



明日教育

NEEQ : 871859

青岛明日教育科技股份有限公司

年度报告

— 2019 —

目 录

第一节	声明与提示	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和财务指标摘要	8
第四节	管理层讨论与分析	11
第五节	重要事项	25
第六节	股本变动及股东情况	32
第七节	融资及利润分配情况	34
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	34
第九节	行业信息	37
第十节	公司治理及内部控制	37
第十一节	财务报告	43

释义

释义项目		释义
本公司、公司、股份公司、明日教育、明日股份	指	青岛明日教育科技有限公司
股东大会	指	青岛明日教育科技有限公司股东大会
董事会	指	青岛明日教育科技有限公司董事会
监事会	指	青岛明日教育科技有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	董事、监事、高级管理人员
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
挂牌	指	公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让之行为
主办券商、方正承销保荐	指	方正证券承销保荐有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司章程	指	《青岛明日教育科技有限公司章程》
报告期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日
亿速投资	指	上海亿速投资管理中心（有限合伙）
青岛明贤	指	青岛明贤教育管理企业（有限合伙）
华教国际	指	山东华教国际教育交流有限公司
明贤教育	指	上海明贤教育科技有限公司

第一节 声明与提示

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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。

公司负责人门门、主管会计工作负责人门门及会计机构负责人（会计主管人员）李双双保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
政策变动风险	国家对教育行业的宏观政策调整将带来公司市场需求的波动和产业竞争状况的变化。目前我国教育主管部门对创办国际高中课程及国际预科课程的课程班并未实施严格的审核制度，因此国际教育业尤其从事国际教育服务的公司众多，公司质量良莠不齐。国家相关主管部门一旦实施较为严格的审核制度，将对本类课程相关企业的经营造成一定影响。此外，国家对于投资、税收、利率等经济政策的调整对本行业同样有着广泛的影响。近些年随着人均收入的增加、生活水平的提高、人均消费水平的提升、人民币升值及国外留学门槛降低等诸多原因，留学逐渐进入“大众化”时代，我国每年留学出境人数基本一直保持在两位数的增长态势，同样世界各大留学国、各大国外院校也对我国的留学生一直保持着欢迎的态度。但近些年来，部分

	国家对移民的政策逐步趋严，未来留学生出境签证率有可能受其影响出现下降的风险，从而降低国内留学市场消费群体的热情度，进而影响到国际教育行业的发展。
师资不足风险	目前，教育行业的先决性竞争要素仍然取决于是否拥有优秀的教师团队，教职人员是否毕业于名誉较高的院校、是否拥有丰富的经验日益成为家长判定师资条件优劣的标准。目前诸多营利性教学机构为了构建强有力的教学团队，不惜通过高薪吸引优秀在职教师兼职授课。虽然目前国家教育部门对在职教师在外兼职的状况尚未出具限制性的明文规定，但部分院校已经自行对在职教师在外代课问题进行了管理。因此未来国际教育业务可能产生师资力量不足的风险。
公司实际控制人不当控制的风险	公司股东门门直接持有公司 70.00%的股权，并作为亿速投资、青岛明贤的执行事务合伙人，能实际控制亿速投资、青岛明贤的表决权，进而可合计控制公司 95%的表决权，能对公司股东大会决议产生实质性影响，且门门担任公司的董事长兼总经理，能实际控制公司的经营管理和重大决策，为公司的实际控制人。尽管公司已建立了较为完善的法人治理结构和规章制度体系，在组织和制度上对控股股东的行为进行了规范，以保护公司及中小股东的利益，但公司控股股东仍可凭借其控股地位，通过行使表决权的方式对公司的决策实施重大影响，因此公司在一定程度上存在实际控制人不当控制的风险。
公司业务规模较小的风险	公司自 2011 年度正式开展国际教育和职业教育课程体系研发及相关服务，由于前期发展尚处于初创期，公司盈利能力不足，无法覆盖成本支出。国际教育行业是政府鼓励和支持的行业、具有良好的市场前景，但公司现有业务及资产规模相对较小，在市场出现较大不利变化时，可能出现业绩增长速度降低，抵御市场风险的能力偏弱。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	青岛明日教育科技股份有限公司
英文名称及缩写	Qingdao Tomorrow Education Technology Co., Ltd.
证券简称	明日教育
证券代码	871859
法定代表人	门门
办公地址	山东省青岛市崂山区香港东路 23 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	李双双
职务	董事会秘书、财务负责人
电话	0532-85953000
传真	0532-85953000
电子邮箱	819738529@qq.com
公司网址	www.tomorrowedu.com
联系地址及邮政编码	山东省青岛市崂山区香港东路 23 号 266000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	山东省青岛市崂山区香港东路 23 号

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	2007 年 5 月 14 日
挂牌时间	2017 年 8 月 10 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	P 教育-P829 技能培训、教育辅助及其他教育-P8299 其他未列明教育
主要产品与服务项目	国际教育和职业教育课程体系研发及相关服务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	5,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	门门
实际控制人及其一致行动人	门门

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	91370202661269138Q	否
注册地址	山东省青岛市市南区江西路 105 号 3 栋 2 单元 301 户	否
注册资本	5,000,000.00	否

五、 中介机构

主办券商	方正承销保荐
主办券商办公地址	北京市朝阳区北四环中路 27 号院 5 号楼
报告期内主办券商是否发生变化	是
会计师事务所	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	巩平、岳丁振
会计师事务所办公地址	北京市东城区崇文门外大街 11 号 11 层 1101 室

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	12,968,467.71	13,753,162.49	-5.71%
毛利率%	55.81%	61.54%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	808,189.72	416,296.28	94.14%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	411,924.73	105,824.03	289.25%
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)	29.53%	19.60%	-
加权平均净资产收益率%(归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	15.05%	4.98%	-
基本每股收益	0.16	0.08	100.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	7,644,751.68	9,587,002.02	-20.26%
负债总计	4,504,591.45	7,254,611.25	-37.91%
归属于挂牌公司股东的净资产	3,140,580.49	2,332,390.77	34.65%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.63	0.47	34.04%
资产负债率%(母公司)	64.65%	75.57%	-
资产负债率%(合并)	58.92%	75.67%	-
流动比率	1.49	1.15	-
利息保障倍数	-	-	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-4,085,845.33	5,065,569.28	-180.66%
应收账款周转率	5.19	10.93	-

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%	-20.26%	99.37%	-
营业收入增长率%	-5.71%	178.93%	-
净利润增长率%	94.04%	108.73%	-

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	5,000,000.00	5,000,000.00	0.00%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处理损益	-66,735.01
计入当期损益的政府补助，但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	650,000.00
其他营业外收入和支出	-187,000.00
非经常性损益合计	396,264.99
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	396,264.99

七、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

八、 会计数据追溯调整或重述情况

√ 会计政策变更 □ 会计差错更正 □ 其他原因 □ 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收账款及应收票据	1,642,020.85			
应收账款		1,642,020.85		
应收票据		0.00		
应付账款及应付票据	1,479,000.00			
应付账款		1,479,000.00		
应付票据		0.00		

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司的主营业务是国际教育和职业教育课程体系研发及相关服务。公司及子公司主要提供国际教育课程、出国留学服务、推送生源服务、职业教育服务等。

公司作为国际教育课程及出国留学服务、职业教育服务等相关服务提供商，拥有自主研发的多项国际课程体系、职业教育课程体系、多项软件著作权，为有留学意向的学生、企事业单位提供一站式全程的专业性服务。公司通过自有渠道（包括线上和线下）开拓业务，收入来源主要包括国际教育课程收入、出国留学服务收入、职业教育服务收入等。

国际教育课程主要由公司与国内院校合作运营的模式开展，公司主要负责课程研发、推广招生、教学教务等工作。合作院校主要负责推荐师资和提供教学场所。师资主要由公司组织调配，师资来源主要由公司自有教师和合作院校推荐教师组成。其中主要师资力量来自于合作院校推荐教师，主要负责专业课程的教学。公司提供部分师资，主要担任班主任进行班级管理以及通识教育等课程教学。师资成本全部由公司承担。合作院校向公司支付一定金额的服务费或通过学费分成的形式向公司支付一定比例的费用。同时，公司向学生收取一定金额的教材费等学杂费用。公司在课程结束后进一步向有需求的学生提供出国留学服务等后续服务。

公司全资子公司华教国际向有留学意向的学生提供全程的境外高校入学申请的专业性服务，为众多学生开拓了成功的留学道路，使众多留学生成功接受优质的国外教育资源。

公司出国留学服务的客户主要为完成公司国际教育课程的学生以及其他有留学意向的学生。公司通过咨询访谈等形式对学生进行全面地了解及论证，并根据学生的实际情况进行详细的海外目的国、目的院校及专业的选择申请和签证规划，公司协助学生定制个性化留学方案、材料准备、递交申请、面试辅导、递交签证、预定海外服务等。该项服务主要通过向有留学意向的学生收取服务费获得收入。

为了与海内外院校建立更为稳定的关系，公司与海内外院校或海外院校在中国的招生代理机构通过签订合作协议建立合作关系，为上述院校和代理机构推送生源并获得一定的佣金收入。

公司国际教育课程主要通过自有渠道进行招生。公司的生源有两类，线上招生和线下招生。其中线上招生主要通过线上推广平台 SEM 和线上推广平台 SEO 进行。公司在今日头条、百度等搜索引擎进行广告投放，进行招生宣传，获取生源。线下招生主要通过参加各大校园推广、高校招生现场咨询会、国际教育展、学员及家长介绍以及其他招生渠道进行，公司向潜在客户介绍公司各项服务的特点、师资、优势等内容，大力宣传公司的产品与服务，招揽生。生源主要通过国际教育课程招收的学员转推荐，即公

司在国际教育课程结束后继续与有需求的学生合作，向学生提供出国留学服务等后续服务。另一方面，公司及子公司积极进行招生宣传，主动参加线上线下各类招生推广活动，直接获取有出国留学意向的生源。公司推送生源服务与出国留学服务的销售模式基本相似。公司通过与海内外院校或海内外院校在中国的招生代理机构合作，向上述院校推送生源收取佣金。公司推送生源服务的生源主要来源于公司出国留学服务所招揽的生源。公司主要通过出国留学服务，为学生选择、申请海外院校，接受服务的学生即为公司推送的生源。

公司坚持以市场为导向，围绕市场需求不断推动产品的创新和升级。公司的核心技术为公司自主研发，得到大量国外院校认可。公司技术人员受过专业的教育，了解行业目前最新的开发技术和流行趋势，具有较强的学习和创新能力。负责公司各研发项目的实际开发和落实。公司与国内外各大高校合作，引进各大高校先进的理念，运用于产品研发。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生较大的变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

报告期内，公司经营计划为国际预科业务为主导，职业培训业务为辅助的经营模式。抓住国际宏观经济对教育行业支持的红利，始终坚持以诚信经营为第一目标，不断优化产品结构，对招生渠道精耕与扩充并举，公司与国内重要招生代理机构保持或新签订战略合作协议，优化推广渠道、降低生均推广成本，更新引进业务人才，强化咨询转化与教学教务管理，寻求突破。报告期内，公司实现营业收入1296.85万元，较2018年营业收入1375.32万元减少78.47万元，同比下降5.71%；2019年度公司净利润80.77万元，较2018年度公司净利润41.63万元增加39.14万元,同比上升94.04%。

（二） 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,245,982.93	16.30%	5,239,081.55	54.65%	-76.22%
应收票据	0.00	0.00%			
应收账款	3,356,255.19	43.90%	1,642,020.85	17.13%	104.40%
存货		0.00%	-	-	
投资性房地产		0.00%	-	-	
长期股权投资		0.00%			
固定资产	626,602.59	8.20%	903,612.15	9.43%	-30.66%
在建工程		0.00%	-	-	
短期借款		0.00%	-	-	
长期借款				-	
预付账款	1,069,134.77	13.99%	441,452.09	4.60%	142.19%
资产合计	7,644,751.68		9,587,002.02		-20.26%

资产负债项目重大变动原因：

1、货币资金：

本期货币资金较上期同比降低 76.22%，主要系（1）报告期末还股东借款，支出银行存款 230 万元整；（2）2019 年与中国海洋大学的应收账款 175.92 万元未结清。

2、应收账款：

本期应收账款较上期同比增加 104.40%，主要系 2018 年与中国海洋大学的应收账款在当年年末已结清，2019 年与中国海洋大学的应收账款 175.92 万元未在报告期内结清。

3、固定资产：

本期固定资产较上期同比降低 30.66%，主要系 2019 年变卖了一辆原值为 25 万、账面价值为 198,541.69 的车辆。

4、预付账款：

本期预付账款较上期同比增加 142.19%，主要系 2018 年、2019 年两年期间代理-朗园盛德（北京）教育

投资有限公司推送生源占比较多，2019 年结算代理费约 132 万，为进一步加强合作为 2020 年招生考虑，按照行业运营规则以及考虑招生前期投入，先预付合理金额 62 万元整，而 2018 年无此类预付账款。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	12,968,467.71	-	13,753,162.49	-	-5.71%
营业成本	5,730,840.59	44.19%	5,289,439.43	38.46%	8.34%
毛利率	55.81%	-	61.54%	-	-
销售费用	3,882,637.32	29.94%	4,811,591.19	34.99%	-19.31%
管理费用	2,275,357.60	17.55%	1,711,313.79	12.44%	32.96%
研发费用	356,824.59	2.75%	397,217.35	2.89%	-10.17%
财务费用	10,530.03	0.08%	16,703.73	0.12%	-36.96%
信用减值损失	-162,868.44	-1.26%	0.00	0%	--
资产减值损失	0.00	0%	-86,365.05	-0.63%	100.00%
其他收益	5,285.90	0.04%	0.00	0.00%	-
投资收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产处置收益	-66,735.01	-0.51%	-18,272.63	-0.13%	265.22%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
营业利润	430,420.78	3.32%	1,394,183.36	10.14%	-69.13%
营业外收入	650,000.00	5.01%	329,150.00	2.39%	97.48%
营业外支出	187,000.00	1.44%	405.12	0.00%	46,059.16%
净利润	807,769.46	6.23%	416,296.28	3.03%	94.04%

