



海伊教育

NEEQ : 834782

福州海伊教育管理股份有限公司
(FUZHOU HAIYI EDUCATIONAL
MANAGEMENT COMPANY CO. , LTD)



半年度报告

2018

公司半年度大事记

国家级、硬笔三连冠，学生省级第一名
海哥十八缸硬笔公益特训营

国家级书法家执教

20年教学经验
三年研发拍摄
海哥《十八缸书法·国学篇》
核心价值

300节硬笔书法录播课程免费学习，在专属微信平台学习，非常直观，足以让0基础孩子轻松掌握书写技巧，无压力、可持续性地打造一个书法高手！省却万元培训费！拜国家级书法家为师，起点高，不走弯路！

300节录播课 免费学习 省万元培训费

分享原则：
转发本海报至朋友圈与一个群并介绍一个新生参与即可免费学习。

优选前500名
点击进入参与

谢绝机构同行、连江福州市区与十八缸加盟校入学，谢谢支持！

2018年上半年，公司研发出全部的十八缸书法专家线上硬笔与毛笔课程，由公司创始人、国家级书法家邱云斌执教。并以公益形式免费学习300节硬笔书法课程，用硬笔书法完全免费学，培训家长粉丝，而在硬笔学习期间不断进行毛笔学习的转化（付费），把孩子培养成硬笔高手了，对导师膜拜了，就不怕不学毛笔字了，这是人的深度与广度发展，也是互联网思维主导下的粉丝思维，当学员粉你了，就续学付费了。该项目通过异业联盟合作，让商家随商品搭赠顾客，从而千街万店工程。同时，开展公立学校引进、自动吸粉等营销渠道，让公司硬笔书法走进千家万户，从而实现了核裂变。

天天
海伊教育

在家手机学作文 更直观、免接送!

介绍一名新生一起学，并转发本海报到朋友圈，即可参与学习。

【百日作文公益行动】
100天关怀，让孩子不再害怕作文！
由教育部十一五课题专家组专家执教

开设：低年级班（一、二年级）
中年级班（三、四年级）
高年级班（五、六年级）

林耀云专家
在微信群里授课
学员正在学习

2018年上半年，公司研发出大部分的海伊情境作文专家线上直播课程，与各地托管中心、机构渠道合作的数量不断增加（B2B），以国家级专家入课堂、营销策划全包的定位解决机构与托管的办学瓶颈。同时，也采用两条腿走路方式，加强了个人家长粉丝培养（B2C），以【百日作文公益行动】的名义向全国推广，即通过100天公益关怀，让孩子不再害怕作文。免费学习（一期）方式让海伊情境作文走进千家万户，体验满意后从而实现续学，购买付费。百日作文公益项目同时开展“千街万店”工程，进行异业联盟，让商户把课程搭赠给顾客，从而实现核裂变。如此，我司的课程项目实现了“B2B+B2C”两种类型商业模式同步实施的战略。

目 录

| | |
|-------------------------------|----|
| 声明与提示..... | 5 |
| 第一节 公司概况 | 6 |
| 第二节 会计数据和财务指标摘要 | 8 |
| 第三节 管理层讨论与分析 | 10 |
| 第四节 重要事项 | 13 |
| 第五节 股本变动及股东情况 | 15 |
| 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 | 17 |
| 第七节 财务报告 | 21 |
| 第八节 财务报表附注 | 31 |

释义

| 释义项目 | 指 | 释义 |
|--------------|---|-----------------------------------------------|
| 海伊教育、股份公司、公司 | 指 | 福州海伊教育管理股份有限公司 |
| 主办券商、西部证券 | 指 | 西部证券股份有限公司 |
| 股东大会 | 指 | 福州海伊教育管理股份有限公司股东大会 |
| 董事会 | 指 | 福州海伊教育管理股份有限公司董事会 |
| 监事会 | 指 | 福州海伊教育管理股份有限公司监事会 |
| 高级管理人员 | 指 | 公司的总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书 |
| 报告期 | 指 | 2018年1月1日至2018年6月30日 |
| 艺术中心 | 指 | 连江县海伊青少年文化艺术中心 |
| 民办教育 | 指 | 国家机构以外的社会组织或者个人，利用非国家财政性经费、面向社会举办学校及其他教育机构的活动 |
| 教育部 | 指 | 中华人民共和国教育部 |
| 元、万元 | 指 | 人民币元，人民币万元 |

声明与提示

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

公司负责人邱云斌、主管会计工作负责人林碧云及会计机构负责人（会计主管人员）黄燕琴保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

【备查文件目录】

| | |
|--------|-------------------------------------------------|
| 文件存放地点 | 公司董事会办公室 |
| 备查文件 | 1. 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 |
| | 2. 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。 |
| | 3. 经公司董事会、监事会审核通过的《2018年半年度报告》原件。 |

第一节 公司概况

一、 基本信息

| | |
|---------|------------------------------------------------------|
| 公司中文全称 | 福州海伊教育管理股份有限公司 |
| 英文名称及缩写 | FUZHOU HAIYI EDUCATIONAL MANAGEMENT COMPANY CO., LTD |
| 证券简称 | 海伊教育 |
| 证券代码 | 834782 |
| 法定代表人 | 邱云斌 |
| 办公地址 | 福州市晋安区王庄街道福新中路 75 号永同昌花园 1 号楼 806 室 |

二、 联系方式

| | |
|---------------|-------------------------------------------------|
| 董事会秘书或信息披露负责人 | 林碧云 |
| 是否通过董秘资格考试 | 否 |
| 电话 | 0591-83346800 |
| 传真 | 0591-26150095 |
| 电子邮箱 | Haiyi.ok@163.com |
| 公司网址 | www.2000e.cn |
| 联系地址及邮政编码 | 福州市晋安区王庄街道福新中路 75 号永同昌花园 1 号楼 806 室, 邮编: 350502 |
| 公司指定信息披露平台的网址 | www.neeq.com.cn |
| 公司半年度报告备置地 | 公司董事会办公室 |

三、 企业信息

| | |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 股票公开转让场所 | 全国中小企业股份转让系统 |
| 成立时间 | 2011-02-18 |
| 挂牌时间 | 2016-01-05 |
| 分层情况 | 基础层 |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | 教育-教育-技能培训、教育辅助及其他教育-教育辅助服务 |
| 主要产品与服务项目 | <p>公司是一家专业从事小学作文，书法课外教育培训服务企业。</p> <p>公司通过教育管理咨询服务、渠道业务合作以及子公司直营等多种方式开展特色培训业务，为全国各类培训机构提供小学生作文、书法课程内容、师资培训以及教学运营管理的解决方案；另外，公司已创立移动互联网教育创新商业模式，利用互联网进行作文、书法教学体系与课程的输出服务，既节省师资成本，又使客户服务对象更广。</p> |
| 普通股股票转让方式 | 集合竞价 |
| 普通股总股本（股） | 5,000,000 |
| 优先股总股本（股） | 0 |
| 控股股东 | 邱云斌 |
| 实际控制人及其一致行动人 | 邱云斌、林碧云 |

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 | 9135010056927492XM | 否 |
| 注册地址 | 福州市晋安区王庄街道福新中路 75 号永同昌花园 1 号楼 806 室 | 否 |
| 注册资本（元） | 5,000,000 | 否 |
| | | |

五、 中介机构

| | |
|----------------|-------------------------------|
| 主办券商 | 西部证券 |
| 主办券商办公地址 | 陕西省西安市新城东大街 319 号 8 幢 10000 室 |
| 报告期内主办券商是否发生变化 | 否 |

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

| | 本期 | 上年同期 | 增减比例 |
|-----------------------------------------|--------------|--------------|--------|
| 营业收入 | 1,595,969.21 | 1,537,524.13 | 3.80% |
| 毛利率 | 76.25% | 74.67% | - |
| 归属于挂牌公司股东的净利润 | -184,031.16 | -394,038.72 | 53.30% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | -184,031.16 | -394,031.95 | 53.30% |
| 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） | -10.12% | -16.32% | - |
| 加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算） | -10.12% | -16.32% | - |
| 基本每股收益 | -0.04 | -0.08 | 50% |

二、 偿债能力

单位：元

| | 本期期末 | 本期期初 | 增减比例 |
|-----------------|--------------|--------------|--------|
| 资产总计 | 2,510,465.83 | 2,568,195.81 | -2.25% |
| 负债总计 | 783,764.86 | 657,463.68 | 19.21% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产 | 1,726,700.97 | 1,910,732.13 | -9.63% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 0.35 | 0.38 | -7.89% |
| 资产负债率（母公司） | 24.80% | 22.56% | - |
| 资产负债率（合并） | 31.22% | 25.60% | - |
| 流动比率 | 2.05 | 2.24 | - |
| 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 | 160,074.44 | -28,216.61 | 667.31% |
| 应收账款周转率 | 0 | 851.81 | - |
| 存货周转率 | 1.1 | 1.1 | - |

四、 成长情况

| | 本期 | 上年同期 | 增减比例 |
|--------|--------|--------|------|
| 总资产增长率 | -2.25% | -9.83% | - |

| | | | |
|---------|--------|-------|---|
| 营业收入增长率 | 3.8% | 1.63% | - |
| 净利润增长率 | 53.30% | 0.27% | - |

