企业(有限合伙)	浙江省宁波市	投资管理、投资咨询	200万元	80.00	80.00

本公司最终控制方为自然人陈笠。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 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
陈笠	实际控制人
陈沐潼	实际控制人直系亲属
上海育伦志美教育科技有限公司	实际控制人控制的其他企业
上海育伦由爱司商务咨询有限公司	实际控制人控制的其他企业
Springdale Preparatory School	实际控制人参股学校

(五) 关联交易情况

1、 提供劳务的关联交易

提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2019年1-3月	2018年度	2017年度
Springdale Preparatory School	中介服务		1,004,805.00	

2、 关联方资产转让

关联方	关联交易内容	2019年1-3月	2018年度	2017年度
陈沐潼	转让股权			200,000.00
上海育伦志美教育科 技发展有限公司	购买股权		1,140,000.00	

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	2019.3.31		2018.12.31		2017.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款							
	陈笠	286,959.88		286,959.88		233,000.00	
	上海育伦由爱司商务咨询有限公司	7,828,412.31					
	上海育伦志美教育科技有限公司	21,342,504.10		23,697,743.31		17,532,973.41	

2、 应付项目

项目名称	关联方	2019.3.31	2018.12.31	2017.12.31
		账面余额	坏账准备	账面余额
其他应付款				
	上海育伦由爱司商务咨询有限公司		3,746,759.99	2,902,970.78

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

公司无需披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

公司无需披露的或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

公司无需披露的资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

2019年4月23日，公司于香港注册成立育伦出国留学有限公司，注册资本为10万元港币，折合人民币为8.509万元，本公司以自有资金8.509万元人民币进行出资，公司经营范围为自费出国留学中介业务。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2019.3.31	2018.12.31	2017.12.31
1年以内(含1年)	1,021,250.00	304,950.00	

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

2019年3月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	1,075,000.00	100.00	53,750.00	5.00	1,021,250.00

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 余额百分比法

名称	2019.3.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
应收账款余额组合	1,075,000.00	53,750.00	5.00

2018年12月31日

类别	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 坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	321,000.00	100.00	16,050.00	5.00	304,950.00
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的应收账款					
合计	321,000.00	100.00	16,050.00		304,950.00

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

余额百分比	2018.12.31			2017.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
应收账款余额组合	321,000.00	16,050.00	5.00			

3、本报告期计提的坏账准备情况

类别	2018.12.31	本期变动金额			2019.3.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	16,050.00	37,700.00			53,750.00

类别	2017.12.31	本期变动金额			2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备		16,050.00			16,050.00

4、本期无实际核销的应收账款情况。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款汇总披露如下

项目	2019.3.31			2018.12.31			2017.12.31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
期末余额前五名的汇总金额	1,075,000.00	100.00	53,750.00	321,000.00	100.00	16,050.00			

6、期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(二) 其他应收款

项目	2019.3.31	2018.12.31	2017.12.31
其他应收款	29,856,185.04	24,433,675.29	18,015,248.33

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	2019.3.31	2018.12.31	2017.12.31
1年以内(含1年)	7,866,648.67	6,497,244.99	17,701,281.06
1-2年(含2年)	6,405,678.79	17,632,973.41	
2-3年(含3年)	15,277,734.20		3,000.00
3-4年(含4年)		3,000.00	190,687.00
4-5年(含5年)	3,000.00	190,687.00	
5年以上	324,087.00	133,400.00	133,400.00
小计	29,877,148.66	24,457,305.40	18,028,368.06
减: 信用减值损失/坏账准备	20,963.62	23,630.11	13,119.73
合计	29,856,185.04	24,433,675.29	18,015,248.33

(2) 其他应收款余额按款项性质分类情况

款项性质	账面余额		
	2019.3.31	2018.12.31	2017.12.31
关联方往来	29,461,476.29	23,988,303.19	17,765,973.41
备用金	217,585.37	255,915.21	68,307.65
押金	198,087.00	213,087.00	194,087.00
合计	29,877,148.66	24,457,305.40	18,028,368.06

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类披露

2019年3月31日

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	23,630.11			23,630.11
本期计提				
本期转回	2,666.49			2,666.49
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	20,963.62			20,963.62

2018年12月31日

类别	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	23,984,703.19	100.00			23,984,703.19
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	472,602.21	1.97	23,630.11	5.00	448,972.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	24,457,305.40	101.97	23,630.11		24,433,675.29

2017年12月31日

类别	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	17,765,973.41	74.07			17,765,973.41
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	262,394.65	1.09	13,119.73	5.00	249,274.92
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	18,028,368.06	75.16	13,119.73		18,015,248.33

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款:

2018年12月31日

其他应收款 (按单位)	2018.12.31			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
上海育伦志美教育科技有限公司	23,697,743.31			坏账风险小
陈笠	286,959.88			坏账风险小
合计	23,984,703.19			

2017年12月31日

其他应收款（按单位）	2017.12.31			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	
上海育伦志美教育科技有限公司	17,532,973.41			坏账风险小
陈笠	233,000.00			坏账风险小
合计	17,765,973.41			

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

余额百分比	2018.12.31			2017.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
其他应收款余额组合	472,602.21	23,630.11	5.00	262,394.65	13,119.73	5.00

(4) 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2018.12.31	本期变动金额			2019.3.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	23,630.11		2,666.49		20,963.62

类别	2017.12.31	本期变动金额			2018.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	13,119.73	10,510.38			23,630.11