项目重大变动原因：

1、营业收入：

本期营业收入较上期同比降低 5.71%，主要系：（1）2018 年新开展中国科学院大学培训中心项目产生收入约 89.16 万元，2019 年因项目更新优化而未进行新招生，其他项目收入较稳定。

2、销售费用：

本期销售费用较上期同比降低 19.31%，主要系为优化招生渠道、降低生均招生成本：（1）职工薪酬：①市场部门人员裁减，2018 年平均每月 8 人，职工薪酬共计 58.89 万元，2019 年平均每月 3 人，职工薪酬共计 37.37 万元，降低 21.52 万元；②2018 年公司外聘招生团队招生成本较高，2019 年已将其裁减，该部分职工薪酬总计降低约 56 万元；③一市场人员岗位调整，职工薪酬由销售费用转入管理费用，

职工薪酬约变动 8.3 万元（2）宣传推广费用：公司合理安排业务宣传计划，费用降低约 5.2 万元（3）差旅费：市场部门人员减少，出差费用降低，约 5.15 万元（4）业务招待费：公司进一步优化市场渠道，业务招待需求降低，且公司合理利用资源，对外业务招待费用节省约 6.9 万元。

3、管理费用：

本期管理费用较上期同比增长 32.96%，主要系：（1）职工薪酬：①2019 年对比 2018 年总部职能部门人员增长，职工薪酬增长约 12.1 万元；②一市场人员岗位调整，职工薪酬由销售费用转入管理费用，职工薪酬约变动 8.3 万元（2）差旅费：为公司计划向基础教育培训新业务方向发展，因前期拓展业务需求，对外出差频繁，差旅费增长约 22 万（3）房租：公司员工对外外派，为其租赁房屋，致使房租增加约 13 万。

4、研发费用：

本期研发费用较上期同比降低 10.17%，主要系：研发部门离职一人，职工薪酬降低约 1.8 万元。

5、财务费用：

本期财务费用较上期同比降低 36.96%，主要系：财务费用手续费较上期降低 4025.93 元，主要是 2019 年 pos 机收费时设置了禁刷费率较高的信用卡，因而 2019 年刷卡手续费降低。

6、营业利润：

本期营业利润较上期同比降低 69.13%，主要系：营业收入降低约 78.46 万元，营业成本较为稳定，合理增长约 13.05 万元，因而营业利润降低约 91.51 万元。

7、营业外收入：

本期营业外收入较上期同比增长 97.48%，主要系：公司申请新三板挂牌补贴到账 60 万元。

8、营业外支出：

本期营业外支出较上期同比增长 46059.16%，主要系：（1）因宣传有误，违反合同罚款 18 万元；（2）公益支出，捐赠 2000 元。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	12,968,467.71	13,753,162.49	-5.71%
其他业务收入	0.00	0.00	0%
主营业务成本	5,730,840.59	5,289,439.43	8.34%
其他业务成本	0.00	0.00	0%

按产品分类分析：

√适用□不适用

单位：元

类别/项目	本期	上年同期	本期与上年同
-------	----	------	--------

	收入金额	占营业收入的 比重%	收入金额	占营业收入 的比重%	期金额变动比 例%
国际教育课程	9,849,600.98	75.95%	9,924,198.78	72.16%	-0.75%
职业教育服务	1,430,052.16	11.03%	1,918,745.96	13.95%	-25.47%
推送生源返佣	560,632.29	4.32%	455,129.74	3.31%	23.18%
出国留学服务	1,128,182.28	8.70%	1,455,088.01	10.58%	-22.47%

按区域分类分析：

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因：

1、国际教育课程：

本期收入较上年同期降低 0.75%，主要系 2018 年新开展中国科学院大学培训中心项目产生收入约 89.16 万元，2019 年因项目更新优化而未进行新招生，其他项目收入稳定增长。

2、职业教育服务：

本期收入较上年同期降低 25.47%，主要系复训学员的培训周期所致。

3、推送生源返佣：

本期收入较上年同期增长 23.18%，主要系 2019 年出国学生人数增加，故推送生源返佣金额增加。

4、出国留学服务：

本期收入较上年同期降低 22.47%，主要系 2018 年开展了一期语言短期培训班，产生收入约 53.62 万元，而 2019 年未开展此类培训。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占 比%	是否存在关联关系
1	上海交大教育（集团）有限公司	4,126,622.10	31.82	否
2	中国海洋大学	1,730,485.46	13.34	否
3	上海交通大学	1,256,990.26	9.69	否
4	上海交大振兴教育服务产业有限公司	1,206,504.85	9.30	否
5	山东大学	1,186,892.84	9.15	否
合计		9,507,495.51	73.30	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占 比%	是否存在关联关系
1	朗园盛德（北京）教育投资有限公司	1,322,163.77	21.51	否
2	菏泽劳联人力资源服务有限公司	1,615,959.00	26.29	否
3	上海复宝投资发展有限公司	668,492.90	10.88	否

4	济南从文广告传媒有限公司	288,700.00	4.70	否
5	上海交大达通实业有限公司闵行分公司	238,250.01	3.88	否
合计		4,133,565.68	67.26	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-4,085,845.33	5,065,569.28	-180.66%
投资活动产生的现金流量净额	92,746.71	-306,415.00	130.27%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	0.00	-

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额：

本期对比上期降低 180.66%，主要系：

（1）销售商品、提供劳务收到的现金：2019 年较 2018 年减少 351 万，主要系①2019 年末与中国海洋大学的收入 175.92 万元未收回，2018 年同一客户无此类应收账款；②职业教育服务收入降低约 49 万，现金流减少 49 万；③学生退费冲减，较 2018 年约增长 31 万；④2018 年新开展中国科学院大学培训中心项目产生收入约 89.16 万元，2019 年因项目更新优化而未进行新招生，现金流减少约 89.16 万。

收到其他与经营活动有关的现金：2019 年较 2018 年增长约 22 万，①2019 年代收学生费用较 2018 年增长约 204 万；②2018 年股东借款流入 211 万，2019 年无此类借款；③2019 年收到的补贴流入现金较 2018 年增长约 32 万。

（2）购买商品、接受劳务支付的现金：2019 年较 2018 年增长 229 万，主要系①2019 年末预付一大型招生代理 2020 年代理费 62 万元，预付律师 2020 年服务费 6 万元；②2019 年代理推送生源增长，结算代理费较 2018 年增长约 37 万。

（3）支付的各项税费：2019 年较 2018 年增长 7.9 万，主要系①公司 2018 年尚有未抵扣完毕的进项税，2019 年进项税已全部抵扣完毕，故而现金流出较 2018 年高。

（4）支付其他与经营活动有关的现金：2019 年较 2018 年增长 321 万，主要系①2019 年还股东门门借款 230 万元，2018 年无此类还款；②2019 年支付代收费用较 2018 年增长约 121 万。

2、投资活动产生的现金流量净额：

本期对比上期增长 130.27%，主要系：

（1）主要系 2019 年变卖了一辆原值为 25 万、账面价值为 198,541.69 的车辆，处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额对比 2018 年增长 12.43 万。

(2) 2018 年购入一原值 32 万的车辆，2019 年无此类大额固定资产购入。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

报告期内，公司全资子公司上海明门教育科技有限公司于 2019 年 4 月 29 日完成工商注册登记，取得营业执照；公司全资子公司青岛明日教育投资管理有限公司于 2019 年 10 月 25 日完成工商注册登记，取得营业执照；公司子公司上海明贤教育科技有限公司与四川交蓉思源科技有限公司设立四川交贤教育科技有限公司，其中上海明贤教育科技有限公司出资比例占 80%，四川交蓉思源科技有限公司出资比例占 20%，于 2019 年 6 月 27 日完成工商注册登记，取得营业执照；公司全资子公司上海明门教育科技有限公司设立全资子公司上海明宝教育科技有限公司，于 2019 年 6 月 11 日完成工商注册登记，取得营业执照。

截至报告期末公司控股子公司情况如下：

1. 山东华教国际教育交流有限公司

统一社会信用代码为：91370212MA3C93CP1A

住所：山东省青岛市市南区江西路 105 号 3 栋 2 单元 301 户

注册资本：叁佰万元

法定代表人：荆大鹏

成立日期：2016 年 04 月 14 日

经营范围：自费出国留学中介服务，教育咨询，商务信息咨询，文化艺术交流及策划，展览展示服务，翻译服务，计算机软件开发销售，设计、制作、代理、发布国内广告。

2. 上海明贤教育科技有限公司

统一社会信用代码为：913101203244802821

住所：上海市宝山区高逸路 112-118 号 6 幢 5122 室

注册资本：贰佰万元

法定代表人：门门

成立日期：2015 年 1 月 23 日

经营范围：从事教育科技、计算机科技领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；商务信息咨询；文化艺术交流策划；展览展示服务；翻译服务；自费出国留学中介。

3. 上海交贤教育科技有限公司

统一社会信用代码：91310113MA1GMGL35Q

住所：上海市宝山区三门路 561 号 8 幢 A 区一层 02 室

注册资本：人民币 200 万元整

法定代表人：门门

成立日期：2018 年 4 月 13 日

经营范围：从事教育科技、计算机硬件科技、网络科技领域内的技术开发、技术转让；文化艺术交流策划；会展服务；翻译服务；设计、制作、发布广告。（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。）

4. 上海明宝教育科技有限公司

统一社会信用代码：91310113MA1GNJRG3J

类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）

住所：上海市宝山区高逸路 112-118 号 3 幢 8269 室

法定代表人：金莉萍

注册资本：人民币 100 万元整

成立日期：2019 年 6 月 11 日

营业期限：2019 年 6 月 11 日至 2039 年 6 月 10 日

经营范围：从事教育科技领域内的技术开发、技术转让；商务信息咨询；企业管理咨询；自费出国留学中介；设计、制作、代理、发布各类广告；文化艺术交流策划；翻译服务；会务会展服务；展览展示服务；计算机软硬件开发及销售；人才中介。（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）

5. 上海明门教育科技有限公司

统一社会信用代码：91310113MA1GNFJT8Y

类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）

住所：上海市宝山区高逸路 112-118 号 3 幢 7911 室

法定代表人：门门

注册资本：人民币 200 万元整

成立日期：2019 年 4 月 29 日

营业期限：2019 年 4 月 29 日至 2039 年 4 月 28 日

经营范围：从事教育科技领域内的技术开发、技术转让；商务信息咨询；企业管理咨询；自费出国留学

中介；人才中介；设计、制作、代理、发布各类广告；文化艺术交流策划；翻译服务；会务会展服务；展览展示服务；计算机软硬件开发及销售。（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。）

6. 四川交贤教育科技有限公司

统一社会信用代码：91510100MA69WYXQ6F

类型：其他有限责任公司

住所：中国（四川）自由贸易试验区成都市天府新区正兴街道科学城天府菁蓉中心 A 区 10 号楼二楼

法定代表人：门门

注册资本：人民币 200 万元整

成立日期：2019 年 6 月 27 日

营业期限：2019 年 6 月 27 日至 2069 年 6 月 26 日

经营范围：教育软件、计算机软硬件、网络技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务；教育管理；教育信息咨询；组织策划文化艺术交流；会议及展览展示服务；翻译服务；设计、制作、代理、发布广告。（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）

7. 青岛明日教育投资管理有限公司

统一社会信用代码：91370202MA3QTLU456

类型：有限责任公司（自然人投资或控股的法人独资）

住所：山东省青岛市市南区江西路 105 号 3 栋 2 单元 301 户

法定代表人：门门

注册资本：人民币 200 万元整

成立日期：2019 年 10 月 25 日

营业期限：2019 年 10 月 25 日至长期

经营范围：[以自有资金投资、股权投资、资产管理（非金融、证券、保险类业务）、投资咨询（非证券、期货类业务）]（未经金融监管部门依法批准，不得从事向公众吸款、融资担保、代客理财等金融服务）；财务信息咨询，商务信息咨询，会务服务，设计、制作、代理、发布国内广告，计算机软硬件开发与销售，科技孵化与成果转化。（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。）

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

☐是 ☒否

(四) 非标准审计意见说明

√适用 □不适用

审计意见	保留意见
审计报告中的特别段落:	☒ 无 ☐ 其他事项段 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 ☐ 强调事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落
董事会就非标准审计意见的说明: 公司董事会认为, 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)对公司 2019 年度财务报表出具保留意见审计报告, 主要原因是明日教育公司营业收入 12,968,467.71 元, 他们无法获取令人满意的审计证据, 从而无法确定对报表的影响。 针对审计报告所述事项, 公司已于 2020 年积极采取了如下措施: 1、已加大了对公司职工岗位规范的培训; 2、已对公司的规范性文件有了严格的要求以及把控; 3、要求合作方严格按照合同约定条款约定开展业务, 确保业务规范化; 4、加强与合作商业的规范性管理, 加强内部控制, 确保收入确认原则严格按照公司制度执行; 5、定期做好内审自查工作, 定期组织董监高会议, 保证高层领导高度重视并随时监督。 对上述事项出具的保留意见, 董事会表示理解, 该报告客观严谨地反映了公司 2019 年度财务状况及经营成果。董事会正组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施, 消除审计报告中所述事项对公司的影响。	