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

六、 补充财务指标

适用 不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司所处中小学课外培训行业，是一家专业从事小学作文、书法课外培训教育的服务企业。公司以国家级专家入课堂为品牌核心价值，以创始人、国家级作文与书法专家研发的线下线上课程为主要产品定位，并致力于为全国中小学生、各类培训机构提供整体课程与管理咨询整体解决方案，解决了各地师资瓶颈（招聘难与人才平庸）。公司建立了市场化为导向的运营管理模式，涵盖了教学课程内容的研发设计、师资培训、培训场景的模拟训练、品牌营销以及客户关系管理指导等，有效帮助培训机构与托管机构提升教育质量和客户关系，形成办学特色。公司通过渠道合作和教育管理咨询服务的形式，已将业务推广到全国大部分地区，教学点多达 280 多个，收入来源主要是管理咨询费。子公司艺术中心面向学生进行课外作文与书法课程培训，收入来源主要为培训费收入。

目前，海伊教育创始人、全国书法名师、国家级书法家海哥邱云斌研发出了书法视频直播教学体系；公司的另一创始人林碧云也研发出了作文视频直播教学体系，以解决全国中小学、培训机构书法、作文教师资源紧缺的现状，让管理咨询与渠道合作的培训机构、小学运用两个海伊创始人的视频直播教学开办作文、书法项目，使机构做到不用聘专业教师只需助教即可开班，解决办学者专业人才难请的痛点，让产品更富竞争力。

同时公司紧跟互联网时代的脉动，创建了情境作文与十八缸书法移动互联网作文、书法教育平台，以免费体验、满意转化、协助宣传为商业模式，产生核裂变反应，通过网推、地推、跨界合作为推广手段，商城支付为自动化购买方式，使之成为以互联网思维的“极致思维”、“平台思维”、“粉丝思维”为导向的创新商业模式。未来三年，公司将以“平台+个人”的导向，实现合作伙伴赢、员工赢、公司赢的多赢局面。报告期内，公司的销售渠道未发生变化。

综上所述，公司商业模式清晰，公司所处的少儿校外培训教育行业增长趋势相对稳定，因此公司将利用优势资源（品牌、渠道、内容等），不断优化商业模式，对于公司未来经营将产生积极的影响。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

公司成立以来，按照《公司法》和《公司章程》规范运作，逐步建立健全公司法人治理结构，在业务、资产、机构、人员、财务等方面均具备独立运营能力，具有独立、完整的业务体系和面向市场自主经营的能力。

1、公司财务状况

报告期末，公司资产总额为 2,510,465.83 元，较年初下降了 2.25%。主要原因：报告期内计提固定资产折旧费及中庚帝国大苑 1#404 装修费摊销所致。负债总额 783,764.86 元，较年初增加了 19.21%。主要原因是连江县伊青少年文化艺术中心 2018 年上半年租金未支付所致。

2、经营成果状况

报告期内，公司实现营业收入 1,595,969.21 元，同期增长了 3.8%，主要原因是跟托管中心合作开展线上课程，有了较大的客户群，学生购买量增加所致。

报告期内，利润总额和净利润分别为-168,601.69 元和-184,031.16 元，分别较上期增长了 55.02% 和 53.30%，主要原因是：（1）销售费用较上年同期增长了 100,700.25 元，主要是推广线上课程增加了广告宣传费、差旅费及职工薪酬增加所致。（3）管理费用较上年同期下降了 247,507.03 元，主要是

本期固定资产折旧费用、广告宣传费较上期下降所致。

3、现金流量情况

报告期内公司经营产生的现金流量净额为 160,074.44 元，上年同期为 -28,216.61 元，较上年同期增加了 667.31%；主要原因是：在收入规模较上期小幅增长的情况下，报告期内减少印刷广告宣传册，广告宣传费下降所致。

2018 年在做好原有线下教学的基础上，持续创建线上书法与作文移动互联网教学平台，除了跨界合作面更广还可直接招收学员，目前线上书法与作文移动互联网教学平台已开始逐步从免费向收费引导

目前，海伊教育创始人、全国书法名师、国家级书法家海哥邱云斌研发出了书法视频直播教学体系；公司的另一创始人林碧云也研发出了作文视频教学体系，以解决全国中小学、培训机构书法、作文教师资极其缺乏的现状，让管理咨询与渠道合作的培训机构、小学运用两个海伊创始人的视频直播教学开办作文、书法项目，使机构做到不用聘专业教师只需助教即可开班，解决办学者专业人才难请的痛点，让产品更富竞争力，从而进行全面渠道合作和教育管理咨询服务，类似课程体系在全国还未见到，公司的营业收入预计将实现大幅增长。

三、 风险与价值

1、控股股东及实际控制人不当控制的风险

报告期末，公司共有 24 名自然人股东，其中大股东邱云斌持有公司 69.33%的股份，是公司的控股股东；邱云斌担任公司董事长、总经理；林碧云持有公司股份 87.96 万股，持股比例为 17.59%，担任公司董事、副总经理兼董事会秘书，二人合计持有公司股份比例为 86.92%，二人是公司实际控制人，并签署了《一致行动协议书》。公司控股股东及实际控制人对公司的发展战略、生产经营决策、人事和利润分配等重大事宜具有较强的控制力，公司的股权结构对公司法人治理结构有效运行有一定影响。

应对措施：公司可以在将来通过转让或增发调整公司的股权结构，降低实际控制人的持股比例，并建立一定的规章制度，防止股权过于集中，以适当弱化实际控制人的控制力。

2、现金销售导致的内部控制风险：因子公司艺术中心的业务为小学作文、书法培训，所以客户均为小学生的家长，受业务性质、所在区域及公司内部管理的影响，报告期内虽控制良好，仅有个别现金收款，但如果相关内部控制不能有效运行，将导致现金交易产生内部控制风险。

应对措施：为规范子公司的现金销售行为，子公司在《财务管理制度》中对收款政策作出相关规定即收取学费时，首先要求家长采取刷 POS 机、银行账户转账方式进行交款，如在特殊情况下学生家长只能以现金形式付款，需要在会计主管的监督下进行，严禁出纳个人对学生家长直接收取现金，以加强对现金交易的管理。子公司为鼓励学生家长采取刷卡或转账的方式支付学费，已推出新的《连江校报名收费通知》，如采用刷卡或转账的方式支付学费将赠送优惠券及线上同步作文课程。

3、知识产权保护风险

公司在多年经营过程中，积累形成了一系列具有自主创新性的教育方法、教育资料及培训经验，具体表现为公司特有的面授课程、培训方法、教学及教辅资料等。目前，公司主要通过直营子公司、渠道合作、教育管理咨询的方式提供服务，并实现相关教学课程的推广和教学材料的销售。虽然公司制定了严格的规章制度、不断根据市场需求更新课程设置，但不排除竞争对手通过复制或抄袭侵犯公司知识产权，对公司的业务造成一定程度的不利影响。

应对措施：公司积极实施公司产品的知识产权申请，规范知识产权相关合同的条款，安排人员对市场出现的复制抄袭侵权情况进行监控，维护公司的合法权益，最大限度地降低公司知识产权被抄袭侵权的风险。

4、场地出租方违约的风险

公司用于服务活动的场地采用租赁方式，随着地区经济发展以及周边房屋用途的改变，存在出租方违约的风险。一旦出租方违约，公司又未能及时选择新的经营场所，将对本公司的生产经营造成不利影

响。

应对措施：公司控股股东及实际控制人出具承诺，将来一旦发生出租方违约的情况，将积极寻找其他适合的场地，因对场地无特殊要求所以寻找其他替代场地没有任何难度，如因场地问题为公司造成的损失均由其承担，不会影响公司持续经营。

5、公司经营风险

公司经营风险为服务型企业普遍面临的风险，而课外辅导教育领域中各类培训机构和人力资源服务领域企业数量众多，并不断有新的企业加入。若公司不能有效巩固其研发的小学作文、情商教育与书法培训的市场和渠道，或不能有效保证对其下属合作的培训机构的服务质量和办学资质的完整性，将为公司持续经营和业务拓展带来较大不利影响。

应对措施：公司加强后续对合作培训机构的服务，通过口碑加强公司的竞争力；提高对新合作的培训机构的要求，加强对已授权已合作培训机构的监督和管理。此外，公司将会对各开展合作业务的各省的监管体系进行梳理，在后续筛选客户的过程中严格把关，在现有业务合同结束后，不再为不具备资质的客户提供任何服务及产品，待合同期满后不再续签合同。公司今后将选择有资质的客户进行合作，严格把控风险。

本期重大风险未发生变化。

四、 企业社会责任

公司从事经营活动中，遵守法律法规、社会公德、商业道德，诚实守信，接受政府和社会公众的监督，承担社会责任。公司自开业以来，诚信经营、自觉履行员工保障与纳税义务，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司致力于提升我国教育水平，用高质的教学服务消费者，并且保障核心竞争力。同时，积极承担社会责任，大力弘扬扶危济困的传统美德，积极投身扶贫开发和公益慈善活动。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，积极承担社会责任，努力践行着企业的社会责任。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

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

二、重要事项详情

(一) 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 | - | - |
| 2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售 | - | - |
| 3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款） | - | - |
| 4. 财务资助（挂牌公司接受的） | - | - |
| 5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型 | - | - |
| 6. 其他 | 286,200.00 | 143,100.00 |