类别	2016.12.31	本期变动金额			2017.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	23,101.57		9,981.84		13,119.73

(5) 本报告期无实际核销的其他应收款情况。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2019年3月31日

单位排名	款项性质	2019.3.31	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	往来款	21,342,504.10	3年以内	71.43	
第二名	往来款	7,828,412.31	2年以内	26.20	
第三名	备用金	286,959.88	5年以内	0.96	
第四名	押金	190,687.00	5年以上	0.64	9,534.35
第五名	备用金	42,630.37	1年以内	0.14	2,131.52
合计		29,691,193.66		99.37	11,665.87

2018年12月31日

单位排名	款项性质	2018.12.31	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	往来款	23,697,743.31	2年以内	96.89	
第二名	备用金	286,959.88	5年以内	1.17	
第三名	押金	190,687.00	4-5年	0.78	9,534.35
第四名	备用金	43,000.00	1年以内	0.18	2,150.00
第五名	备用金	21,965.21	1年以内	0.09	1,098.26
合计		24,240,355.40		99.11	12,782.61

2017年12月31日

单位排名	款项性质	2017.12.31	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	往来款	17,532,973.41	1年以内	97.25	
第二名	备用金	233,000.00	5年以内	1.29	
第三名	押金	190,687.00	3-4年	1.06	9,534.35
第四名	备用金	36,300.00	1年以内	0.20	1,815.00
第五名	备用金	32,007.65	1年以内	0.18	1,600.38
合计		18,024,968.06		99.98	12,949.73

(7) 期末无涉及政府补助的应收款项。

(8) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(三) 长期股权投资

项目	2019.3.31		2018.12.31		2017.12.31	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,664,186.66		3,664,186.66			
对联营、合营企业投资				2,004,341.52		2,004,341.52
合计	3,664,186.66		3,664,186.66	2,004,341.52		2,004,341.52

1、对子公司投资

被投资单位	2016.12.31		2017.12.31		2019.3.31	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
苏州工业园区育伦商务信息咨询有限公司	480,000.00		480,000.00			
合计	480,000.00		480,000.00			

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	2016.12.31	本期增减变动					2017.12.31	减值准备 期末余额
		追加 投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动		
1. 合营企业								
上海育伦由爱司商务咨询有限公司	200,000.00		200,000.00					
2. 联营企业								
上海爱唯教育培训有限公司	197,297.66		197,297.66					
合计	397,297.66		397,297.66					

上海育伦教育科技有限公司
2017年至2019年3月
财务报表附注

被投资单位	2017.12.31	本期增减变动						2018.12.31	减值准备 期末余额
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润		
联营企业									
上海昂立爱维利 教育科技有限公司		1,140,000.00		864,341.52				2,004,341.52	

被投资单位	2018.12.31	本期增减变动						2019.3.31	减值准备 期末余额
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润		
联营企业									
上海昂立爱维利教 育科技有限公司	2,085,708.61			343,859.27		-2,429,567.88			

(四) 营业收入和营业成本

项目	2019 年 1-3 月		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,638,820.86	978,138.18	12,335,647.95	3,264,711.42	9,645,355.54	3,006,793.46

(五) 投资收益

项目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
权益法核算的长期股权投资收益	257,440.13	864,341.52	
处置长期股权投资产生的投资收益			-377,297.66
处置交易性金融资产取得的投资收益	84,339.02	8,088.05	86,814.61
合计	341,779.15	872,429.57	-290,483.05

上海育伦教育科技有限公司

二〇一九年七月二十五日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000201906280040



扫描二维码
采集企业信息
国家公示系统
了解更多登记、
许可、监管信息。

名称 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业
 执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国
 成立日期 2011年01月24日
 合伙期限 2011年01月24日 至 不约定期限
 主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其他业务。
 【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

登记机关



2019年06月28日

证书序号: 0001247



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书



名称: 立信会计师事务所(普通合伙)
 首席合伙人: 朱建弟
 主任会计师:
 经营场所: 上海市黄浦区南京东路611号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000006

批准执业文号: 沪财会[2000]26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000396

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

立信会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34 发证时间: 二〇二一年七月十日

证书有效期至: 二〇二一年七月十日



姓名: 郑晓东
 Full name: 郑晓东
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1972-07-10
 Date of birth: 1972-07-10
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 320522197207100913
 Identity card No.: 320522197207100913



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

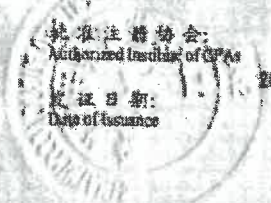


郑晓东(31000051946)
 您已通过2019年年检
 上海市注册会计师协会
 2019年05月31日

证书编号: 31000051946
 No. of Certificate: 31000051946

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Shanghai Institute of Certified Public Accountants

发证日期: 2000 年 06 月 13 日
 Date of issuance: 2000 / 06 / 13





姓名: 付云峰
 Full name: 付云峰
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1990-08-28
 Date of birth: 1990-08-28
 工作单位: 立信会计师事务所
 Working firm: 立信会计师事务所
 身份证号码: 3607204199008280114
 Identity card No.: 3607204199008280114



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



付云峰(31000061332)
 您已通过2019年年检
 上海市注册会计师协会
 2019年05月31日

年 月 日
 Y M D

证书编号: 310000061332
 No. of Certificate: 310000061332

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 上海市注册会计师协会

发证日期: 2017年05月31日
 Date of Issuance: 2017年05月31日