(五) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√适用 □不适用

1、 财政部分别于 2019 年 4 月 30 日和 2019 年 9 月 19 日 发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号)和《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会〔2019〕16 号), 对一般企业财务报表格式进行了修订。公司需对一般企业财务报表格式进行修订, 按照该文件规定的一般企业财务报表格式编制公司的财务报表。 2、 财政部于 2017 年 3 月 31 日发布了修订后的《企业会计准则第 22 号金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号套期会计》, 2017 年 5 月 2 日, 财政部发布了修订后的《企业会计准则第 37 号金融工具列报》, 公司自 2019 年 1 月 1 日起执行。本公司及其子公司本期首次执行新金融工具准则。公司管理层认为前述准则的采用未对本公司财务报表产生重大影响, 金融资产减值准备方面, 公司坏账准备的计提综合考虑了行业特点、回收期限、客户的信用状况等因素, 公司坏账计提政策谨慎合理, 符合企业会计准则的相关规。自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工

具准则时，公司的客户结构及其信用状况较 2018 年未发生重大变化，故预期损失准备率与账龄分析法下坏账准备计提比例保持一致，无需对减值进行调节。

3、 财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（2019 修订）（财会〔2019〕8 号），修订后的准则自 2019 年 6 月 10 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

4、 财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》（2019 修订）（财会〔2019〕9 号），修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

三、 持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；公司和全体员工没有发生违法、违规行为，公司未发生拖欠员工工资情况。公司现有的多年制教育培训项目运行正常，老生续缴费情况正常，且招生渠道在进一步优化中。公司计划在新的一年里增加对职业教育和基础教育部分的投入，继续降低国际教育部分的招生成本，以拓宽公司在教育行业的业务范围，提升盈利能力和抗风险能力。

四、 风险因素

（一） 持续到本年度的风险因素

1、政策变动风险

国家对教育行业的宏观政策调整将带来公司市场需求的波动和产业竞争状况的变化。目前我国教育主管部门对创办国际高中课程及国际预科课程的课程班并未实施严格的审核制度，因此国际教育业尤其从事国际教育服务的公司众多，公司质量良莠不齐。国家相关主管部门一旦实施较为严格的审核制度，将对本类课程相关企业的经营造成一定影响。此外，国家对于投资、税收、利率等经济政策的调整对本行业同样有着广泛的影响。近些年随着人均收入的增加、生活水平的提高、人均消费水平的提升、人民币升值及国外留学门槛降低等诸多原因，留学逐渐进入“大众化”时代，我国每年留学出境人数基本一直保持在两位数的增长态势，同样世界各大留学国、各大国外院校也对我国的留学生一直保持着欢迎的

态度。但近些年来，部分国家对移民的政策逐步趋严，未来留学生出境签证率有可能受其影响出现下降的风险，从而降低国内留学市场消费群体的热情度，进而影响到国际教育行业的发展。

应对措施：公司密切关注市场及国家政策的最新动向，详细了解及收集最新的移民政策及消费者的需求，加大公司服务及品牌的宣传力度，增强公司市场竞争力。

2、师资不足风险

目前，教育行业的先决性竞争要素仍然取决于是否拥有优秀的教师团队，教职人员是否毕业于名誉较高的院校、是否拥有丰富的经验日益成为家长判定师资条件优劣的标准。目前诸多营利性教学机构为了构建强有力的教学团队，不惜通过高薪吸引优秀在职教师兼职授课。虽然目前国家教育部门对在职教师在外兼职的状况尚未出具限制性的明文规定，但部分院校已经自行对在职教师在外代课问题进行了管理。因此未来国际教育业务可能产生师资力量不足的风险。

应对措施：首先我们不断加强自身教师团队的建设，对教师进行不断的培训，建立稳定优秀的教师队伍，其次我们通过劳务外包的形式，通过资源更广的劳务公司为公司寻找优秀的教师。

3、公司实际控制人不当控制的风险

公司股东门门直接持有公司 70.00%的股权，并作为亿速投资、青岛明贤的执行事务合伙人，能实际控制亿速投资、青岛明贤的表决权，进而可合计控制公司 95%的表决权，能对公司股东大会决议产生实质性影响，且门门担任公司的董事长兼总经理，能实际控制公司的经营管理和重大决策，为公司的实际控制人。尽管公司已建立了较为完善的法人治理结构和规章制度体系，在组织和制度上对控股股东的行为进行了规范，以保护公司及中小股东的利益，但公司控股股东仍可凭借其控股地位，通过行使表决权的方式对公司的决策实施重大影响，因此公司在一定程度上存在实际控制人不当控制的风险。

应对措施：公司根据现代企业的治理要求，严格遵循相关法律法规的规定，维护中小股东的权益，保证广大投资者的利益。

4、公司业务规模较小的风险

公司自 2011 年度正式开展国际教育和职业教育课程体系研发及相关服务，由于前期发展尚处于初创期，公司盈利能力不足，无法覆盖成本支出。国际教育行业是政府鼓励和支持的行业、具有良好的市场前景，但公司现有业务及资产规模相对较小，在市场出现较大不利变化时，可能出现业绩增长速度降低，抵御市场风险的能力偏弱。

应对措施：公司在维护和稳定现有客户的基础上，积极开拓新的市场。加强国际教育和职业教育课程体系研发，拓展相关业务领域。公司持续提供优质的出国留学及职业培训服务，通过服务提升营销能力，并以此形成较高的客户粘性、扩大市场份额和一定的毛利率水平。

(二) 报告期内新增的风险因素

无。

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(三)
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

（二）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	0.00	0.00
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	0.00	0.00
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0.00	0.00
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	3,000,000.00	0.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
6. 其他	0.00	0.00

(三) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项

事项类型	协议签署时间	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	-	2019年5月8日	上海明门教育科技有限公司	上海明门教育科技有限公司100%股权	现金	2,000,000元	否	否
对外投资	-	2019年7月2日	四川交贤教育科技有限公司	四川交贤教育科技有限公司80%股权	现金	1,600,000元	否	否
对外投资	-	2019年6月14日	上海明宝教育科技有限公司	上海明宝教育科技有限公司100%股权	现金	1,000,000元	否	否
对外投资	-	2019年10月28日	青岛明日教育投资管理有限公司	青岛明日教育投资管理有限公司100%股权	现金	2,000,000元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

1、 公司分别于 2017 年 8 月 25 日、2017 年 9 月 10 日召开第一届董事会第二次会议和 2017 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于公司成立青岛明日教育科技有限公司北京全资子公司及上海全资子公司的议案》；2019 年 4 月 29 日，上海明门教育科技有限公司取得上海市宝山区市场监督管理局颁发的《营业执照》。

2、 公司分别于 2019 年 5 月 13 日、2019 年 5 月 28 日召开第一届董事会第十三次会议和 2019 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于上海明贤教育科技有限公司拟设立控股子公司的议案》；2019 年 6 月 27 日，四川交贤教育科技有限公司取得四川天府新区成都管理委员会城市管理和市场监管局颁发的《营业执照》。

3、 公司分别于 2019 年 5 月 13 日、2019 年 5 月 28 日召开第一届董事会第十三次会议和 2019 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于上海明门教育科技有限公司拟设立全资子公司的议案》；2019 年 6 月 11 日，上海明宝教育科技有限公司取得上海市宝山区市场监督管理局颁发的《营业执照》。

4、公司分别于2019年5月13日、2019年5月28日召开第一届董事会第十三次会议和2019年第三次临时股东大会，审议通过了《关于拟成立全资子公司的议案》；2019年10月25日，青岛明日教育投资管理有限公司取得青岛市市南区行政审批服务局颁发的《营业执照》。

报告期内，公司及其全资子公司投资设立一、二级控股子公司是为了优化公司战略布局，增强公司盈利能力，全面提升公司综合竞争力，实现公司战略规划。本次对外投资有利于增强公司的盈利能力，对公司未来财务状况和经营成果将产生积极影响。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
公司	2017年8月10日	-	挂牌	其他承诺（诚信承诺）	其他（见承诺事项详细情况所述）	正在履行中
董监高	2017年8月10日	-	挂牌	其他承诺（诚信承诺）	其他（见承诺事项详细情况所述）	正在履行中
其他	2017年8月10日	-	挂牌	其他承诺（股权明晰承诺）	其他（见承诺事项详细情况所述）	正在履行中
其他	2017年8月10日	-	挂牌	其他承诺（股权明晰承诺）	其他（见承诺事项详细情况所述）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年8月10日	-	挂牌	其他承诺（取得全部经营许可资质的承诺）	其他（见承诺事项详细情况所述）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年8月10日	-	挂牌	同业竞争承诺	其他（见承诺事项详细情况所述）	正在履行中
董监高	2017年8月10日	-	挂牌	同业竞争承诺	其他（见承诺事项详细情况所述）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年8月10日	-	挂牌	其他承诺（关联交易承诺）	其他（见承诺事项详细情况所述）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年8月10日	-	挂牌	其他承诺（补缴社保和公积	其他（见承诺事项详细情况所述）	正在履行中

				金的承诺)		
董监高	2017年8月10日	-	挂牌	其他承诺(诚信承诺)	其他(见承诺事项详细情况所述)	正在履行中
公司	2017年8月10日	-	挂牌	其他承诺(无违法违规承诺)	其他(见承诺事项详细情况所述)	正在履行中
董监高	2017年8月10日	-	挂牌	其他承诺(无违法违规承诺)	其他(见承诺事项详细情况所述)	正在履行中
其他	2017年8月10日	-	挂牌	限售承诺	其他(见承诺事项详细情况所述)	正在履行中
公司	2017年8月10日	-	挂牌	其他承诺(合法合规经营承诺)	其他(见承诺事项详细情况所述)	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年8月10日	-	挂牌	其他承诺(承诺因合作院校无法做留学备案而发生纠纷的所有责任的承诺)	其他(见承诺事项详细情况所述)	正在履行中

承诺事项详细情况:

公司申请挂牌时,公开转让说明书中披露了以下承诺事项:

1、本公司及全体董事、监事、高级管理人员承诺公开转让说明书不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏,并对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任。

履行情况:报告期内,未发生违背该承诺的事项。

2、公司全体股东及公司持股平台青岛明贤、亿速投资的合伙人确认并出具相关承诺,公司的股权明晰,公司股东及间接股东均为其名下所持股份的实际持有人,不存在代替他人持股现象,其所持股份不存在质押、冻结或其他任何形式的转让限制情形,也不存在股权纠纷或潜在纠纷。

履行情况:报告期内,未发生违背该承诺的事项。

3、公司的控股股东、实际控制人门门出具承诺：“本人确保公司已取得业务经营所需的全部资质，如公司因未取得相应资质开展业务，导致公司受到行政处罚而遭受的经济损失由本人承担”。

履行情况：报告期内，未发生违背该承诺的事项。

4、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争的承诺函》，承诺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，或拥有与公司存在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，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心人员，并且承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。

履行情况：报告期内，未发生违背该承诺的事项。

5、公司控股股东、实际控制人已签署《关联交易承诺书》（以下简称“承诺书”），根据该承诺书，承诺人以及所控制、控股、参股的其他公司或组织将避免与股份公司进行关联交易；如因生产经营需要而无法避免关联交易时，承诺人以及所控制、控股、参股的其他公司或组织将严格执行关联交易决策等相关制度，依法诚信地履行股东的义务，确保承诺人以及所控制、控股、参股的其他公司或组织与股份公司之间的关联交易将遵循独立和价格公允的原则进行。如因承诺人以及所控制、控股、参股的其他公司或组织违反上述声明与承诺而导致股份公司的权益受到损害的，承诺人同意向股份公司承担相应的损害赔偿责任。

履行情况：报告期内，未发生违背该承诺的事项。

6、公司的社会保险、住房公积金缴费基数统一按照当地最低缴纳基数标准缴纳，缴纳比例符合当地缴纳比例要求，种类齐全，社会保险、住房公积金缴纳涵盖了劳动合同期间。公司的社会保险、住房公积金缴费基数统一按照当地最低缴纳基数标准缴纳的问题，存在一定瑕疵，对此，公司控股股东、实际控制人门门出具了承诺：如因国家法律、法规或相关部门的要求，青岛明日教育科技股份有限公司需要为员工补缴社会保险或住房公积金，以及青岛明日教育科技股份有限公司如因未足额缴纳员工社会保险或住房公积金而需要承担任何处罚或损失，本人同意全额补偿青岛明日教育科技股份有限公司因此而遭受的损失，且不需青岛明日教育科技股份有限公司支付任何对价。

履行情况：报告期内，未发生违背该承诺的事项。

7、董事、监事、高级管理人员已经对个人诚信情况作出书面声明及承诺：最近两年不存在因违反国家法律、行政法规、部门规章、自律规则等受到刑事、民事、行政处罚或纪律处分；不存在因涉嫌违法违规行为处于调查之中尚无定论的情形；最近两年不存在对所任职（包括现任职和曾任职）公司因重大违法违规行为而被处罚负有责任；不存在个人负有数额较大债务到期未清偿的情形；不存在欺诈或其

他不诚实行为等情况。除此以外，公司董事、监事、高级管理人员还作出了与公司不存在同业竞争的声明及未来避免与公司发生同业竞争等承诺。

履行情况：报告期内，未发生违背该承诺的事项。

8. 公司及董事、监事、高级管理人员已就公司最近两年不存在重大违法违规及处罚做出了书面声明，承诺其真实性。公司实际控制人、控股股东最近两年没有因违反国家法律、行政法规、部门规章、自律规则等受到刑事、民事、行政处罚的情况，没有因涉嫌违法违规行为处于调查之中尚无定论的情形或其他不诚信行为，公司控股股东、实际控制人所属的当地公安局均已出具无违法犯罪记录的证明。公司控股股东、实际控制人也对此作出了书面声明，承诺其真实性。