(二) 承诺事项的履行情况

1、2015年6月23日，公司控股股东、其他持股5%以上的主要股东、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺情况如下：“本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、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技术人员”。

截至本公告发布之日，公司控股股东、其他持股 5%以上的主要股东、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员履行了相关承诺。

2、股东何梦乾、曲秀荣、邱赛芝、邱云棋、郑炎春、毕祥文按以下内容自愿锁定：

(1) 自公司股份在进入全国股份转让系统挂牌之日起（以下简称“挂牌”）三年内，所持有的全部股份均进行限售锁定；

(2) 公司挂牌后的第四年，所持的股份只可转让 50%；

(3) 公司挂牌后的第五年，可自由转让全部股份。

报告期内，上述股东无违反股票自愿锁定承诺的情形。

3、针对公司租赁关联股东的房屋办公，公司股东出具承诺声明，将以公司的利益作为首要目标，如需将出租的房屋收回，应给予时间寻找新的办公场所，以免对公司的正常经营造成不利影响。

报告期内，公司股东履行了相关承诺。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

| 股份性质 | | 期初 | | 本期变动 | 期末 | | |
|-----------------|---------------|-----------|--------|---------|-----------|--------|----|
| | | 数量 | 比例 | | 数量 | 比例 | |
| 无限售 条件股 份 | 无限售股份总数 | 1,410,911 | 28.22% | | 1,410,911 | 28.22% | |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 1,091,537 | 21.83% | -20,000 | 1,071,537 | 21.43% | |
| | 董事、监事、高管 | 1,141,536 | 22.83% | | 1,141,536 | 22.83% | |
| | 核心员工 | | | | | | |
| 有限售 条件股 份 | 有限售股份总数 | 3,589,089 | 71.78% | | 3,589,089 | 71.78% | |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 3,274,613 | 65.49% | | 3,274,613 | 65.49% | |
| | 董事、监事、高管 | 3,496,983 | 69.94% | -13,158 | 3,483,825 | 69.68% | |
| | 核心员工 | | | | | | |
| 总股本 | | 5,000,000 | - | 0 | 5,000,000 | - | |
| 普通股股东人数 | | | | | | | 24 |

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

| 序号 | 股东名称 | 期初持股数 | 持股变动 | 期末持股数 | 期末持股比例 | 期末持有 限售股份 数量 | 期末持有无限 售股份数量 |
|----|------|-----------|---------|-----------|--------|--------------------|-----------------|
| 1 | 邱云斌 | 3,486,545 | -20,000 | 3,466,545 | 69.33% | 2,614,909 | 851,636 |
| 2 | 林碧云 | 879,605 | | 879,605 | 17.59% | 659,704 | 219,901 |
| 3 | 邱同安 | 137,500 | | 137,500 | 2.75% | 103,125 | 34,375 |
| 4 | 吴榕光 | 75,000 | | 75,000 | 1.5% | 0 | 75,000 |
| 5 | 何梦乾 | 39,474 | | 39,474 | 0.79% | 39,474 | 0 |
| 合计 | | 4,618,124 | -20,000 | 4,598,124 | 91.96% | 3,417,212 | 1,180,912 |

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：
 自然人股东邱云斌与林碧云系夫妻关系；
 公司前五名股东除上述披露的关联关系外不存在其他关联关系。

二、存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

公司控股股东为邱云斌，持股数量为 3,486,545 股，持股比例为 69.33%。

邱云斌：男，1972 年 10 月 22 日出生，中国籍（无境外永久居留权），毕业于福州师范学校，大专学历。1990 年 8 月至 1991 年 6 月就职于连江安凯学区奇达小学，任教师；1991 年 7 月至 1998 年 6 月开办龙人装饰装修经营部，任总经理；1998 年 7 月就职于连江县海伊青少年文化艺术中心，任校长；2011 年 2 月至 2015 年 6 月就职于福建省海伊教育管理有限公司，任总经理；2015 年 6 月至今，任福州海伊教育管理股份有限公司董事长兼总经理。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

公司的实际控制人为邱云斌、林碧云。

邱云斌简历详见“控股股东情况”

林碧云：女，1974 年 11 月出生，中国籍（无境外永久居留权），毕业于福州师范学校，大专学历。1993 年至 1999 年 6 月就职于连江县潘渡中心小学，任教师；1999 年 7 月至 2008 年 3 月就职于连江县第二附小，任教师；2008 年 4 月至今就职于连江海伊青少年文化艺术中心，任常务副校长，2011 年 2 月至 2015 年 6 月就职于福州海伊教育管理股份有限公司，任副总经理；2015 年 6 月至今，就职于福州海伊教育管理股份有限公司，任副总经理兼董事会秘书。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

| 姓名 | 职务 | 性别 | 出生日期 | 学历 | 任期 | 是否在公司领取薪酬 |
|------------------|---------------|----|------------|-----|---------------------|-----------|
| 邱云斌 | 董事长、总经理 | 男 | 1972-10-22 | 大专 | 2015.6.23-2018.6.22 | 是 |
| 林碧云 | 董事、董事会秘书、副总经理 | 女 | 1974-11-15 | 大专 | 2015.6.23-2018.6.22 | 是 |
| 邱同安 | 董事 | 男 | 1972-09-20 | 大专 | 2015.6.23-2018.6.22 | 否 |
| 陈巧锋 | 董事 | 男 | 1969-12-26 | 本科 | 2015.6.23-2018.6.22 | 否 |
| 邱赛芝 | 董事 | 女 | 1976-10-17 | 大专 | 2018.4.01-2018.6.22 | 是 |
| 黄燕琴 | 财务总监 | 女 | 1987-09-22 | 本科 | 2018.4.19-2018.6.22 | 是 |
| 曲秀荣 | 职工监事 | 女 | 1986-07-25 | 大专 | 2015.6.23-2018.6.22 | 是 |
| 陈春华 | 监事 | 男 | 1982-10-18 | 初中 | 2015.6.23-2018.6.22 | 否 |
| 杨城强 | 监事会主席 | 男 | 1979-10-29 | 研究生 | 2015.6.23-2018.6.22 | 否 |
| 董事会人数： | | | | | | 5 |
| 监事会人数： | | | | | | 3 |
| 高级管理人员人数： | | | | | | 3 |

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

公司司董事、监事及高级管理人员中，董事长、总经理邱云斌与董事、董事会秘书兼副总经理林碧云系夫妻关系；董事长、总经理邱云斌与董事邱赛芝系兄妹关系，除此之外，其他人员间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

| 姓名 | 职务 | 期初持普通股股数 | 数量变动 | 期末持普通股股数 | 期末普通股持股比例 | 期末持有股票期权数量 |
|-----|---------------|-----------|---------|-----------|-----------|------------|
| 邱云斌 | 董事长、总经理 | 3,486,545 | -20,000 | 3,466,545 | 69.33% | 0 |
| 林碧云 | 董事、董事会秘书、副总经理 | 879,605 | 0 | 879,605 | 17.59% | 0 |
| 邱同安 | 董事 | 137,500 | 0 | 137,500 | 2.75% | 0 |
| 陈巧锋 | 董事 | 31,250 | 0 | 31,250 | 0.63% | 0 |
| 邱赛芝 | 董事 | 26,316 | 0 | 26,316 | 0.53% | 0 |
| 黄燕琴 | 财务总监 | 0 | 0 | 0 | 0% | 0 |
| 曲秀荣 | 职工监事 | 32,895 | 0 | 32,895 | 0.66% | 0 |

| | | | | | | |
|-----------|-------|-----------|--------|-----------|--------|---|
| 陈春华 | 监事 | 18,750 | 0 | 18,750 | 0.38% | 0 |
| 杨城强 | 监事会主席 | 12,500 | 20,000 | 32,500 | 0.65% | 0 |
| 合计 | - | 4,625,361 | 0 | 4,625,361 | 92.52% | 0 |

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

| 姓名 | 期初职务 | 变动类型 | 期末职务 | 变动原因 |
|-----|------|------|------|-------|
| 何梦乾 | 董事 | 离任 | 无 | 因个人原因 |
| 邱赛芝 | 无 | 新任 | 董事 | 公司聘任 |
| 黄燕琴 | 无 | 新任 | 财务总监 | 公司聘任 |

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

邱赛芝女士，1975年7月6日出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。职业经历：1994年1月至2004年5月就职于三福公司，担任服装采购管理人员；2004年6月至2010年12月就职于流行风服饰店，担任店长职务；2011年11月至今就职于福州海伊教育管理股份有限公司，担任加盟事业部总监；2018年4月担任公司董事。

黄燕琴女士，1987年9月22日出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。职业经历：2008年7月至2010年3月就职于福州泰伦珠宝首饰有限公司，担任主办会计；2010年4月至2017年7月就职于福州泰福珠宝首饰有限公司，担任财务部经理；2018年4月担任福州海伊教育管理股份有限公司财务总监。

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 | 4 | 4 |
| 财务人员 | 2 | 2 |
| 销售人员 | 4 | 4 |
| 技术人员 | 7 | 7 |
| 员工总计 | 17 | 17 |

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
|---------|------|------|

| | | |
|------|----|----|
| 博士 | 0 | 0 |
| 硕士 | 0 | 0 |
| 本科 | 10 | 10 |
| 专科 | 5 | 5 |
| 专科以下 | 2 | 2 |
| 员工总计 | 17 | 17 |

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、人才引进、招聘与培训：公司在全国率先建立了各种教育行业群，与全国各地的私立学校、培训机构的教师建立良好关系，不断增强粘性，使之成为我司人才蓄水池，随时为公司所用，让招聘显得非常简单。公司一直十分重视员工的培训和发展工作，制定了系列的培训计划与人才培育项目。

2、薪酬政策：公司以平台思维为导向，让员工在公司平台上创业，以业绩为导向，创造更多业绩，从而收获更强大的薪酬与回报，增加了员工忠诚度与积极性，加强了主人翁意识。

3、报告期内没有需公司承担费用的离退休职工人数等情况。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

适用 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

核心人员的变动情况：

公司尚未认定核心员工

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

2018年7月18日，公司召开了第一届董事会第十一次会议，审议通过《关于公司董事会换届选举》议案，拟选举第一届董事会董事邱云斌、林碧云、邱赛芝、邱同安、陈巧锋继续担任公司第二届董事会，待公司股东大会表决通过后，共同组成公司第二届董事会，任期三年，自股东大会审议通过之日起至第二届董事会届满之日止。

2018年7月18日，公司召开了第一届监事会第七次会议，审议通过《关于公司监事会换届选举》议案，拟选举第一届监事会监事杨城强、陈春华继续担任公司第二届监事会股东代表监事，待公司股东大会表决通过后，同职工代表监事共同组成公司第二届监事会，任期三年，自股东大会审议通过之日起至第二届监事会届满之日止。

2018年7月18日，公司召开2018年第一次职工代表大会，审议通过《关于选举曲秀荣为公司第二届监事会职工代表监事的议案》，选举曲秀荣为公司职工代表监事，任期三年，自职工代表大会审议通过之日起至第二届监事会届满之日止。

2018年8月4日，公司召开2018年第二次临时股东大会，审议通过《关于公司董事会换届选举》议案、《关于公司监事会换届选举》议案，任命邱云斌、林碧云、邱赛芝、邱同安、陈巧锋为公司第二届董事会董事，任命杨城强、陈春华为公司第二届监事会股东代表监事。

2018年8月15日，公司召开第二届董事会第一次会议，审议通过《关于选举邱云斌为公司第二届董事会董事长》议案、《关于聘任邱云斌为公司总经理》议案、《关于聘任林碧云为公司副总经理、董事会秘书》议案、《关于聘任黄燕琴为公司财务总监》议案。选举邱云斌为公司第二届董事会董事长、任

命邱云斌为公司总经理、任命林碧云为公司副总经理、董事会秘书、任命黄燕琴为公司财务总监，任期三年，自第二届董事会第一次会议审议通过之日起至第二届董事会届满之日止。

2018年8月15日，公司召开第二届监事会第一次会议，审议通过《关于选举杨城强为公司第二届监事会主席》议案，选举杨城强为公司第二届监事会主席，任期三年，自第二届监事会第一次会议审议通过之日起至第二届监事会届满之日止。

第七节 财务报告

一、 审计报告

| | |
|------|---|
| 是否审计 | 否 |
|------|---|

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

| 项目 | 附注 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------------------|-----|---------------------|---------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 六、1 | 1,098,861.94 | 947,955.02 |
| 结算备付金 | | - | - |
| 拆出资金 | | - | - |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | - | - |
| 衍生金融资产 | | - | - |
| 应收票据及应收账款 | | - | - |
| 预付款项 | 六、2 | 6,200.00 | 6,200.00 |
| 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、3 | 19,473.04 | 20,309.23 |
| 买入返售金融资产 | | - | - |
| 存货 | 六、4 | 337,373.80 | 354,370.27 |
| 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 | 144,800.79 | 144,800.79 |
| 流动资产合计 | | 1,606,709.57 | 1,473,635.31 |
| 非流动资产： | | | |
| 发放贷款及垫款 | | - | - |
| 可供出售金融资产 | | - | - |
| 持有至到期投资 | | - | - |
| 长期应收款 | | - | - |
| 长期股权投资 | | - | - |
| 投资性房地产 | | - | - |
| 固定资产 | 六、6 | 425,256.21 | 572,560.45 |
| 在建工程 | | - | - |
| 生产性生物资产 | | - | - |
| 油气资产 | | - | - |
| 无形资产 | | - | - |
| 开发支出 | | - | - |

| | | | |
|------------------------|------|--------------|--------------|
| 商誉 | | - | - |
| 长期待摊费用 | 六、7 | 478,500.05 | 522,000.05 |
| 递延所得税资产 | | - | - |
| 其他非流动资产 | | - | - |
| 非流动资产合计 | | 903,756.26 | 1,094,560.50 |
| 资产总计 | | 2,510,465.83 | 2,568,195.81 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | - | - |
| 向中央银行借款 | | - | - |
| 吸收存款及同业存放 | | - | - |
| 拆入资金 | | - | - |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | | - | - |
| 衍生金融负债 | | - | - |
| 应付票据及应付账款 | 六、8 | 52,649.50 | 29,250.00 |
| 预收款项 | 六、9 | 305,931.27 | 328,153.42 |
| 卖出回购金融资产 | | - | - |
| 应付手续费及佣金 | | - | - |
| 应付职工薪酬 | 六、10 | 116,241.00 | 128,874.00 |
| 应交税费 | 六、11 | 201,125.10 | 170,466.46 |
| 其他应付款 | 六、12 | 107,817.99 | 719.80 |
| 应付分保账款 | | - | - |
| 保险合同准备金 | | - | - |
| 代理买卖证券款 | | - | - |
| 代理承销证券款 | | - | - |
| 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 | | 783,764.86 | 657,463.68 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | | - | - |
| 应付债券 | | - | - |
| 其中：优先股 | | - | - |
| 永续债 | | - | - |
| 长期应付款 | | - | - |
| 长期应付职工薪酬 | | - | - |
| 预计负债 | | - | - |
| 递延收益 | | - | - |
| 递延所得税负债 | | - | - |
| 其他非流动负债 | | - | - |
| 非流动负债合计 | | - | - |
| 负债合计 | | 783,764.86 | 657,463.68 |
| 所有者权益（或股东权益）： | | | |

| | | | |
|-------------------|------|---------------------|---------------------|
| 股本 | 六、13 | 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 | 六、14 | 670,171.17 | 670,171.17 |
| 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 | 六、15 | -3,943,470.20 | -3,759,439.04 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | | 1,726,700.97 | 1,910,732.13 |
| 少数股东权益 | | - | - |
| 所有者权益合计 | | 1,726,700.97 | 1,910,732.13 |
| 负债和所有者权益总计 | | 2,510,465.83 | 2,568,195.81 |

法定代表人：邱云斌

主管会计工作负责人：林碧云

会计机构负责人：黄燕琴

(二) 母公司资产负债表

单位：元

| 项目 | 附注 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------------------|------|---------------------|---------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | | 738,963.49 | 735,444.99 |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | - | - |
| 衍生金融资产 | | - | - |
| 应收票据及应收账款 | | - | - |
| 预付款项 | | - | - |
| 其他应收款 | 十五、1 | 13,874.83 | 14,711.02 |
| 存货 | | 337,373.80 | 354,370.27 |
| 持有待售资产 | | - | - |
| 一年内到期的非流动资产 | | - | - |
| 其他流动资产 | | 144,800.79 | 144,800.79 |
| 流动资产合计 | | 1,235,012.91 | 1,249,327.07 |
| 非流动资产： | | | |
| 可供出售金融资产 | | - | - |
| 持有至到期投资 | | - | - |
| 长期应收款 | | - | - |
| 长期股权投资 | 十五、2 | 410,567.20 | 410,567.20 |
| 投资性房地产 | | - | - |
| 固定资产 | | 415,523.56 | 561,997.82 |
| 在建工程 | | - | - |

| | | | |
|------------------------|--|---------------------|---------------------|
| 生产性生物资产 | | - | - |
| 油气资产 | | - | - |
| 无形资产 | | - | - |
| 开发支出 | | - | - |
| 商誉 | | - | - |
| 长期待摊费用 | | 478,500.05 | 522,000.05 |
| 递延所得税资产 | | - | - |
| 其他非流动资产 | | - | - |
| 非流动资产合计 | | 1,304,590.81 | 1,494,565.07 |
| 资产总计 | | 2,539,603.72 | 2,743,892.14 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | - | - |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | | - | - |
| 衍生金融负债 | | - | - |
| 应付票据及应付账款 | | 52,649.50 | 29,250.00 |
| 预收款项 | | 305,931.27 | 328,153.42 |
| 应付职工薪酬 | | 98,241.00 | 110,374.00 |
| 应交税费 | | 172,333.26 | 150,552.42 |
| 其他应付款 | | 719.80 | 719.80 |
| 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 | | 629,874.83 | 619,049.64 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | | - | - |
| 应付债券 | | - | - |
| 其中：优先股 | | - | - |
| 永续债 | | - | - |
| 长期应付款 | | - | - |
| 长期应付职工薪酬 | | - | - |
| 预计负债 | | - | - |
| 递延收益 | | - | - |
| 递延所得税负债 | | - | - |
| 其他非流动负债 | | - | - |
| 非流动负债合计 | | - | - |
| 负债合计 | | 629,874.83 | 619,049.64 |
| 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 | | 670,171.17 | 670,171.17 |

| | | | |
|-------------------|--|---------------------|---------------------|
| 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 | | -3,760,442.28 | -3,545,328.67 |
| 所有者权益合计 | | 1,909,728.89 | 2,124,842.50 |
| 负债和所有者权益合计 | | 2,539,603.72 | 2,743,892.14 |