履行情况：报告期内，未发生违背该承诺的事项。

9. 股东所持股份的限售安排及股东对所持股份自愿锁定的承诺，发起人持有的本公司股份，自公司成立之日起一年内不得转让。公司公开发行股份前已发行的股份，自公司股票在证券交易所上市交易之日起一年内不得转让。公司董事、监事、高级管理人员在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五；所持本公司股份自股票上市交易之日起一年内不得转让。上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。挂牌公司控股股东及实际控制人在挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。挂牌前十二个月以内控股股东及实际控制人直接或间接持有的股票进行过转让的，该股票的管理按照前款规定执行，主办券商为开展做市业务取得的做市初始库存股票除外。因司法裁决、继承等原因导致有限售期的股票持有人发生变更的，后续持有人应继续执行股票限售规定。发起人持有的本公司股份，自公司成立之日起 1 年内不得转让。公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的 25%；上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。待公司挂牌后，公司控股股东和实际控制人的股份转让还需遵守《业务规则》的规定。”《公司章程》第二十八条规定：“公司董事、监事、高级管理人员、持有本公司股份 5%以上的股东，将其持有的本公司股票在买入后 6 个月内卖出，或者在卖出后 6 个月内又买入，由此所得收益归本公司所有，本公司董事会将收回其所得收益。

履行情况：报告期内，未发生违背该承诺的事项。

10. 青岛明日教育科技股份有限公司的主营业务为国际教育和职业教育课程体系研发及相关服务。公司经营模式为：公司通过与院校合作，利用院校的教学场所向院校提供国际教育课程、职业教育服务等。公司为学校的培训项目提供相关服务（并根据服务量收取相应费用），并未面向社会进行招生

办学活动，亦不存在收取培训费的情况，不存在直接向学生进行宣传开展业务的情形。公司未进行违背主营业务或经营服务范围的宣传，也不存在业务范围内虚假或夸大宣传的情形。公司合法合规经营，不存在虚假、夸大宣传或其他侵害消费者权益的情形。

履行情况：报告期内，未发生违背该承诺的事项。

11. 公司及子公司海外合作院校教育部留学备案情况的说明及承诺，青岛明日教育科技股份有限公司、上海明贤教育科技有限公司、山东华教国际教育交流有限公司于 2015 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日的海外合作院校教育部留学备案情况真实、完整，情况属实。公司合作学校中存在教育部不认可且无法做留学备案的海外高校，主要系中学或提供预科教育和非学历教育的院校，目前未存在因合作院校无法做留学备案而发生纠纷的情形，若发生争议的，由青岛明日教育科技股份有限公司的控股股东和实际控制人负责解决并承担所有责任，包括但不限于经济赔偿和取消与纠纷院校的合作等。

履行情况：报告期内，未发生违背该承诺的事项。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	1,354,166	27.08%	0	1,354,166	27.08%
	其中：控股股东、实际控制人	875,000	17.50%	0	875,000	17.50%
	董事、监事、高管	937,500	18.75%	-62,500	875,000	17.50%
	核心员工	0	0.00%		0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	3,645,834	72.92%		3,645,834	72.92%
	其中：控股股东、实际控制人	2,625,000	52.50%		2,625,000	52.50%
	董事、监事、高管	2,812,500	56.25%	-187,500	2,625,000	52.50%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		5,000,000	-	0	5,000,000	-
普通股股东人数		4				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前五名股东情况

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	门门	3,500,000	0	3,500,000	70.00%	2,625,000	875,000
2	上海亿速投资管理中心（有限合伙）	1,000,000	0	1,000,000	20.00%	666,667	333,333
3	青岛明贤教育管理企业（有限合伙）	250,000	0	250,000	5.00%	166,667	83,333
4	门晓东	250,000	0	250,000	5.00%	187,500	62,500
合计		5,000,000	0	5,000,000	100.00%	3,645,834	1,354,166

普通股前五名股东间相互关系说明：

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：公司的自然人股东门晓东与门门系父子关系，门门为亿速投资、青岛明贤的普通合伙人、执行事务合伙人，出资比例分别为 1.00%、1.00%，门晓东为青岛明贤的有限合伙人，出资比例为 63.3663%，除上述情形外，公司股东之间不存在其他关联关系。

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一） 控股股东情况

门门直接持有公司股份 3,500,000 股，持股比例为 70.00%，为公司的第一大股东，门门依其持有的股份所享有的表决权已足以对公司股东大会的决议产生重大影响，故门门为公司的控股股东。

门门，男，汉族，1982 年 4 月出生，中国国籍，无境外居留权，硕士研究生学历。2003 年 7 月至 2007 年 8 月，就职于中国电子口岸数据中心青岛分中心，任普通职员；2006 年 6 月至 2017 年 3 月，任青岛泛欧教育管理咨询有限公司监事；2008 年 5 月至 2017 年 3 月，任北京航天留学服务有限公司青岛分公司负责人（门门于 2017 年 3 月向北京航天留学服务有限公司青岛分公司申请辞去负责人职务，北京航天留学服务有限公司青岛分公司已于 2017 年 4 月 7 日注销登记）；2007 年 5 月至 2017 年 3 月，任明日有限总经理（其中，2007 年 5 月至 2007 年 8 月及 2010 年 4 月至 2017 年 3 月，任明日有限执行董事），2017 年 3 月至今在明日股份担任董事长、总经理；2015 年 10 月至今，任海大国际文化交流有限公司监事；2015 年 12 月至今，任青岛明贤教育管理企业（有限合伙）执行事务合伙人；2016 年 11 月至今，任上海亿学企业管理咨询有限公司执行董事；2016 年 11 月至 2017 年 4 月，任上海亿学企业管理咨询有限公司总经理。2017 年 4 月至今，任上海亿速执行事务合伙人。

报告期内，控股股东没有发生变更。

（二） 实际控制人情况

门门直接持有公司 70.00%的股权，并作为亿速投资、青岛明贤的普通合伙人兼执行事务合伙人，能实际控制亿速投资、青岛明贤及其对公司的表决权，进而可合计控制公司 95%的表决权，其合计控制的表决权超过公司表决权总数的百分之五十，能对公司股东大会决议产生实质性影响，且门门担任公司的董事长兼总经理，能实际控制公司的经营管理和重大决策，为公司的实际控制人。

门门简介参见本节之“三、控股股东、实际控制人情况”之“（一）控股股东情况”。

报告期内，实际控制人没有发生变更。

第七节 融资及利润分配情况

一、普通股股票发行及募集资金使用情况

1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

2、存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

五、银行及非银行金融机构间接融资发生情况

☐适用 ☒不适用

六、权益分派情况

（一）报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

☐适用 ☒不适用

（二）权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

（一）基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任职起止日期		是否在公司 领取薪酬
					起始日期	终止日期	
门门	董事长、总经理	男	1982 年 4 月	硕士研究生学历	2017 年 3 月 27 日	2020 年 3 月 26 日	是
陈文鑫	董事	男	1972 年 7 月	硕士研究生学历	2017 年 11 月 3 日	2020 年 3 月 26 日	是
钱磊	董事	男	1980 年 4 月	本科学历	2019 年 12 月	2020 年 3 月	否

			月		月 10 日	月 26 日	
田丽	董事	女	1973 年 8 月	硕士研究生学历	2017 年 3 月 27 日	2020 年 3 月 26 日	否
金莉萍	董事	女	1976 年 2 月	本科学历	2017 年 3 月 27 日	2020 年 3 月 26 日	是
荆大鹏	监事	男	1982 年 1 月	大专学历	2017 年 3 月 27 日	2020 年 3 月 26 日	是
裴燕燕	监事	女	1982 年 10 月	本科学历	2017 年 3 月 27 日	2020 年 3 月 26 日	是
裴燕燕	监事会主席	女	1982 年 10 月	本科学历	2019 年 7 月 11 日	2020 年 3 月 26 日	是
鞠华	监事	女	1994 年 12 月	本科学历	2019 年 7 月 11 日	2020 年 3 月 26 日	是
李双双	董事会秘书、财务负责人	女	1986 年 12 月	硕士研究生学历	2017 年 10 月 12 日	2020 年 3 月 26 日	是
董事会人数:							5
监事会人数:							3
高级管理人员人数:							2

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

董事田丽和陈文鑫为夫妻关系，董事、监事、高级管理人员相互间以及与控股股东、实际控制人之间无其他关系。

(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
门门	董事长、总经理	3,500,000	0.00	3,500,000	70.00%	0
合计	-	3,500,000	0.00	3,500,000	70.00%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

☒适用 ☐不适用

姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
钱磊	无	新任	董事	任一菁先生辞去公司董事职务，导致董事会人数不足法定最低人数，需要选举新的董事。
鞠华	无	新任	监事	门晓东先生辞去公司监事职务，导致监事会人数不足法定最低人数，需要选举新的监事。
裴燕燕	监事	新任	监事会主席、监事	门晓东先生辞去公司监事会主席职务，监事会全体监事选举裴燕燕为新任监事会主席
任一菁	董事	离任	无	因个人原因辞职
门晓东	监事	离任	无	因个人原因辞职

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

钱磊，男，1980年4月出生，1999年9月1日至2002年5月30日任职青岛华鑫国际货运有限公司物流部职员；2002年内6月1日至2013年10月30日任职青岛园之杰贸易有限公司销售人员；2013年11月4日至今任职青岛百斯提机械有限公司物流部主管。 鞠华，女，1994年12月出生，中国国籍，无境外居留权，大学本科学历，毕业于上海电机学院电气工程及其自动化专业，现任公司总裁秘书。
--

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
行政管理人员	7	8
财务人员	3	3
技术人员	2	2
销售人员	19	12
市场人员	3	0
教务人员	5	5
员工总计	39	30

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	6	6
本科	14	17
专科	15	5
专科以下	4	2
员工总计	39	30

(二) 核心员工基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☒适用 ☐不适用

根据《公司法》及公司章程的有关规定，公司第二届董事会第一次会议于 2020 年 5 月 27 日审议并通过：

聘任杜修燕女士为公司财务负责人，任职期限 3 年，自 2020 年 5 月 27 日起生效。

聘任金莉萍女士为公司董事会秘书，任职期限 3 年，自 2020 年 5 月 27 日起生效。

第九节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☒ 是 ☐ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司重大事项的决策和表决程序都严格按照《公司章程》、《公司法》、《证券法》、《非上市公司监督管理办法》等相关法律法规以及全国股转系统制定的相关业务规则的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，除了补发全资子公司完成工商变更登记和注销登记的事项外，未出现重大违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务 2018 年度。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司建立了较为完善的投资者关系管理制度和内部管理制度，发生相关事项时及时以电话、邮件及在全国中小企业股份转让系统进行信息披露等工作，保证股东及投资者行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司董事会对公司治理机制执行情况进行评论和评估后认为公司现在的治理机制能够给所有股东提供适合的保护，并能够保证股东能充分行使知情权、参与权、质询权与表决权，符合《公司法》、《证券法》等法律法规相关规定的要求。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司主要重大事项基本按照公司内部控制制度进行决策，履行了相应法律程序。公司重大投资、重要的人事变动等均通过了公司董事会、股东大会审议，没有出现董事会、股东大会会议召集程序、表决方式违反法律、行政法规或者公司章程，或者决议内容违反公司章程的情形。公司制订内部控制制度以来，各项制度基本能够得到有效的执行，对于公司加强管理、规范运行、提高经济效益以及公司的长远发展发挥了积极有效的作用。

4、 公司章程的修改情况

报告期内，公司章程未作修改。

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	7	第一届董事会第十次会议：（一）审议通过《关于公司与方正证券股份有限公司解除持续督导

		协议的议案》；（二）审议通过《关于公司与承接主办券商中国民族证券有限责任公司签署持续督导协议的议案》；（三）审议通过《关于公司与方正证券股份有限公司解除持续督导协议的说明报告的议案》；（四）审议通过《关于授权董事会全权办理本次公司持续督导主办券商变更相关事宜的议案》；（五）审议通过《关于提请召开 2019 年第一次临时股东大会的议案》。 第一届董事会第十一次会议：（一）审议通过《关于续聘山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2018 年财务报告审计机构的议案》；（二）审议通过《关于预计 2019 年度日常性关联交易的议案》；（三）审议通过《关于提请召开 2019 年第二次临时股东大会的议案》。 第一届董事会第十二次会议：（一）审议通过《关于 2018 年年度报告及报告摘要的议案》；（二）审议通过《关于<2018 年度董事会工作报告>的议案》；（三）审议通过《关于<2018 年度总经理工作报告>的议案》；（四）审议通过《关于<2018 年度财务决算报告>的议案》；（五）审议通过《关于<2019 年度财务预算报告>的议案》；（六）审议通过《关于 2018 年度利润分配方案的议案》；（七）审议通过《关于会计政策变更的议案》；（八）审议通过《关于召开 2018 年年度股东大会的议案》；（九）审议通过《关于 2018 年度审计报告的议案》。 第一届董事会第十三次会议：（一）审议通过《关于拟成立全资子公司的议案》；（二）审议通过《关于上海明贤教育科技有限公司拟设立控股子公司的议案》；（三）审议通过《关于上海明门教育科技有限公司拟设立全资子公司的议案》；（四）审议通过《关于上海交贤教育科技有限公司设立全资子公司的议案》；（五）审议通过《关于提请召开 2019 年第三次临时股东大会的议案》。 第一届董事会第十四次会议：（一）审议通过《关于青岛明日教育科技股份有限公司 2019 年半年度报告的议案》。 第一届董事会第十五次会议：（一）审议通过《关于提名钱磊先生为公司新任董事的议案》；（二）审议通过《关于召开 2019 年第四次临时股东大会的议案》。
--	--	--