法定代表人：邱云斌

主管会计工作负责人：林碧云

会计机构负责人：黄燕琴

(三) 合并利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 本期金额 | 上期金额 |
|---------------------|------|--------------|--------------|
| 一、营业总收入 | | 1,595,969.21 | 1,537,524.13 |
| 其中：营业收入 | 六、16 | 1,595,969.21 | 1,537,524.13 |
| 利息收入 | | - | - |
| 已赚保费 | | - | - |
| 手续费及佣金收入 | | - | - |
| 二、营业总成本 | | 1,764,570.90 | 1,912,358.67 |
| 其中：营业成本 | 六、16 | 378,973.75 | 389,508.01 |
| 利息支出 | | - | - |
| 手续费及佣金支出 | | - | - |
| 退保金 | | - | - |
| 赔付支出净额 | | - | - |
| 提取保险合同准备金净额 | | - | - |
| 保单红利支出 | | - | - |
| 分保费用 | | - | - |
| 税金及附加 | 六、17 | 14,033.76 | 5,800.02 |
| 销售费用 | 六、18 | 281,974.51 | 181,274.26 |
| 管理费用 | 六、19 | 1,085,578.45 | 1,333,085.48 |
| 研发费用 | | - | - |
| 财务费用 | 六、20 | 4,054.44 | 2,860.93 |
| 资产减值损失 | 六、21 | -44.01 | -170.03 |
| 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 | | - | - |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | | - | - |

| | | | |
|-------------------------------------|------|-------------|-------------|
| 三、营业利润（亏损以“－”号填列） | | -168,601.69 | -374,834.54 |
| 加：营业外收入 | | - | - |
| 减：营业外支出 | 六、22 | - | 6.77 |
| 四、利润总额（亏损总额以“－”号填列） | | -168,601.69 | -374,841.31 |
| 减：所得税费用 | 六、23 | 15,429.47 | 19,197.41 |
| 五、净利润（净亏损以“－”号填列） | | -184,031.16 | -394,038.72 |
| 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 | | -184,031.16 | -394,038.72 |
| 2. 终止经营净利润 | | - | - |
| （二）按所有权归属分类： | - | - | - |
| 1. 少数股东损益 | | - | - |
| 2. 归属于母公司所有者的净利润 | | -184,031.16 | -394,038.72 |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | - | - |
| 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | - | - |
| （一）以后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净负债或净资产的变动 | | - | - |
| 2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 | | - | - |
| （二）以后将重分类进损益的其他综合收益 | | - | - |
| 1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 | | - | - |
| 2. 可供出售金融资产公允价值变动损益 | | - | - |
| 3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 | | - | - |
| 4. 现金流量套期损益的有效部分 | | - | - |
| 5. 外币财务报表折算差额 | | - | - |
| 6. 其他 | | - | - |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | - | - |
| 七、综合收益总额 | | -184,031.16 | -394,038.72 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | | -184,031.16 | -394,038.72 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | - | - |
| 八、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益 | 十六、1 | -0.04 | -0.08 |
| （二）稀释每股收益 | 十六、1 | -0.04 | -0.08 |

法定代表人：邱云斌

主管会计工作负责人：林碧云

会计机构负责人：黄燕琴

(四) 母公司利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 本期金额 | 上期金额 |
|-------------------------------------|------|--------------|--------------|
| 一、营业收入 | 十五、3 | 1,161,677.28 | 1,188,995.54 |
| 减：营业成本 | 十五、3 | 99,278.29 | 169,530.38 |
| 税金及附加 | | 10,947.87 | 2,869.32 |
| 销售费用 | | 279,684.51 | 178,008.26 |
| 管理费用 | | 987,131.87 | 1,235,179.02 |
| 研发费用 | | - | - |
| 财务费用 | | -207.64 | -687.58 |
| 其中：利息费用 | | - | - |
| 利息收入 | | 533.64 | 1,396.82 |
| 资产减值损失 | | -44.01 | -180.65 |
| 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 | | - | - |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | -215,113.61 | -395,723.21 |
| 加：营业外收入 | | - | - |
| 减：营业外支出 | | - | - |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | -215,113.61 | -395,723.21 |
| 减：所得税费用 | | - | 45.16 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | -215,113.61 | -395,768.37 |
| （一）持续经营净利润 | | -215,113.61 | -395,768.37 |
| （二）终止经营净利润 | | - | - |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | - | - |
| （一）以后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净负债或净资产的变动 | | - | - |
| 2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 | | - | - |
| （二）以后将重分类进损益的其他综合收益 | | - | - |
| 1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 | | - | - |
| 2. 可供出售金融资产公允价值变动损益 | | - | - |
| 3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 | | - | - |
| 4. 现金流量套期损益的有效部分 | | - | - |
| 5. 外币财务报表折算差额 | | - | - |
| 6. 其他 | | - | - |
| 六、综合收益总额 | | -215,113.61 | -395,768.37 |

| | | | |
|----------------|--|---|---|
| 七、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益 | | - | - |
| （二）稀释每股收益 | | - | - |

法定代表人：邱云斌

主管会计工作负责人：林碧云

会计机构负责人：黄燕琴

（五）合并现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 本期金额 | 上期金额 |
|------------------------------|------|---------------------|---------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 1,658,480.00 | 1,665,285.55 |
| 客户存款和同业存放款项净增加额 | | - | - |
| 向中央银行借款净增加额 | | - | - |
| 向其他金融机构拆入资金净增加额 | | - | - |
| 收到原保险合同保费取得的现金 | | - | - |
| 收到再保险业务现金净额 | | - | - |
| 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 | | - | - |
| 收到的税费返还 | | - | - |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 六、24 | 869.31 | 150,513.24 |
| 经营活动现金流入小计 | | 1,659,349.31 | 1,815,798.79 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 51,626.96 | 351,978.81 |
| 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 | | - | - |
| 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 | | 807,725.24 | 742,095.57 |
| 支付的各项税费 | | 144,025.29 | 62,587.65 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 六、24 | 495,897.38 | 687,353.37 |
| 经营活动现金流出小计 | | 1,499,274.87 | 1,844,015.40 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 六、25 | 160,074.44 | -28,216.61 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | - | - |
| 取得投资收益收到的现金 | | - | - |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回 | | - | - |

| | | | |
|---------------------------|------|--------------|--------------|
| 的现金净额 | | | |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | - | - |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | - | - |
| 投资活动现金流入小计 | | - | - |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 9,167.52 | |
| 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 | | 9,167.52 | |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -9,167.52 | |
| 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 | 六、25 | 150,906.92 | -28,216.61 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | 六、25 | 947,955.02 | 1,502,391.77 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | 六、25 | 1,098,861.94 | 1,474,175.16 |

法定代表人：邱云斌

主管会计工作负责人：林碧云

会计机构负责人：黄燕琴

(六) 母公司现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 本期金额 | 上期金额 |
|-----------------------|----|--------------|--------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 1,228,989.50 | 1,287,749.30 |
| 收到的税费返还 | | - | - |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 533.64 | 150,192.46 |
| 经营活动现金流入小计 | | 1,229,523.14 | 1,437,941.76 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 51,626.96 | 351,978.81 |

| | | | |
|---------------------------|--|---------------------|---------------------|
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 691,519.24 | 663,352.63 |
| 支付的各项税费 | | 103,673.97 | 23,383.61 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 370,016.95 | 510,071.56 |
| 经营活动现金流出小计 | | 1,216,837.12 | 1,548,786.61 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 12,686.02 | -110,844.85 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | - | - |
| 取得投资收益收到的现金 | | - | - |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | - | - |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | - | - |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | - | - |
| 投资活动现金流入小计 | | - | - |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 9,167.52 | - |
| 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 | | 9,167.52 | - |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -9,167.52 | - |
| 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 | | 3,518.50 | -110,844.85 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 735,444.99 | 1,282,286.83 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 738,963.49 | 1,171,441.98 |

法定代表人：邱云斌

主管会计工作负责人：林碧云

会计机构负责人：黄燕琴

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

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

(二) 附注事项详情

二、 报表项目注释

福州海伊教育管理股份有限公司

2018年1-6月财务报表附注

(除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

公司名称：福州海伊教育管理股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）。

统一社会信用代码：9135010056927492XM。

企业类型：股份有限公司。

公司住所：福州市晋安区王庄街道福新中路75号永同昌花园1号楼806室。

法定代表人：邱云斌。

注册资本：500.00万人民币。

成立日期：2011年2月18日。

营业期限：2011年2月18日至2031年2月17日。

经营范围：教育项目投资管理；教育科研文献研究与开发、教育软件的研究与开发；教育文化交流；教育信息咨询（不含出国留学）、教育管理咨询；企业形象设计；文化用品、文具批发、代购代销。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

（二）历史沿革

本公司第一期出资100万元于2011年2月18日由各股东按比例缴付，其中邱云斌缴付80万元，林碧云缴付20万元，由福州中天勤会计师事务所于2011年2月18日出具的中天勤[2011]验字W042号《验资报告》予以验证，并经福州市工商行政管理局核准登记；第二期出资400万元于2013年3月7日由各股东按比例缴付，其中邱云斌缴付320万元，林碧云缴付80万元，由福建德健会计师事务所于2013年3月7日出具的德健报字[2013]第T633号《验资报告》予以验证，并经福州市工商行政管理局核准登记。

2015年1月4日邱云斌、林碧云与邱同安等人签订股权转让协议，将其所持本公司股份部分转让给邱同安等人；2015年3月15日邱云斌、林碧云与何梦乾等人签订股权转让协议，将其所持本公司股份部分转让给何梦乾等人，并分别于2015年2月11日、2015年4月15日经福州市工商行政管理局核准登记。根据本公司2015年6月30日的股东会决议及章程，同意将原有限公司以其净资产折股整体变更为股份有限公司。改制后，公司股份总额500万股，每股面值人民币1元，注册资本为人民币500万元。该股本业经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具天职业字[2015]12187号《验资报告》，经福州市工商行政管理局核准变更登记。

2016年9月14日陈承标将其所持本公司股份全部转让给邱同安。

2018年3月28日邱云斌将其所持本公司股份20,000股转让给杨城强。

截至2018年6月30日本公司实收资本合计人民币500万元整，股权结构如下：

| 股东名称 | 投资金额 | 所占比例（%） |
|------|--------------|---------|
| 邱云斌 | 3,466,545.00 | 69.3309 |
| 林碧云 | 879,605.00 | 17.5921 |
| 邱同安 | 137,500.00 | 2.7500 |
| 吴榕光 | 75,000.00 | 1.5000 |
| 何梦乾 | 39,474.00 | 0.7895 |
| 郑炎春 | 32,895.00 | 0.6579 |
| 曲秀荣 | 32,895.00 | 0.6579 |
| 邱赛云 | 31,250.00 | 0.6250 |
| 陈巧锋 | 31,250.00 | 0.6250 |

| 股东名称 | 投资金额 | 所占比例 (%) |
|------|---------------------|---------------|
| 邱赛芝 | 26,316.00 | 0.5263 |
| 邱云棋 | 26,316.00 | 0.5263 |
| 陈传华 | 25,000.00 | 0.5000 |
| 林美兰 | 25,000.00 | 0.5000 |
| 陈春华 | 18,750.00 | 0.3750 |
| 邱秀莺 | 18,750.00 | 0.3750 |
| 邱德水 | 18,750.00 | 0.3750 |
| 林喜 | 18,750.00 | 0.3750 |
| 林梨花 | 12,500.00 | 0.2500 |
| 林美英 | 12,500.00 | 0.2500 |
| 林文良 | 12,500.00 | 0.2500 |
| 杨城强 | 32,500.00 | 0.6500 |
| 阙庆桃 | 10,000.00 | 0.2000 |
| 林文凯 | 9,375.00 | 0.1875 |
| 毕祥文 | 6,579.00 | 0.1316 |
| 合计 | <u>5,000,000.00</u> | <u>100.00</u> |

（三）财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本公司本年度财务报告于 2018 年 8 月 15 日经董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

此外，本财务报表参照了《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号-财务报告的一般规定》（2014 年修订）（以下简称“第 15 号文（2014 年修订）”）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的情形

（1）判断多次交易分步取得被购买方股权投资直至取得对被购买方控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”

本报告结合分步交易的各个步骤的协议条款，以及各个步骤中所分别取得的股权比例、取得对象、取得方式、取得时点以及取得对价等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

（2）多次交易分步取得被购买方股权投资直至取得对被购买方控制权的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

如果多次交易分步取得被购买方股权投资直至取得对被购买方控制权的各项交易属于“一揽子交易”，本公司将各项交易作为一项取得对被购买方控制权的交易，并区分企业合并的类型分别进行会计处理。

(3) 多次交易分步取得被购买方股权投资直至取得对被购买方控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

如果不属于“一揽子交易”，在合并财务报表中，本公司区分企业合并的类型分别进行会计处理。对于分步实现的非同一控制下企业合并，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权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

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

本公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

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

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

在合并财务报表中，对于剩余股权，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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动的，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(六) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会

计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）合营安排

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：1）各参与方均受到该安排的约束；2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

（八）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

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

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

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

（十）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

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

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

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

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

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

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

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；本

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

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

4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

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

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

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

（十一）应收款项

应收款项包括：应收账款、其他应收款、预付账款、应收票据等。本公司对外提供劳务形成的应收账款，按从接受劳务方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

公司应当定期或者至少于半年和年度资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，是否有客观证

据表明该应收款项发生减值。

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

| | |
|----------------------|----------------------------------------|
| 单项金额重大的判断依据或金额标准 | 单笔应收款项金额超过 30 万元的款项。 |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 | 单独进行减值测试, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。 |

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

(1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

| | |
|----------------|-------------------------------|
| 确定组合的依据 | |
| 账龄分析法组合 | 以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合 |
| 押金、备用金组合 | 本公司押金、备用金具有类似信用风险特征纳入押金、备用金组合 |
| 关联方组合 | 本公司关联方应收款项具有类似信用风险特征 |
| 按组合计提坏账准备的计提方法 | |
| 账龄分析法组合 | 账龄分析法 |
| 押金、备用金组合 | 不计提坏账准备 |
| 关联方组合 | 不计提坏账准备 |

(2) 账龄分析法

| 账 龄 | 应收账款计提比例 (%) | 其他应收款计提比例 (%) |
|---------------|--------------|---------------|
| 1 年以内 (含 1 年) | 5.00 | 5.00 |
| 1-2 年 (含 2 年) | 10.00 | 10.00 |
| 2-3 年 (含 3 年) | 30.00 | 30.00 |
| 3-4 年 (含 4 年) | 50.00 | 50.00 |
| 4-5 年 (含 5 年) | 80.00 | 80.00 |
| 5 年以上 | 100.00 | 100.00 |

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

| | |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| 单项计提坏账准备的理由 | 对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同, 已有客观证据表明其发生了减值的应收款项, 按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况, 本公司单独进行减值测试。 |
| 坏账准备的计提方法 | 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值 |

损失，并据此计提相应的坏账准备。

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用个别计价法。

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

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照使用一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照使用一次转销法进行摊销。

（十三）持有待售

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

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，

同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

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

（十四）终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

企业应当在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益应当作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益应当作为终止经营损益列报。

（十五）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照所取得的被合并方所在最终控制方合并财务报表中净资产的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

多次交易分步实现同一控制下企业合并的，本公司判断多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制日，按照以下步骤进行会计处理：

1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股份溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

3) 合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

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

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性或债务性证券取得的，按照证券的公允价值作为其初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润；以债务重组、非货币性资产交换等方式取得长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》和《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的原则确定。

2. 后续计量及损益确认方法

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

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期股权投资是否减值。

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益和其他综合收益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的因素导致的其他所有者权益变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

4.1 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

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

4.2 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

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

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

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

（十六）投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十七）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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

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

2. 各类固定资产的折旧方法

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限 (年) | 净残值率 (%) | 年折旧率 (%) |
|------|-------|-------------|----------|-------------|
| 电子设备 | 年限平均法 | 3-5 | 5 | 19.00-31.67 |

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限 (年) | 净残值率 (%) | 年折旧率 (%) |
|------|-------|-------------|----------|----------|
| 办公设备 | 年限平均法 | 5 | 5 | 19.00 |
| 运输设备 | 年限平均法 | 5 | 5 | 19.00 |

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含 90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

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

（十八）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备

（十九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活

动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（二十）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权及软件等，按成本进行初始计量。

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

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果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。

（二十二）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

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

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

(1) 本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

(2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。

本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

(1) 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(2) 设定受益计划

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

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

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

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

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

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

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

4. 其他长期职工福利

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

（二十三）预计负债

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

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

（二十四）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

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

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

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

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够

可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

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

（3）修改、终止股份支付计划

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

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

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

（二十五）收入

1. 销售商品

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

2. 提供劳务

在劳务已经提供，并且取得收取价款的证据时，确认营业收入的实现。对于提供的阶段性维护服务，按照合同约定的服务期分期确认收入。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（二十六）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允

价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

(1) 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

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

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

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

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

(二十七) 经营租赁、融资租赁

1. 经营租赁

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

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

2. 融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

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

四、税项

（一）主要税种及税率

| 税 种 | 计 税 依 据 | 税 率(%) |
|---------|-------------|-------------------------------|
| 增值税 | 销售货物或提供应税劳务 | 17.00、16.00、6.00、3.00 (注1) |
| 营业税 | 营业额 | 3.00 |
| 城市维护建设税 | 应缴流转税税额 | 7.00 |
| 教育费附加 | 应缴流转税税额 | 3.00 |
| 地方教育费附加 | 应缴流转税税额 | 2.00 |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 25.00 |
| 个人所得税 | 营业收入 | 1.50 (注2) |

注 1：本公司的子公司连江县海伊青少年文化艺术中心为增值税小规模纳税人，适用增值税征收率为 3%。

注 2：本公司的子公司连江县海伊青少年文化艺术中心按营业收入的 1.5%核定征收个体工商户个人所得税。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

无。

2. 会计估计的变更

无。

3. 前期会计差错更正

无。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2018年1月1日，期末指2018年6月30日，上期指2017年1月至6月，本期指2018年1月至6月。