		第一届董事会第十六次会议：（一）审议通过《关于公司变更会计师事务所的议案》；（二）审议通过《关于预计 2020 年度日常性关联交易的议案》；（三）审议通过《关于提请召开 2020 年第一次临时股东大会的议案》。
监事会	3	第一届监事会第五次会议：（一）审议通过《关于<2018 年年度报告及摘要>的议案》；（二）审议通过《关于<2018 年度监事会工作报告>的议案》；（三）审议通过《关于<2018 年度财务决算报告>的议案》；（四）审议通过《关于<2019 年度财务预算报告>的议案》；（五）审议通过《关于 2018 年度利润分配方案的议案》；（六）审议通过《关于会计政策变更的议案》； 第一届监事会第六次会议：（一）审议通过《关于选举裴燕燕女士为公司新任监事会主席的议案》； 第一届监事会第七次会议：（一）审议通过《关于青岛明日教育科技股份有限公司 2019 年半年度报告的议案》。
股东大会	5	2019 年第一次临时股东大会：（一）审议通过《关于公司与方正证券股份有限公司解除持续督导协议的议案》；（二）审议通过《关于公司与承接主办券商中国民族证券有限责任公司签署持续督导协议的议案》；（三）审议通过《关于公司与方正证券股份有限公司解除持续督导协议的说明报告的议案》；（四）审议通过《关于授权董事会全权办理本次公司持续督导主办券商变更相关事宜的议案》。 2019 年第二次临时股东大会：（一）审议通过《关于续聘山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2018 年财务报告审计机构的议案》；（二）审议通过《关于预计 2019 年度日常性关联交易的议案》。 2018 年年度股东大会：（一）审议通过《关于 2018 年年度报告及报告摘要的议案》；（二）审议通过《关于<2018 年度董事会工作报告>的议案》；（三）审议通过《关于<2018 年度监事会工作报告>的议案》；（四）审议通过《关于<2018 年度财务决算报告>的议案》；（五）审议通过《关于<2019 年度财务预算报告>的议案》；（六）审议通过《关于 2018 年度利润分配方案的议案》；（七）审议通过《关于会计政策变更的议案》；（八）审议通过《关于 2018

		年度审计报告的议案》。 2019 年第三次临时股东大会：（一）审议通过《关于拟成立全资子公司的议案》；（二）审议通过《关于上海明贤教育科技有限公司拟设立控股子公司的议案》；（三）审议通过《关于上海明门教育科技有限公司拟设立全资子公司的议案》；（四）审议通过《关于上海交贤教育科技有限公司设立全资子公司的议案》。 2019 年第四次临时股东大会：（一）审议通过《关于提名钱磊先生为公司新任董事的议案》。
--	--	---

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司严格遵循相关法律法规及公司章程规定，历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等程序符合法律、行政法规和《公司章程》的规定。

二、 内部控制

（一） 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

（二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立情况：公司拥有完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务，在业务上完全独立于股东和其他关联方，报告期内，不存在影响。

2、资产完整情况：公司不存在被控制股东、实际控制人及其控制的企业占用资产以及为控制股东、实际控制人及其控制的企业或其他关联方提供担保的情形。不存在公司资金被股东及其他关联方占用的情况，不存在公司资金、资产以及其他资源被股东及其他关联方转移的情况。

3、机构独立情况：公司拥有完全的机构设置自主权，建立了符合公司经营需要及适应自身业务特点的职能机构，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业干预公司机构设置的情形。

4、人员独立情况：公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生和任职，不存在控股股东、实际控制人超越公司董事会和股东大会做出人事任免的情形。

5、财务独立情况：公司成立以来，设立了独立的财务部门，并配备了相关的财务人员，建立了独

立的会计核算体系，建立了符合国家相关法律法规的会计制度和财务管理制度；公司按照《公司章程》规定独立进行财务决策，不存在控股股东、实际控制人干预公司资金使用的情况；公司在银行单独开立账户，并依法独立纳税，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合纳税现象。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司根据法律法规、业务特点和公司自身情况制定完善了《内部控制管理制度》、《投资者关系管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《委托理财管理制度》等财务管理制度。公司董事会认为，公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身实际情况制定的，符合现代企业制度要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。公司将持续地对内部控制进行完善，并确保其能够有效执行。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正，重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守相关制度，严格按照法律法规和《公司章程》、《信息披露管理制度》等规定，力争做到真实、准确、完整、及时地披露有关信息，严格依照《公司法》、《证券法》及相关信息披露规则的要求规范运作，努力寻求股东权益的最大化，切实维护公司股东的利益，执行情况良好。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	保留意见
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 其他事项段 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	中喜审字[2020]第 01820 号
审计机构名称	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市东城区崇文门外大街 11 号 11 层 1101 室
审计报告日期	2020 年 6 月 30 日
注册会计师姓名	巩平、岳丁振
会计师事务所是否变更	是
会计师事务所连续服务年限	1
会计师事务所审计报酬	70,000.00
审计报告正文：	

审计报告

中喜审字[2020]第 01820 号

青岛明日教育科技股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了青岛明日教育科技股份有限公司（以下简称明日教育公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度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，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了明日教育公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

明日教育公司营业收入 12,968,467.71 元，我们无法获取令人满意的审计证据，从而无法确定对报表的影响。

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，我们独立于明日教育公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

三、其他信息

明日教育公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估明日教育公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算明日教育公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督明日教育公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，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合并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，就可能导致对明日教育公司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合并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明日教育公司不能持续经营。

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

6、就明日教育公司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。

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：巩平

（签名并盖章）

中国·北京

中国注册会计师：岳丁振

（签名并盖章）

2020 年 6 月 29 日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金	六、1	1,245,982.93	5,239,081.55
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			
应收账款	六、2	3,356,255.19	1,642,020.85
应收款项融资			
预付款项	六、3	1,069,134.77	441,452.09
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	957,742.24	1,016,697.11
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	78,613.05	2,792.00
流动资产合计		6,707,728.18	8,342,043.60
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	626,602.59	903,612.15
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	9,775.05	11,333.42
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、8	300,645.86	330,012.85
其他非流动资产			
非流动资产合计		937,023.50	1,244,958.42
资产总计		7,644,751.68	9,587,002.02
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	六、9	130,000.00	1,479,000.00
预收款项	六、10	1,865,825.00	1,531,265.65
合同负债			
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、11	509,880.24	580,733.46
应交税费	六、12	431,656.50	296,603.44
其他应付款	六、13	1,567,229.71	3,367,008.70
其中：应付利息			

应付股利			
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		4,504,591.45	7,254,611.25
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		4,504,591.45	7,254,611.25
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、14	5,000,000.00	5,000,000.00
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	六、15	146,685.55	146,685.55
一般风险准备			
未分配利润	六、16	-2,006,105.06	-2,814,294.78
归属于母公司所有者权益合计		3,140,580.49	2,332,390.77
少数股东权益		-420.26	
所有者权益合计		3,140,160.23	2,332,390.77
负债和所有者权益总计		7,644,751.68	9,587,002.02

法定代表人：门门

主管会计工作负责人：门门

会计机构负责人：李双双

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金		471,720.06	1,787,963.80
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	1,671,240.00	
应收款项融资			
预付款项		116,773.58	
其他应收款	十三、2	1,379,188.00	4,305,473.00
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		78,613.05	2,792.00
流动资产合计		3,717,534.69	6,096,228.80
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	十三、3	2,000,000.00	2,000,000.00
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		89,376.73	116,338.14
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		9,775.05	11,333.42
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			

递延所得税资产		214,643.48	221,244.36
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,313,795.26	2,348,915.92
资产总计		6,031,329.95	8,445,144.72
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		130,000.00	1,454,000.00
预收款项		10,000.00	41,000.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		94,270.34	141,711.27
应交税费		98,825.52	217.97
其他应付款		3,566,272.87	4,745,488.20
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		3,899,368.73	6,382,417.44
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		3,899,368.73	6,382,417.44
所有者权益：			
股本		5,000,000.00	5,000,000.00
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		146,685.55	146,685.55
一般风险准备			
未分配利润		-3,014,724.33	-3,083,958.27
所有者权益合计		2,131,961.22	2,062,727.28
负债和所有者权益合计		6,031,329.95	8,445,144.72

法定代表人：门门

主管会计工作负责人：门门

会计机构负责人：李双双

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业总收入	六、17	12,968,467.71	13,753,162.49
其中：营业收入		12,968,467.71	13,753,162.49
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		12,313,729.38	12,254,341.45
其中：营业成本	六、17	5,730,840.59	5,289,439.43
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、18	57,539.25	28,075.96
销售费用	六、19	3,882,637.32	4,811,591.19
管理费用	六、20	2,275,357.60	1,711,313.79
研发费用	六、21	356,824.59	397,217.35
财务费用	六、22	10,530.03	16,703.73
其中：利息费用			
利息收入		7,496.32	5,348.55
加：其他收益	六、23	5,285.90	
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）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、24	-162,868.44	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、25		-86,365.05
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、26	-66,735.01	-18,272.63
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		430,420.78	1,394,183.36
加：营业外收入	六、27	650,000.00	329,150.00
减：营业外支出	六、28	187,000.00	405.12
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		893,420.78	1,722,928.24
减：所得税费用	六、29	85,651.32	1,306,631.96
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		807,769.46	416,296.28
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）		807,769.46	416,296.28
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（净亏损以“-”号填列）		-420.26	
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		808,189.72	416,296.28
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
2. 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			
（二）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		807,769.46	416,296.28
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		808,189.72	416,296.28
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-420.26	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.16	0.08
（二）稀释每股收益（元/股）		0.16	0.08

法定代表人： 门门

主管会计工作负责人： 门门

会计机构负责人： 李双双

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业收入	十三、4	2,895,708.32	1,977,072.43
减：营业成本	十三、4	800,431.15	1,026,189.84
税金及附加		15,434.14	912.62
销售费用		1,240,055.71	1,009,029.37
管理费用		887,712.90	794,270.03
研发费用		356,824.59	397,217.35
财务费用		1,070.01	1,597.19
其中：利息费用			
利息收入		1,035.31	959.24
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）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-118,345.00	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			13,073.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-524,165.18	-1,239,070.37

加：营业外收入		600,000.00	100,000.00
减：营业外支出			405.12
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		75,834.82	-1,139,475.49
减：所得税费用		6,600.88	624,324.26
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		69,233.94	-1,763,799.75
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		69,233.94	-1,763,799.75
（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		69,233.94	-1,763,799.75
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：门门

主管会计工作负责人：门门

会计机构负责人：李双双

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
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		11,750,184.72	15,260,250.96
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		2,825.57	
收到其他与经营活动有关的现金	六、30	8,200,968.75	7,982,515.79
经营活动现金流入小计		19,953,979.04	23,242,766.75
购买商品、接受劳务支付的现金		8,556,862.67	6,265,312.59
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		5,254,317.36	4,972,759.68
支付的各项税费		448,082.55	368,696.89
支付其他与经营活动有关的现金	六、30	9,780,561.79	6,570,428.31
经营活动现金流出小计		24,039,824.37	18,177,197.47
经营活动产生的现金流量净额		-4,085,845.33	5,065,569.28
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		147,300	23,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		147,300	23,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		54,553.29	329,415.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		54,553.29	329,415.00
投资活动产生的现金流量净额		92,746.71	-306,415.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-3,993,098.62	4,759,154.28
加：期初现金及现金等价物余额		5,239,081.55	479,927.27
六、期末现金及现金等价物余额		1,245,982.93	5,239,081.55

法定代表人：门门

主管会计工作负责人：门门

会计机构负责人：李双双

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,249,560.2	3,499,833.52
收到的税费返还			-
收到其他与经营活动有关的现金		4,696,098.02	4,171,370.82
经营活动现金流入小计		5,945,658.22	7,671,204.34
购买商品、接受劳务支付的现金		3,078,635.63	1,960,313.20
支付给职工以及为职工支付的现金		1,283,425.07	1,345,036.24
支付的各项税费		47,570.81	11,744.87
支付其他与经营活动有关的现金		2,837,480.16	2,802,617.66
经营活动现金流出小计		7,247,111.67	6,119,711.97
经营活动产生的现金流量净额		-1,301,453.45	1,551,492.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			1.00
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			1.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		14,790.29	3,815.00

付的现金			
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		14,790.29	3,815.00
投资活动产生的现金流量净额		-14,790.29	-3,814.00
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		-1,316,243.74	1,547,678.37
加：期初现金及现金等价物余额		1,787,963.8	240,285.43
六、期末现金及现金等价物余额		471,720.06	1,787,963.80

法定代表人： 门门

主管会计工作负责人： 门门

会计机构负责人： 李双双

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年											
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								所有者权益合计
一、上年期末余额	5,000,000.00								146,685.55		-2,814,294.78	2,332,390.77
加：会计政策变更	0.00								0.00		0.00	0.00
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00								146,685.55		-2,814,294.78	2,332,390.77
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											808,189.72	807,769.46
（一）综合收益总额											808,189.72	807,769.46
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												

1. 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、本年期末余额	5,000,000.00								146,685.55		-2,006,105.06	-420.26	3,140,160.23

项目	2018 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
		优先股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	5,000,000.00								146,685.55		-3,230,591.06		1,916,094.49
加：会计政策变更	0.00								0.00		0.00		0.00

前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	146,685.55	-	-3,230,591.06	-	1,916,094.49
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											416,296.28	-	416,296.28
（一）综合收益总额											416,296.28	-	416,296.28
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．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、本年期末余额	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	146,685.55	-	-2,814,294.78	-	2,332,390.77

法定代表人：门门

主管会计工作负责人：门门

会计机构负责人：李双双

（八）母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年											
	股本	其他权益工具			资本公 积	减：库存 股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	所有者权益 合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	5,000,000.00								146,685.55		-3,083,958.27	2,062,727.28
加：会计政策变更	0.00								0.00		0.00	0.00
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00								146,685.55		-3,083,958.27	2,062,727.28
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）											69,233.94	69,233.94
（一）综合收益总额											69,233.94	69,233.94

(二)所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配												
1. 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、本年期末余额	5,000,000.00								146,685.55		-3,014,724.33	2,131,961.22

项目	2018 年											
	股本	其他权益工具			资本公 积	减：库存 股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	所有者权益 合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	5,000,000.00								146,685.55		-1,320,158.52	3,826,527.03
加：会计政策变更	0.00								0.00		0.00	0.00
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00								146,685.55		-1,320,158.52	3,826,527.03
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1,763,799.75	-1,763,799.75
（一）综合收益总额											-1,763,799.75	-1,763,799.75
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 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、本年期末余额	5,000,000.00								146,685.55		-3,083,958.27	2,062,727.28