1. 货币资金

（1）分类列示

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|--------------|------------|
| 现金 | 77,488.31 | 73,007.00 |
| 银行存款 | 1,010,186.51 | 874,481.19 |

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|---------------------|-------------------|
| 其他货币资金 | 11,187.12 | 466.83 |
| 合计 | <u>1,098,861.94</u> | <u>947,955.02</u> |

(2) 期末无抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

(3) 期末无存放在境外的款项总额。

2. 预付款项

(1) 按账龄列示

| 账龄 | 期末余额 | 比例 (%) | 期初余额 | 比例 (%) |
|---------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|
| 1 年以内 (含 1 年) | 6,200.00 | 100.00 | 6,200.00 | 100.00 |
| 合计 | <u>6,200.00</u> | <u>100.00</u> | <u>6,200.00</u> | <u>100.00</u> |

(2) 预付款项金额前五名情况

| 单位名称 | 与本公司关系 | 期末余额 | 占预付款项总额的比例 (%) |
|------|--------|-----------------|----------------|
| 游泗情 | 非关联方 | 6,200.00 | 100.00 |
| 合计 | | <u>6,200.00</u> | <u>100.00</u> |

3. 其他应收款

(1) 分类列示

| 类别 | 账面余额 | | 期末余额 坏账准备 | | 账面价值 |
|------------------------|------------------|---------------|---------------|----------|------------------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 19,598.31 | 100.00 | 125.27 | 0.65 | 19,473.04 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 合计 | <u>19,598.31</u> | <u>100.00</u> | <u>125.27</u> | | <u>19,473.04</u> |

(续上表)

| 类别 | 账面余额 | | 期初余额 坏账准备 | | 账面价值 |
|------------------------|------------------|---------------|---------------|----------|------------------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 20,478.51 | 100.00 | 169.28 | 0.83 | 20,309.23 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 合计 | <u>20,478.51</u> | <u>100.00</u> | <u>169.28</u> | | <u>20,309.23</u> |

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 账龄 | 期末余额 | 坏账准备期末余额 | 计提比例 (%) |
|---------------|-----------------|---------------|----------|
| 1 年以内 (含 1 年) | 2,505.31 | 125.27 | 5.00 |
| 合计 | <u>2,505.31</u> | <u>125.27</u> | |

(3) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

| 组合名称 | 期末余额 | 坏账准备期末余额 | 计提比例 (%) | 计提理由 |
|----------|------------------|----------|----------|-------|
| 押金、备用金组合 | 17,093.00 | | | 预计可收回 |
| 合计 | <u>17,093.00</u> | | | |

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 项目 | 本期发生额 |
|-------------------|-------|
| 本期计提其他应收款坏账准备 | |
| 本期收回或转回的其他应收款坏账准备 | 44.01 |

(5) 按性质分类其他应收款的账面余额

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|------------------|------------------|
| 押金、备用金 | 17,093.00 | 17,093.00 |
| 代扣代缴社保 | 2,505.31 | 3,385.51 |
| 合计 | <u>19,598.31</u> | <u>20,478.51</u> |

(6) 期末其他应收款金额前五名情况

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款 总额的比例 (%) | 坏账准备 期末余额 |
|-------------------|-------|------------------|-------|---------------------|---------------|
| 施祖旺 | 房租押金 | 11,000.00 | 1-3 年 | 56.13 | |
| 代扣代缴款 | 社会保险费 | 2,505.31 | 1 年以内 | 12.78 | 125.27 |
| 银联商务有限公司福 建分公司 | 押金 | 2,193.00 | 1-3 年 | 11.19 | |
| 游泗情 | 房租押金 | 2,000.00 | 1 年以内 | 10.21 | |
| 林慧 | 房租押金 | 1,900.00 | 1 年以内 | 9.69 | |
| 合计 | | <u>19,598.31</u> | | <u>100.00</u> | <u>125.27</u> |

4. 存货

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | | | |
|------|-------------------|----------|-------------------|-------------------|----------|-------------------|
| | 账面 余额 | 跌价 准备 | 账面 价值 | 账面 余额 | 跌价 准备 | 账面 价值 |
| 库存商品 | 337,373.80 | | 337,373.80 | 354,370.27 | | 354,370.27 |
| 合计 | <u>337,373.80</u> | | <u>337,373.80</u> | <u>354,370.27</u> | | <u>354,370.27</u> |

5. 其他流动资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------|-------------------|-------------------|
| 预缴的企业所得税 | 144,800.79 | 144,800.79 |
| 合计 | <u>144,800.79</u> | <u>144,800.79</u> |

6. 固定资产

(1) 分类列示

| 项目 | 运输设备 | 办公设备 | 电子设备 | 合计 |
|------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 一、账面原值 | | | | |
| 1. 期初余额 | 420,000.00 | 784,714.09 | 1,454,833.03 | <u>2,659,547.12</u> |
| 2. 本期增加金额 | | | 9,167.52 | <u>9,167.52</u> |
| (1) 购置 | | | 9,167.52 | <u>9,167.52</u> |
| (2) 在建工程转入 | | | | |
| (3) 企业合并增加 | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | | |
| (1) 处置或报废 | | | | |
| 4. 期末余额 | <u>420,000.00</u> | <u>784,714.09</u> | <u>1,464,000.55</u> | <u>2,668,714.64</u> |
| 二、累计折旧 | | | | |
| 1. 期初余额 | 260,458.32 | 591,477.68 | 1,235,050.67 | <u>2,086,986.67</u> |
| 2. 本期增加金额 | <u>33,250.00</u> | <u>58,150.02</u> | <u>65,071.74</u> | <u>156,471.76</u> |
| (1) 计提 | 33,250.00 | 58,150.02 | 65,071.74 | <u>156,471.76</u> |
| 3. 本期减少金额 | | | | |
| (1) 处置或报废 | | | | |
| 4. 期末余额 | <u>293,708.32</u> | <u>649,627.70</u> | <u>1,300,122.41</u> | <u>2,243,458.43</u> |
| 三、减值准备 | | | | |
| 1. 期初余额 | | | | |
| 2. 本期增加金额 | | | | |
| (1) 计提 | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | | |
| (1) 处置或报废 | | | | |
| 4. 期末余额 | | | | |
| 四、账面价值 | | | | |
| 1. 期末账面价值 | <u>126,291.68</u> | <u>135,086.39</u> | <u>163,878.14</u> | <u>425,256.21</u> |
| 2. 期初账面价值 | <u>159,541.68</u> | <u>193,236.41</u> | <u>219,782.36</u> | <u>572,560.45</u> |

(2) 截至期末无暂时闲置固定资产。

(3) 截至期末无融资租赁租入的固定资产。

(4) 截至期末无经营租赁租出的固定资产。

(5) 截至期末无未办妥产权证书的固定资产。

7. 长期待摊费用

| 项目 | 期初余额 | 本期增加额 | 本期摊销额 | 其他减少额 | 期末余额 |
|-----------|-------------------|-------|------------------|-------|-------------------|
| 中庚帝国大苑装修费 | 522,000.05 | | 43,500.00 | | 478,500.05 |
| 合计 | <u>522,000.05</u> | | <u>43,500.00</u> | | <u>478,500.05</u> |

8. 应付票据及应付账款

(1) 分类列示

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----|------------------|------------------|
| 印刷费 | 52,649.50 | 29,250.00 |
| 合计 | <u>52,649.50</u> | <u>29,250.00</u> |

(2) 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

9. 预收款项

(1) 分类列示

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|-------------------|-------------------|
| 品牌使用费 | 305,931.27 | 328,153.42 |
| 合计 | <u>305,931.27</u> | <u>328,153.42</u> |

(2) 期末无账龄超过1年的重要预收账款。

10. 应付职工薪酬

(1) 分类列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 短期薪酬 | 128,874.00 | 738,962.41 | 751,595.41 | 116,241.00 |
| 离职后福利中的设定提存计划负债 | | 38,813.00 | 38,813.00 | |
| 合计 | <u>128,874.00</u> | <u>777,775.41</u> | <u>790,408.41</u> | <u>116,241.00</u> |

(2) 短期薪酬

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---------------|------------|------------|------------|------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 128,874.00 | 701,169.33 | 713,802.33 | 116,241.00 |
| 二、职工福利费 | | 16,800.00 | 16,800.00 | |

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 三、社会保险费 | | <u>20,993.08</u> | <u>20,993.08</u> | |
| 其中：1. 医疗保险费 | | 19,410.25 | 19,410.25 | |
| 2. 工伤保险费 | | 440.08 | 440.08 | |
| 3. 生育保险费 | | 1,142.75 | 1,142.75 | |
| 四、住房公积金 | | | | |
| 五、工会经费和职工教育经费 | | | | |
| 六、短期带薪缺勤 | | | | |
| 七、短期利润分享计划 | | | | |
| 八、其他短期薪酬 | | | | |
| 合计 | <u>128,874.00</u> | <u>738,962.41</u> | <u>751,595.41</u> | <u>116,241.00</u> |

(3) 离职后福利中的设定提存计划负债

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-----------|------|------------------|------------------|------|
| 1. 基本养老保险 | | 37,764.00 | 37,764.00 | |
| 2. 失业保险费 | | 1,049.00 | 1,049.00 | |
| 合计 | | <u>38,813.00</u> | <u>38,813.00</u> | |