法定代表人： 门门

主管会计工作负责人： 门门

会计机构负责人： 李双双

青岛明日教育科技股份有限公司

2019 年度财务报表附注 (如无特别说明, 金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 基本信息

青岛明日教育科技股份有限公司(以下简称明日股份公司或本公司)的前身是青岛明日教育咨询有限公司。

青岛明日教育科技股份有限公司系由原股东门门、门晓东、亿速投资以及明贤管理作为发起人,以经审计的青岛明日教育咨询有限公司净资产折股 500 万股(每股面值 1 元),由有限公司整体变更而设立的股份有限公司。

明日股份公司设立时的股东及股本结构如下:

序号	股东姓名	认购股份(万元)	持股比例(%)	出资方式
1	门门	350.00	70.00	净资产
2	上海亿速投资管理中心(有限合伙)	100.00	20.00	净资产
3	青岛明贤教育管理企业(有限合伙)	25.00	5.00	净资产
4	门晓东	25.00	5.00	净资产
合计		500.00	100.00	-

(二) 经营范围及住所

本公司注册号/统一社会信用代码: 91370202661269138Q; 公司法定代表人: 门门。

本公司经营范围: 自费出国留学中介服务(依据教育部门核发的《自费出国留学中介机构资格认定书》开展经营活动); 教育咨询, 企业管理咨询, 商务信息咨询, 文化艺术交流及策划, 会展服务, 翻译服务, 计算机技术培训(凭行业主管部门许可证件开展经营活动), 计算机软硬件开发销售, 设计、制作、代理、发布国内广告。(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)。

本公司住所: 山东省青岛市市南区江西路 105 号 3 栋 2 单元 301 户。

(三) 合并报表范围

截止 2019 年 12 月 31 日, 本公司合并财务报表范围内的子公司如下:

子公司名称	子公司类型
上海明贤教育科技有限公司	全资子公司
山东华教国际教育交流有限公司	全资子公司
青岛明日教育投资管理有限公司	全资子公司

上海明门教育科技有限公司	全资子公司
上海明宝教育科技有限公司	子公司控股
上海交贤教育科技有限公司	子公司控股
四川交贤教育科技有限公司	子公司控股

本期合并财务报表范围变化：详见本附注“七、合并范围的变更”。

（四）财务报告批准报出日

本公司财务报告业经董事会于 2020 年 6 月 29 日批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制财务报表。

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

三、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。此外，本公司财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露规定。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事教育咨询服务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制订了若干会计政策和会计估计，详见本附注的各项描述。

（一）会计期间

本公司的会计年度采用公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）营业周期

本公司以 12 个月为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的企业合并，为同一控制下企业合并。同一控制下企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本包含了相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

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

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日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（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2、非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。非同一控制下企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，

参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

(五) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

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。合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。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。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司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在以前期间一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

在报告期内，本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司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原有子公司控制权时，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(六) 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。

(七) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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。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，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(八) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。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当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时将金融资产分类为以下类别：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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的分类取决于本公司企业管理该金融资产的业务模式以及该金融资产的现金流量特征。

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述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之外的金融资产，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。采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。本公司将非交易性权益工具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。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。

(3) 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对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投资进行减值处理并确认损失准备。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司根据信用风险特征，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在评估应收款项预期信用损失时，按具体信用风险特征分类如下：

1) 对于应收款项及合同资产和应收租赁款（含重大融资成分和不含重大融资成分），本公司均按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

①基于单项为基础评估预期信用损失：应收票据及应收账款中的金融机构信用类应收票据（含已承兑信用证）、关联方款项（同一控制下关联方和重大影响关联方）；其他应收款中的应收股利、应收利息、备用金、投资借款、保证金(含质保)、政府补助款项（含拆解补贴）；含重大融资成分的应收款项（即长期应收款）；

②基于客户信用特征及账龄组合为基础评估预期信用损失：基于单项为基础评估预期信用损失之外的，本公司基于客户信用特征及账龄组合为基础评估应收票据及应收账款和其他应收款金融工具的预期信用损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。当有客观证据表明其客户信用特征及账龄组合已不能合理反映其预期信用损失，则单项测算预期未来现金流现值，产生现金流量短缺直接减记该金融资产的账面余额。

2) 对适用金融工具减值的其他资产，基于单项为基础评估预期信用损失。如非以公允价值变动入损益的贷款承诺和财务担保合同、以公允价值计量且其变动入其他综合收益金融资产；以摊余成本计量的其他金融资产(如其他流动资产、其他非流动金融资产等)。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止

确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止

确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

1）公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

2）其他金融负债

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

3）财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。金融

负债全部或部分终止确认的，将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。

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

（8）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益

（10）各类金融资产信用损失的确定方法

1) 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
低信用风险组合	合并范围内关联方之间的应收款项都在本公司控制范围内，发生坏账的可能很小，对该组合不计提坏账准备

2) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1、账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
组合 2 低信用风险组合	无回收风险的关联方款项、备用金及押金

3) 不同组合的预期信用损失计算方法：

组合	内容
组合 1、账龄组合	根据账龄计算预期信用损失
组合 2 低信用风险组合	不计提预期信用损失

账龄组合预期信用损失计算标准：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	20.00	20.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 年以上	100.00	100.00

(九) 存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的商品、处在提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括库存商品、周转材料等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存

货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

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。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

采用一次转销法。

(十) 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

1）成本法核算的长期股权投资

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

2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资

单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

3) 收购少数股权

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

4) 处置长期股权投资

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将

原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，按比例结转入当期损益。

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

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

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

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

(十一) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指公司为生产商品、提供劳务、经营管理而持有的使用寿命超过一年的房屋建筑物、专用设备、通用设备、运输工具及其它与经营有关的工器具等。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、各类固定资产的折旧方法

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经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	10.00	5.00	9.50
电子设备	5.00	5.00	19.00
办公设备	5.00	5.00	19.00

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

4、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；

(3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

(十二) 在建工程

1、在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

2、在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3、在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十三) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或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，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，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。

(十四) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1、无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

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

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

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：（1）运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；（2）技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；（3）以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；（4）现在或潜在的竞争者预期采取的行动；（5）为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；（6）对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；（7）与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

4、无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

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

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

5、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

6、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（十五） 长期待摊费用

长期待摊费用为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。长期待摊费用在受益期内按直接法分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十六） 职工薪酬的核算方法

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

3、辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(十七) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能

够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(十八) 收入

1、销售商品收入确认和计量原则

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

2、让渡资产使用权收入的确认和计量原则

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，确认让渡资产使用权收入的实现。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；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。

3、按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则

(1) 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入确认和计量的总体原则

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，按已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

(2) 代建合同收入的确认和计量原则按照完工百分比法确认。

4、本公司收入确认原则

(1) 国际教育课程收入的确认方法

国际教育课程业务：公司与国内院校或教育机构合作开办国际预科课程，根据合同约定，国内院校或教育机构一般负责学生的管理、住宿以及学费的收取，公司主要负责学生的课程教学等工作。公司与国内院校或教育机构将学费按照一定比例分成，收取的学费约定退费期限，一般情况下一个月后将不予退费。根据公司与国内院校或教育机构签订的合同约定，公司对于学费同时享有同比例的分成权利和同比例的退费义务。因此出于谨慎性原则，公司与国内院校或机构合作的国际教育课程业务收入在学费退费期满后确认。

同时，公司在国际教育课程业务中，公司会向学生直接收取一定金额的教材费，教材费

与学费有相同的退费期限,因此出于谨慎性原则,公司收取的教材费收入在退费期满后确认。

(2) 职业教育服务收入的确认方法

职业教育服务:公司向国内院校或教育机构授权或合作开设职业类课程培训服务,其中相对周期较长的课程培训,合同约定有退费期的,公司退费期满后确认收入;周期相对较短的课程培训,公司在课程培训期结束,公司提供的劳务完成时确认收入。

(3) 出国留学服务收入的确认方法

出国留学服务收入根据实际工作量划分为四个阶段,分阶段确认收入实现;其中,签约并开始收取学员资料确认 25%收入,向国外院校递交入学申请确认 50%收入,获得境外院校录取确认 75%收入,向使领馆递交签证申请确认 100%收入,具体情况如下:

阶段	收入确认时点	收入确认依据	阶段进度	累计进度
①签约并开始收取学员资料	开始收取学员资料	收到报名信息表/申请信息表	25%	25%
②向国外院校递交入学申请	申请邮件或信件已向国外院校发出	已向国外院校发出申请邮件或信件回执	25%	50%
③获得录取	学员获得境外院校录取	获得院校录取通知书	25%	75%
④递交签证申请	向使领馆递交签证申请	递交签证申请的回执	25%	100%

(4) 推送生源返佣收入的确认方法

推荐学员获得的市场费用(返佣)收入,一般在与国内外合作院校或机构核对完毕并确认后,开具发票后确认收入。

(十九) 政府补助

1、类型

政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产,但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象,将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2、会计处理

与购建固定资产、无形资产等长期资产相关的政府补助,确认为递延收益,按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入;

与收益相关的政府补助,用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,取得时确认为递延收益,在确认相关费用的期间计入当期营业外收入;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,取得时直接计入当期营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,

超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

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

(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、递延所得税资产和递延所得税负债

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

(1) 确认递延所得税资产的依据

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

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

(2) 确认递延所得税负债的依据

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

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

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

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

2、所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所

得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(二十一) 租赁

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

1、经营租赁

(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，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

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

2、融资租赁

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

(二十二) 重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 财政部分别于2019年4月30日和2019年9月19日发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会〔2019〕16号），对一般企业财务报表格式进行了修订。

公司需对一般企业财务报表格式进行修订,按照该文件规定的一般企业财务报表格式编制公司的财务报表。该会计政策变更对合并及母公司资产负债表期初数的影响列示如下:

①合并资产负债表期初数的影响

受影响的项目	2018 年 12 月 31 日 (调整前)	调整金额	2019 年 1 月 1 日 (调整后)
应收账款及应收票据	1,642,020.85	-1,642,020.85	
应收账款		1,642,020.85	1,642,020.85
应收票据			
应付账款及应付票据	1,479,000.00	-1,479,000.00	
应付账款		1,479,000.00	1,479,000.00
应付票据			

②母公司资产负债表期初数的影响

受影响的项目	2018 年 12 月 31 日 (调整前)	调整金额	2019 年 1 月 1 日 (调整后)
应收账款及应收票据			
应收账款			
应收票据			
应付账款及应付票据	1,454,000.00	-1,454,000.00	
应付账款		1,454,000.00	1,454,000.00
应付票据			

(2) 财政部于2017年3月31日发布了修订后的《企业会计准则第22号金融工具确认和计量》《企业会计准则第23号金融资产转移》和《企业会计准则第24号套期会计》, 2017年5月2日, 财政部发布了修订后的《企业会计准则第37号金融工具列报》, 公司自 2019年1月1日起执行。本公司及其子公司本期首次执行新金融工具准则。公司管理层认为前述准则的采用未对本公司财务报表产生重大影响, 金融资产减值准备方面, 公司坏账准备的计提综合考虑了行业特点、回收期限、客户的信用状况等因素, 公司坏账计提政策谨慎合理, 符合企业会计准则的相关规。自2019年1月1日起执行新金融工具准则时, 公司的客户结构及其信用状况较2018年末发生重大变化, 故预期损失准备率与账龄分析法下坏账准备计提比例保持一致, 无需对减值进行调节。

(3) 财政部于2019年5月9日发布了《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》(2019修订)(财会〔2019〕8号), 修订后的准则自2019年6月10日起施行, 对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换, 应根据本准则进行调整。对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换, 不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

(4) 财政部于2019年5月16日发布了《企业会计准则第12号——债务重组》(2019修订)(财会〔2019〕9号), 修订后的准则自2019年6月17日起施行, 对2019年1月1日至本准

则施行日之间发生的债务重组，应根据本准则进行调整。对2019年1月1日之前发生的债务重组，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

2、重要会计估计变更

本公司报告期重要会计估计未发生变更。

(二十三) 前期会计差错更正

1、前期会计差错更正

本公司报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、未来适用法

本公司报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	具体税率及计税依据
增值税	青岛明日、上海明贤按应税服务额的 3% / 6%计缴，其他各公司按应税服务额的 3%（征收率）计缴。
城市维护建设税	上海明贤按实缴流转税税额的 1%计缴，上海明宝按实缴流转税税额的 5%计缴，其他各公司按实缴流转税税额的 7%计缴。
教育费附加	按实缴流转税税额的 3%计缴。
地方教育附加	上海明贤按实缴流转税税额的 1%计缴，其他公司按实缴流转税税额的 2%计缴。
企业所得税	青岛明日 15%，其他按小微企业所得税优惠税率 20%计缴

注：青岛明日系青岛明日教育科技股份有限公司，上海明贤系上海明贤教育科技有限公司，青岛明日和上海明贤自 2016 年 6 月 1 日起变更为一般纳税人。

青岛明日 2017 年被青岛市科技行政管理部门会同本级财政、税务部门组成的本地区高新技术企业认定管理机构认定为高新技术企业，证书编号为 GR201737100474，从 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日期间享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

根据国家税务总局公告 2019 年第 2 号《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》第一条“自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。”和第二条“本公告所称小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。”规定，2019 年度企业满足小型微利企业的条件，享受企业所得税优惠税率。

(二) 其他税项

按照国家相关税收政策、制度执行。

六、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元。

1、货币资金

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
现金	117.00	117.00
银行存款	1,245,865.93	5,238,964.55

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
其他货币资金		
合 计	1,245,982.93	5,239,081.55

注：截止到 2019 年 12 月 31 日，公司不存在因抵押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、应收账款

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收账款（净额）	3,356,255.19	1,642,020.85
合 计	3,356,255.19	1,642,020.85

（1）应收账款按种类披露

类 别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	3,532,900.20	100.00	176,645.01	5.00	3,356,255.19
客户特征组合					
合 计	3,532,900.20	100.00	176,645.01	5.00	3,356,255.19

续：

类 别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,728,443.00	100.00	86,422.15	5.00	1,642,020.85
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	1,728,443.00	100.00	86,422.15	5.00	1,642,020.85

期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

（2）组合中，采用账龄分析法计提坏账

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,532,900.20	176,645.01	5.00
合 计	3,532,900.20	176,645.01	5.00

续：

账 龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,728,443.00	86,422.15	5.00
合 计	1,728,443.00	86,422.15	5.00

组合中，无采用其他方法计提坏账准备的应收账款。

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2019 年 12 月 31 日
			转回	转销	
坏账准备	86,422.15	90,222.86			176,645.01

(4) 应收账款期末余额中前五名客户情况

单位名称	应收账款余额	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备余额
中国海洋大学	1,759,200.00	49.80	87,960.00
上海交大教育（集团）有限公司	1,173,700.20	33.22	58,685.01
上海交大振兴教育服务产业有限公司	600,000.00	16.98	30,000.00
合 计	3,532,900.20	100.00	176,645.01

(5) 公司无本报告期前已全额计提坏账准备，在本报告期又全额收回的应收款项。

(6) 本报告期不存在实际核销的应收账款。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示如下：

账 龄	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,069,134.77	100.00	441,452.09	100.00
合 计	1,069,134.77	100.00	441,452.09	100.00

(2) 预付款项期末余额中金额较大的欠款单位情况

单位名称	预付账款余额	占期末余额的比例 (%)
朗园盛德（北京）教育投资有限公司	620,000.00	57.99
上海新世界外国语进修学院	241,525.56	22.59
上海锦天城（青岛）律师事务所	60,000.00	5.61
青岛市出国人员服务有限公司	30,000.00	2.81
济南易搜信息科技有限公司	29,420.31	2.75
合计	980,945.87	91.75

(3) 期末预付款项中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项。

4、其他应收款

总体情况列示：

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
-----	------------------	------------------

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	957,742.24	1,016,697.11
合 计	957,742.24	1,016,697.11

其他应收款部分：

(1) 其他应收款按种类披露

类 别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金 额	计 提 比 例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,108,937.67	100.00	151,195.43	13.63	957,742.24
按单项计提坏账准备					
合 计	1,108,937.67	100.00	151,195.43	13.63	957,742.24

续：

类 别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金 额	计 提 比 例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
信用风险特征组合计提坏账准备	1,095,246.96	100.00	78,549.85	7.17	1,016,697.11
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	1,095,246.96	100.00	78,549.85	7.17	1,016,697.11

(2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	220,566.67	11,028.33	5.00
1 至 2 年	686,421.00	68,642.10	10.00
2 至 3 年	100,500.00	20,100.00	20.00
3 至 4 年	100,050.00	50,025.00	50.00
4 年以上	1,400.00	1,400.00	100.00
合 计	1,108,937.67	151,195.43	13.63

续：

账 龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	830,796.96	41,539.85	5.00
1 至 2 年	163,000.00	16,300.00	10.00
2 至 3 年	100,050.00	20,010.00	20.00
3 至 4 年	1,400.00	700.00	50.00
合 计	1,095,246.96	78,549.85	7.17

组合中，无采用其他方法计提坏账准备的其他应收款。

(3) 其他应收款坏账准备情况

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） 用减值	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	78,549.85			78,549.85
2019 年 1 月 1 日其他应收款在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	72,645.58			72,645.58
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	151,195.43			151,195.43

(4) 截止到 2019 年 12 月 31 日其他应收款中不存在持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

(5) 其他应收款期末余额中金额较大的欠款单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备余额
山东大学	押金	600,000.00	1 至 2 年	54.11	60,000.00
上海交大教育（集团）有限公司	代收款	192,000.00	1 年以内	17.31	9,600.00
合肥留学桥信息咨询有限公司	借款	100,000.00	3 至 4 年	9.02	50,000.00
朗园盛德（北京）教育投资有限公司	项目垫付款	100,000.00	2 至 3 年	9.02	20,000.00
合 计		992,000.00		89.46	139,600.00

(6) 报告期内无实际核销的其他应收款。

(7) 本公司无涉及政府补助的应收款项。

(8) 本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本公司无因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
-----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税	0.00	2,792.00
期末留抵税额	78,613.05	0.00
合 计	78,613.05	2,792.00

6、固定资产及累计折旧

项 目	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：				
1、期初余额	861,900.00	152,228.41	104,912.82	1,119,041.23
2、本期增加金额	16,000.00	35,776.33	2,776.96	54,553.29
（1）购置	16,000.00	35,776.33	2,776.96	54,553.29
3、本期减少金额	266,000.00			266,000.00
（1）处置或报废	266,000.00			266,000.00
4、期末余额	611,900.00	188,004.74	107,689.78	907,594.52
二、累计折旧：				
1、期初余额	108,140.83	62,866.52	44,421.73	215,429.08
2、本期增加金额	68,533.17	27,385.00	21,609.67	117,527.84
（1）计提	68,533.17	27,385.00	21,609.67	117,527.84
3、本期减少金额	51,964.99			51,964.99
（1）处置或报废	51,964.99			51,964.99
4、期末余额	124,709.01	90,251.52	66,031.40	280,991.93
三、减值准备合计				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
（1）计提				
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				
4、期末余额				
四、固定资产账面价值				
1、期末账面价值	487,190.99	97,753.22	41,658.38	626,602.59
2、期初账面价值	753,759.17	89,361.89	60,491.09	903,612.15

公司无暂时闲置的资产、通过融资租赁租入的固定资产、通过经营租赁租出的固定资产和未办妥产权证书的固定资产。

本期无在建工程完工转入固定资产情况。

7、无形资产

项 目	土地使用权	商标	软件	合计
-----	-------	----	----	----

项 目	土地使用权	商标	软件	合计
一、账面原值：				
1、期初余额			17,000.00	17,000.00
2、本期增加金额				
(1) 购置				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额			17,000.00	17,000.00
二、累计摊销：				
1、期初余额			5,666.58	5,666.58
2、本期增加金额			1,558.37	1,558.37
(1) 计提			1,558.37	1,558.37
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额			7,224.95	7,224.95
三、减值准备合计				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额				
四、无形资产资产账面价值				
1、期末账面价值			9,775.05	9,775.05
2、期初账面价值			11,333.42	11,333.42

8、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	327,840.44	44,945.11	164,972.00	33,325.70
可弥补亏损	4,338,118.72	255,700.75	4,702,354.38	296,687.15
合 计	4,665,959.16	300,645.86	4,867,326.38	330,012.85

(2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

本公司无以抵消后净额列示的递延所得税资产或负债。

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
----	------------------	------------------

可抵扣亏损	3,087.90
-------	----------

注：本公司之子公司上海交贤教育科技有限公司、四川交贤教育科技有限公司由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，未弥补亏损没有确认递延所得税资产。

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	备注
2024 年	3,087.90		
合计	3,087.90		

9、应付账款

总体情况：

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付账款	130,000.00	1,479,000.00
合 计	130,000.00	1,479,000.00

应付账款列示：

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付服务费	130,000.00	1,479,000.00
合 计	130,000.00	1,479,000.00

10、预收账款

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预收服务费	1,760,825.00	1,531,265.65
预收学费	105,000.00	
合 计	1,865,825.00	1,531,265.65

11、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	558,195.47	4,983,751.49	5,046,023.50	495,923.46
二、离职后福利-设定提存计划	22,537.99	230,410.67	238,991.88	13,956.78
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	580,733.46	5,214,162.16	5,285,015.38	509,880.24

（2）短期薪酬明细情况

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	499,840.84	4,737,901.25	4,832,172.09	405,570.00
二、职工福利费	-	10,602.84	10,602.84	

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
三、社会保险费	10,074.13	147,770.44	148,951.65	8,892.92
其中：医疗保险费	8,968.13	124,926.17	126,178.34	7,715.96
工伤保险费	141.20	1,448.35	1,449.88	139.67
生育保险费	964.80	21,395.92	21,323.43	1,037.29
其他				
四、住房公积金	3,668.00	48,031.20	49,431.20	2,268.00
五、工会经费和职工教育经费	44,612.50	39,445.76	4,865.72	79,192.54
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	558,195.47	4,983,751.49	5,046,023.50	495,923.46

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	21,737.95	220,752.98	229,033.15	13,457.78
失业保险费	800.04	9,657.69	9,958.73	499.00
合 计	22,537.99	230,410.67	238,991.88	13,956.78

12、应交税费

税 种	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
企业所得税	55,229.20	58,981.70
增值税	321,765.28	216,532.22
城市维护建设税	29,298.18	3,791.06
个人所得税	3,301.15	6,224.19
教育费附加	9,641.46	6,564.42
地方水利建设基金	607.24	133.58
地方教育费附加	6,427.64	4,376.27
印花税	5,386.35	
合 计	431,656.50	296,603.44

13、其他应付款

总体情况列示：

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,567,229.71	3,367,008.70
合 计	1,567,229.71	3,367,008.70

其他应付款部分：

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
-----	------------------	------------------

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
代收款项	114,309.71	
往来款项	1,289,720.00	3,327,032.10
押金	163,200.00	39,976.60
合 计	1,567,229.71	3,367,008.70

14、股本

项 目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,000,000.00						5,000,000.00

15、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	146,685.55			146,685.55
合 计	146,685.55			146,685.55

16、未分配利润

项 目	2019 年度	2018 年度
调整前上期末未分配利润	-2,814,294.78	-3,230,591.06
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-2,814,294.78	-3,230,591.06
加：本期归属于母公司所有者的净利润	808,189.72	416,296.28
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	-2,006,105.06	-2,814,294.78

17、营业收入、营业成本

（1）营业收入、营业成本列示如下：

项 目	营业收入		营业成本	
	2019 年度	2018 年度	2019 年度	2018 年度
主营业务收入	12,968,467.71	13,753,162.49	5,730,840.59	5,289,439.43
其他业务收入				
合 计	12,968,467.71	13,753,162.49	5,730,840.59	5,289,439.43

（2）主营业务（分项目）

项目名称	2019 年度		2018 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国际教育课程	9,849,600.98	3,899,431.22	9,924,198.78	3,680,765.57
职业教育服务	1,430,052.16	896,200.34	1,918,745.96	930,648.54
推送生源返佣	560,632.29	178,747.73	455,129.74	142,386.09
出国留学服务	1,128,182.28	756,461.30	1,455,088.01	535,639.23
合 计	12,968,467.71	5,730,840.59	13,753,162.49	5,289,439.43

(3) 公司前五名客户营业收入情况

客 户 名 称	2019 年度	
	金额	比例 (%)
上海交大教育（集团）有限公司	4,126,622.10	31.82
中国海洋大学	1,730,485.46	13.34
上海交通大学	1,256,990.26	9.69
上海交大振兴教育服务产业有限公司	1,206,504.85	9.30
山东大学	1,186,892.84	9.15
合 计	9,507,495.51	73.31

18、税金及附加

税 种	2019 年度	2018 年度	计缴标准 (%)
城市维护建设税	32,707.47	6,641.90	1.00/7.00
教育费附加	12,390.22	10,719.14	3.00
地方教育附加	6,222.49	6,042.87	2.00
地方水利建设基金	832.72	260.15	0.50
印花税	5,386.35	4,411.90	
合 计	57,539.25	28,075.96	

19、销售费用

项 目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	635,240.71	1,458,542.11
宣传推广费	392,287.10	444,567.68
差旅费	138,998.44	190,518.10
通信费	16,018.53	9,689.16
业务招待费	56,627.39	125,800.84
办公费	23,663.51	40,497.51
咨询服务费	88,700.00	358,822.37
代理费	2,510,060.11	2,140,285.85
折旧及摊销	11,067.14	9,256.17
其他	9,974.39	33,611.40

项 目	2019 年度	2018 年度
合 计	3,882,637.32	4,811,591.19

20、管理费用

项 目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	945,819.75	728,313.44
差旅费	442,106.44	218,515.22
通信费	16,847.19	17,405.47
业务招待费	195,210.34	238,691.02
办公费	41,827.09	56,392.47
房租物业费	147,442.00	11,518.86
会议费	2,830.19	300.00
折旧及摊销	108,019.07	98,451.71
咨询服务费	286,523.35	307,234.54
保险费	11,199.18	
招聘费	49,333.36	10,299.68
股转中心挂牌费	18,867.92	18,867.92
其他	9,331.72	5,323.46
合 计	2,275,357.60	1,711,313.79

21、研发费用

项 目	2019 年度	2018 年度
IUP 国际预科在线教学系统、 教师营数据分发管理系统	356,824.59	397,217.35
合 计	356,824.59	397,217.35

22、财务费用

项 目	2019 年度	2018 年度
利息支出		
减:利息收入	7,496.32	5,348.55
汇兑损失		
减:汇兑收益		
手续费	18,026.35	22,052.28
其他		
合 计	10,530.03	16,703.73

23、其他收益

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
减免增值税	2,708.74		
小微企业工会退费	1,212.17		

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
税务局代扣代缴手续费补贴	1,364.99		
合 计	5,285.90		

24、信用减值损失

项目	2019 年度	2018 年度
坏账预期损失	162,868.44	
合计	162,868.44	

25、资产减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度
坏账损失		86,365.05
合 计		86,365.05

26、资产处置收益

资产处置收益来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	-66,735.01	-18,272.63	-66,735.01
合 计	- 66,735.01	-18,272.63	- 66,735.01

27、营业外收入

(1) 营业外收入明细如下

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助	650,000.00	329,150.00	650,000.00
盘盈利得			
非流动资产毁损报废利得			
合 计	650,000.00	329,150.00	650,000.00

(2) 计入营业外收入的政府补助：

补 助 项 目	本期发生金额	上期发生金额	与收益相关
新三板挂牌补贴	600,000.00		600,000.00
宝山区财政扶持补贴	50,000.00		50,000.00
新认定小微高新技术企业奖励资金		100,000.00	
稳岗补贴		4,350.00	
上海市宝山区商务委员会宝山区现代服务业发展引导资金		224,800.00	
合 计	650,000.00	329,150.00	650,000.00

(3) 其他说明：说明每项政府补助的详细情况。

28、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组损失			
公益性捐赠支出	2,000.00		2,000.00
赔偿支出	180,000.00		

盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失			
罚款税收滞纳金		405.12	180,000.00
其他	5,000.00		5,000.00
合 计	187,000.00	405.12	187,000.00

29、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	56,284.33	62,487.02
递延所得税费用	29,366.99	1,244,144.94
合 计	85,651.32	1,306,631.96

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	893,420.78
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	44,671.04
子公司适用不同税率的影响	-49,335.29
调整以前期间所得税的影响	2.25
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	90,158.92
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	154.40
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	85,651.32

30、现金流量表项目附注

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
银行存款利息收入	7,496.32	5,348.75
收到的各种补贴	652,577.16	329,150.00
往来款项	7,540,895.27	7,648,017.04
合 计	8,200,968.75	7,982,515.79

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
手续费	8,930.41	6,239.73
支付的往来款	8,769,245.53	5,156,960.00
付现的期间费用	982,385.85	1,280,274.58
押金	20,000.00	126,954.00
合 计	9,780,561.79	6,570,428.31

31、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年度	2018 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	807,769.46	416,296.28
加: 资产减值准备	162,868.44	86,365.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	117,527.84	106,007.92
无形资产摊销	1,558.37	1,699.96
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“一”号填列)	66,735.01	18,272.63
固定资产报废损失 (收益以“一”号填列)		-
公允价值变动损失 (收益以“一”号填列)		-
财务费用 (收益以“一”号填列)		-
投资损失 (收益以“一”号填列)		-
递延所得税资产减少 (增加以“一”号填列)	29,366.99	1,244,144.94
递延所得税负债增加 (减少以“一”号填列)		-
存货的减少 (增加以“一”号填列)		-
经营性应收项目的减少 (增加以“一”号填列)	-1,361,351.64	-3,152,591.47
经营性应付项目的增加 (减少以“一”号填列)	-3,910,319.80	6,345,373.97
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,085,845.33	5,065,569.28
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	1,245,982.93	5,239,081.55
减: 现金的期初余额	5,239,081.55	479,927.27
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	-3,993,098.62	4,759,154.28

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一、现金	1,245,982.93	5,239,081.55
其中: 库存现金	117.00	117.00
可随时用于支付的银行存款	1,245,865.93	5,238,964.55
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
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	1,245,982.93	5,239,081.55

七、合并范围的变更

1、同一控制下企业合并

2019 年未发生同一控制下企业合并。

2、非同一控制下企业合并

2019 年未发生非同一控制下企业合并。

3、其他原因的合并范围变动

本公司于 2019 年 4 月 29 日设立全资子公司上海明门教育科技有限公司，上海明门教育科技有限公司于 2019 年 6 月 11 日设立全资子公司上海明宝教育科技有限公司，并开展业务；本公司子公司上海明贤教育科技有限公司与四川交蓉思源科技有限公司于 2019 年 6 月 27 日设立四川交贤教育科技有限公司，其中：上海明贤教育科技有限公司出资比例占 80%，四川交蓉思源科技有限公司出资比例占 20%，已完成工商注册登记并取得营业执照；本公司于 2019 年 10 月 25 日设立全资子公司青岛明日教育投资管理有限公司，已完成工商注册登记并取得营业执照。

八、关联方及关联交易

1、存在控制关系的关联方

关联方名称	与本公司关系	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
门门	控股股东、实际控制人、董事长、总经理	70.00	70.00

2、本公司的控股公司情况

控股公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
上海明贤教育科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
山东华教国际教育交流有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
上海明门教育科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
青岛明日教育投资管理有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
上海明宝教育科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
上海交贤教育科技有限公司	控股子公司	二级	80.00	80.00
四川交贤教育科技有限公司	控股子公司	二级	80.00	80.00

3、本公司的其他关联方

关联方名称	与本公司关系
青岛明贤教育管理企业（有限合伙）	公司股东，持有本公司 5%股权
上海亿速投资管理中心（有限合伙）	公司股东，持有本公司 20%股权
上海亿学企业管理咨询有限公司	实际控制人控制的企业
门晓东	公司股东，持有本公司 5%股权

关联方名称	与本公司关系
张新莉	实际控制人的家庭成员
杨天	实际控制人的家庭成员
张军莉	实际控制人的家庭成员
上海卡傅企业管理咨询有限公司	公司董事实际控制的企业
陈文鑫	公司董事
田丽	公司董事
金莉萍	公司董事
钱磊	公司董事
李双双	公司董事会秘书兼财务负责人
裴燕燕	公司职工代表监事，监事会主席
鞠华	公司职工代表监事
荆大鹏	公司监事

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

(3) 关联租赁情况

无

(4) 关联担保情况

无

(5) 关联方资金拆借

关联方	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-12-31
拆入				
门门	3,300,000.00		2,300,000.00	1,000,000.00
荆大鹏		100,000.00		100,000.00

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

无

(7) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	626,133.20	640,954.00

(8) 其他关联交易

无

5、关联方应收应付款项

项目名称	2018 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2019 年 12 月 31 日
------	------------------	-------	-------	------------------

项目名称	2018 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2019 年 12 月 31 日
其他应付款	3,300,000.00	100,000.00	2,300,000.00	1,100,000.00
其中：门门	3,300,000.00		2,300,000.00	1,000,000.00
荆大鹏	0.00	100,000.00		100,000.00

6、关联方承诺

无

九、或有事项

截止到 2019 年 12 月 31 日，本公司无需披露的重大或有事项。

十、承诺事项

截止至 2019 年 12 月 31 日，公司投资的山东华教国际教育交流有限公司注册资本 300 万元，公司持股比例 100%，公司认缴出资 300 万元，实际出资 0 万元；上海交贤教育科技有限公司注册资本 200 万元，公司持股比例 80%，公司认缴出资 160 万元，实际出资 0 万元；上海明宝教育科技有限公司注册资本 100 万元，公司持股比例 100%，公司认缴出资 100 万元，实际出资 0 万元；上海明门教育科技有限公司注册资本 200 万元，公司持股比例 100%，公司认缴出资 200 万元，实际出资 0 万元；四川交贤教育科技有限公司注册资本 200 万元，公司持股比例 80%，公司认缴出资 160 万元，实际出资 0 万元；青岛明日教育投资管理有限公司注册资本 200 万元，公司持股比例 100%，公司认缴出资 200 万元，实际出资 0 万元。

十一、资产负债表日后事项中的非调整事项

本公司无其他需披露的资产负债表日后重大非调整事项。

十二、其他重要事项

1、2016 年 04 月 14 日，公司设立山东华教国际教育交流有限公司持股比例 100%。截止至 2019 年 12 月 31 日，山东华教国际教育交流有限公司注册资本 300 万元，公司持股比例 100%，公司认缴出资 300 万元，实际出资 0 万元。

2、2018 年 04 月 13 日，公司设立上海交贤教育科技有限公司持股比例 80%。2019 年 12 月 31 日，上海交贤教育科技有限公司注册资本 200 万元，公司认缴出资 160 万元，实际出资 0 万元。

3、2019 年 06 月 11 日，公司设立上海明宝教育科技有限公司持股比例 100%。2019 年 12 月 31 日，上海明宝教育科技有限公司注册资本 100 万元，公司认缴出资 100 万元，实际出资 0 万元。

4、2019 年 04 月 29 日，公司设立上海明门教育科技有限公司持股比例 100%。2019 年 12 月 31 日，上海明门教育科技有限公司注册资本 200 万元，公司认缴出资 200 万元，实际出资 0 万元。

5、2019年06月27日，公司设立四川交贤教育科技有限公司持股比例80%。2019年12月31日，四川交贤教育科技有限公司注册资本200万元，公司认缴出资160万元，实际出资0万元。

6、2019年10月25日，公司设立青岛明日教育投资管理有限公司持股比例100%。2019年12月31日，青岛明日教育投资管理有限公司注册资本200万元，公司认缴出资200万元，实际出资0万元。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

总体情况列示：

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
应收账款（净额）	1,671,240.00	
合 计	1,671,240.00	

应收账款部分：

（1）应收账款分类披露

类 别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比 例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,759,200.00	100.00	87,960.00	5.00	1,671,240.00
其中：账龄组合	1,759,200.00	100.00	87,960.00	5.00	1,671,240.00
客户特征组合					
合 计	1,759,200.00	100.00	87,960.00	5.00	1,671,240.00

续：

类 别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比 例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备					
其中：账龄分析法组合					
合并范围内关联方组合					
组合小计					
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计					

（2）组合中，采用账龄分析法计提坏账

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,759,200.00	87,960.00	5.00
合 计	1,759,200.00	87,960.00	5.00

续:

账 龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
合 计			

组合中, 无采用其他方法计提坏账准备的应收账款。

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2019 年 12 月 31 日
			转回	转销	
坏账准备		87,960.00			87,960.00

公司无本报告期前已全额计提坏账准备, 在本报告期又全额收回的应收款项。

(4) 截止到 2019 年 12 月 31 日应收账款中不存在持本公司 5% 以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位欠款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
中国海洋大学	1,759,200.00	100.00	87,960.00
合 计	1,759,200.00	100.00	87,960.00

(6) 本报告期不存在实际核销的应收账款。

2、其他应收款

总体情况列示:

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,379,188.00	4,305,473.00
合 计	1,379,188.00	4,305,473.00

其他应收款部分:

(1) 其他应收款按种类披露

类 别	2019 年 12 月 31 日
-----	------------------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,439,953.00	100.00	60,765.00	4.22	1,379,188.00
其中：账龄组合	601,150.00	41.75	60,765.00	10.11	540,385.00
合并范围内关联方组合	838,803.00	58.25	-	-	838,803.00
组合小计	1,439,953.00	100.00	60,765.00	4.22	1,379,188.00
合 计	1,439,953.00	100.00	60,765.00	4.22	1,379,188.00

续：

类 别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
信用风险特征组合计提坏账准备	4,335,853.00	100.00	30,380.00	0.70	4,305,473.00
其中：账龄分析法组合	601,150.00	13.86	30,380.00	5.05	570,770.00
合并范围内关联方组合	3,734,703.00	86.14	-	-	3,734,703.00
组合小计	4,335,853.00	100.00	30,380.00	0.70	4,305,473.00
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	4,335,853.00	100.00	30,380.00	0.70	4,305,473.00

(2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	838,803.00	0.00	0.00
1 至 2 年	600,400.00	60,040.00	10.00
2 至 3 年	0.00	0.00	20.00
3 至 4 年	50.00	25.00	50.00
4 年以上	700.00	700.00	100.00
合 计	1,439,953.00	60,765.00	4.22

续

账 龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,335,103.00	30,020.00	0.69
1 至 2 年	0.00	0.00	10.00
2 至 3 年	50.00	10.00	20.00
3 至 4 年	700.00	350.00	50.00
合 计	4,335,853.00	30,380.00	0.70

其他应收款坏账准备情况

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)	
2019 年 1 月 1 日余额	30,380.00			30,380.00
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	30,385.00			30,385.00
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	60,765.00			60,765.00

(3) 组合中，无采用其他方法计提坏账准备的其他应收款。

(4) 截止到 2019 年 12 月 31 日其他应收款中不存在持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

(5) 其他应收款期末余额中金额较大的欠款单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备余额
上海明贤教育科技有限公司	往来款	827,703.00	1 年以内	57.48	0.00
山东大学	押金	600,000.00	1 至 2 年	41.67	60,000.00
合 计		1,427,703.00		99.15	60,000.00

(6) 报告期内无实际核销的其他应收款。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资项目

项 目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司的投资	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00
合 计	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00

(2) 对子公司的投资

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海明贤教育科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
合 计	2,000,000.00			2,000,000.00		

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本列示如下：

项 目	营业收入		营业成本	
	2019 年度	2018 年度	2019 年度	2018 年度
主营业务	2,895,708.32	1,977,072.43	800,431.15	1,026,189.84
其他业务				
合 计	2,895,708.32	1,977,072.43	800,431.15	1,026,189.84

(2) 分项目列示

项目名称	2019 年度		2018 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国际教育课程	2,895,708.32	800,431.15	1,977,072.43	1,026,189.84
职业教育服务				
推送生源返佣				
合计	2,895,708.32	800,431.15	1,977,072.43	1,026,189.84

(3) 公司前五名客户营业收入情况

客户名称	2019 年度	
	金额	比例 (%)
中国海洋大学	1,730,485.46	59.76
山东大学	1,186,892.84	40.99
合 计	2,917,378.30	100.75

十四、补充资料

1、非经常性损益明细表

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》“中国证券监督管理委员会公告[2008]43 号”，本公司非经常性损益如下：

项目	2019 年度	注释
1、非流动资产处置损益	-66,735.01	
2、越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
3、计入当期损益的政府补助，但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	650,000.00	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
6、非货币性资产交换损益		
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		

项目	2019 年度	注释
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	-187,000.00	
21、其他符合非经营性损益定义的损益项目		
22、所得税影响额		
23、少数股东权益影响额（税后）		
合计	396,264.99	

2、净资产收益率及每股收益

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

（1）本年度

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	29.53	0.16	0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.05	0.08	0.08

（2）上年度

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	19.60	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.98	0.02	0.02

青岛明日教育科技股份有限公司

二〇二〇年六月三十日

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

山东省青岛市崂山区香港东路 23 号