11. 应交税费

| 税费项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 1. 增值税 | 122,496.83 | 96,432.09 |
| 2. 城市维护建设税 | 3,986.62 | 2,277.83 |
| 3. 教育费附加 | 3,112.50 | 1,809.27 |
| 4. 代扣代缴个人所得税 | 71,335.65 | 69,834.07 |
| 5. 其他 | 193.50 | 113.20 |
| 合计 | <u>201,125.10</u> | <u>170,466.46</u> |

12. 其他应付款

(1) 按性质列示

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------------------|-------------------|---------------|
| 代垫费用 | 717.99 | 719.80 |
| 连江县海伊青少年文化艺术中心 租金 | 107,100.00 | |
| 合计 | <u>107,817.99</u> | <u>719.80</u> |

13. 股本

| 项目 | 期初余额 | 本期增减变动(+、-) | | | | 合计 | 期末余额 |
|------------|---------------------|-------------|----|-------|----|----|---------------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | | |
| 一、有限售条件股份 | <u>3,589,089.00</u> | | | | | | <u>3,589,089.00</u> |
| 1. 国家持股 | | | | | | | |
| 2. 国有法人持股 | | | | | | | |
| 3. 其他内资持股 | <u>3,589,089.00</u> | | | | | | <u>3,589,089.00</u> |
| 其中：境内法人持股 | | | | | | | |
| 境内自然人持股 | 3,589,089.00 | | | | | | 3,589,089.00 |
| 4. 境外持股 | | | | | | | |
| 其中：境外法人持股 | | | | | | | |
| 境外自然人持股 | | | | | | | |
| 二、无限售条件流通股 | <u>1,410,911.00</u> | | | | | | <u>1,410,911.00</u> |
| 1. 人民币普通股 | 1,410,911.00 | | | | | | 1,410,911.00 |
| 2. 境内上市外资股 | | | | | | | |
| 3. 境外上市外资股 | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | |
| 股份合计 | <u>5,000,000.00</u> | | | | | | <u>5,000,000.00</u> |

14. 资本公积

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|------|-------------------|------|------|-------------------|
| 股本溢价 | 670,171.17 | | | 670,171.17 |
| 合计 | <u>670,171.17</u> | | | <u>670,171.17</u> |

15. 未分配利润

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|------------------------|----------------------|----------------------|
| 上期期末未分配利润 | -3,759,439.04 | -2,938,681.20 |
| 期初未分配利润调整合计数(调增+, 调减-) | | |
| 调整后期初未分配利润 | <u>-3,759,439.04</u> | <u>-2,938,681.20</u> |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | -184,031.16 | -820,757.84 |
| 减：提取法定盈余公积 | | |
| 提取任意盈余公积 | | |
| 应付普通股股利 | | |
| 转作股本的普通股股利 | | |

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|---------|---------------|---------------|
| 期末未分配利润 | -3,943,470.20 | -3,759,439.04 |

16. 营业收入、营业成本

(1) 分类列示

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 主营业务收入 | 1,595,969.21 | 1,537,524.13 |
| 合计 | <u>1,595,969.21</u> | <u>1,537,524.13</u> |
| 主营业务成本 | 378,973.75 | 389,508.01 |
| 合计 | <u>378,973.75</u> | <u>389,508.01</u> |

(2) 主营业务（分产品）

| 产品种类 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|----------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| | 营业收入 | 营业成本 | 营业收入 | 营业成本 |
| 教育管理咨询业务 | 350,427.47 | 44,678.29 | 422,844.77 | 61,467.11 |
| 渠道合作业务 | 216,910.19 | 54,600.00 | 166,150.77 | 108,063.27 |
| 培训业务 | 1,028,631.55 | 279,695.46 | 948,528.59 | 219,977.63 |
| 合计 | <u>1,595,969.21</u> | <u>378,973.75</u> | <u>1,537,524.13</u> | <u>389,508.01</u> |

17. 税金及附加

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计缴标准 |
|----------|------------------|-----------------|----------|
| 城市维护建设税 | 5,991.52 | 2,901.35 | 见附注四、（一） |
| 教育费附加 | 2,818.94 | 1,494.64 | 见附注四、（一） |
| 地方教育费用附加 | 1,879.30 | 996.43 | 见附注四、（一） |
| 印花税 | 344.00 | 407.60 | |
| 车船使用税 | 3,000.00 | | |
| 合计 | <u>14,033.76</u> | <u>5,800.02</u> | |

18. 销售费用

| 费用性质 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------|------------|------------|
| 职工薪酬 | 183,970.54 | 121,703.97 |
| 广告宣传费 | 43,245.87 | 12,322.60 |
| 交通差旅费 | 51,886.30 | 41,889.80 |
| 业务招待费 | 262.00 | 392.00 |
| 其他 | 2,609.80 | 4,965.89 |

| 费用性质 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------|-------------------|-------------------|
| 合计 | <u>281,974.51</u> | <u>181,274.26</u> |

19. 管理费用

| 费用性质 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------|---------------------|---------------------|
| 职工薪酬 | 449,031.54 | 474,895.78 |
| 折旧费 | 156,471.76 | 240,471.12 |
| 摊销费 | 43,500.00 | 61,500.00 |
| 租赁费 | 122,100.00 | 117,187.68 |
| 中介服务费 | 183,962.27 | 184,689.74 |
| 广告宣传费 | | 112,678.92 |
| 办公费 | 9,016.51 | 23,442.43 |
| 车辆使用费 | 15,234.70 | |
| 交通差旅费 | 7,566.95 | 25,319.02 |
| 业务招待费 | 28,915.00 | 7,294.30 |
| 水电物业费 | 6,293.91 | 4,141.86 |
| 通讯费 | 3,447.30 | 3,112.52 |
| 快递费 | 1,383.70 | 2,893.00 |
| 低值易耗品 | 520.52 | |
| 其他 | 58,134.29 | 75,459.11 |
| 合计 | <u>1,085,578.45</u> | <u>1,333,085.48</u> |

20. 财务费用

| 费用性质 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 利息支出 | | |
| 减：利息收入 | 869.31 | 1,717.60 |
| 其他 | 4,923.75 | 4,578.53 |
| 合计 | <u>4,054.44</u> | <u>2,860.93</u> |

21. 资产减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------|---------------|----------------|
| 坏账损失 | -44.01 | -170.03 |
| 合计 | <u>-44.01</u> | <u>-170.03</u> |

22. 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 |
|----------|-------|-------------|-------------------|
| 1. 税收滞纳金 | | 6.77 | |
| 合计 | | <u>6.77</u> | |

23. 所得税费用

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|------------------|------------------|
| 所得税费用 | <u>15,429.47</u> | <u>19,197.41</u> |
| 其中：当期所得税 | 15,429.47 | 19,154.91 |
| 递延所得税 | | 42.50 |

24. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|---------------|-------------------|
| 银行存款利息 | 869.31 | 1,717.60 |
| 关联方往来款 | | 148,795.64 |
| 合计 | <u>869.31</u> | <u>150,513.24</u> |

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 差旅费、租赁费等经营性费用 | 495,897.38 | 687,346.60 |
| 滞纳金 | | 6.77 |
| 合计 | <u>495,897.38</u> | <u>687,353.37</u> |

25. 现金流量表补充资料

(1) 净利润调节为经营活动现金流量

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------------------|-------------|-------------|
| 一、将净利润调节为经营活动现金流量 | | |
| 净利润 | -184,031.16 | -394,038.72 |
| 加：资产减值准备 | -44.01 | -170.03 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 156,471.76 | 240,471.12 |
| 无形资产摊销 | | |
| 长期待摊费用摊销 | 43,500.00 | 61,500.00 |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列) | | |
| 固定资产报废损失(收益以“-”号填列) | | |
| 公允价值变动损失(收益以“-”号填列) | | |
| 财务费用(收益以“-”号填列) | | |
| 投资损失(收益以“-”号填列) | | |
| 递延所得税资产减少(增加以“-”号填列) | | 42.50 |
| 递延所得税负债增加(减少以“-”号填列) | | |
| 存货的减少(增加以“-”号填列) | 16,996.47 | 21,793.69 |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列) | 880.20 | 89,543.52 |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列) | 126,301.18 | -47,358.69 |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | <u>160,074.44</u> | <u>-28,216.61</u> |

二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

三、现金及现金等价物净增加情况：

| | | |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 现金的期末余额 | 1,098,861.94 | 1,474,175.16 |
| 减：现金的期初余额 | 947,955.02 | 1,502,391.77 |
| 加：现金等价物的期末余额 | | |
| 减：现金等价物的期初余额 | | |
| 现金及现金等价物净增加额 | <u>150,906.92</u> | <u>-28,216.61</u> |

(2) 现金和现金等价物的构成

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------------------|---------------------|---------------------|
| 一、现金 | <u>1,098,861.94</u> | <u>1,474,175.16</u> |
| 其中：1. 库存现金 | 77,488.31 | 208,895.31 |
| 2. 可随时用于支付的银行存款 | 1,010,186.51 | 1,265,279.85 |
| 3. 可随时用于支付的其他货币资金 | 11,187.12 | |
| 二、现金等价物 | | |
| 其中：三个月内到期的债券投资 | | |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | <u>1,098,861.94</u> | <u>1,474,175.16</u> |

其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物

七、合并范围的变动

无。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

| 子公司全称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例（%） | | 表决权比例（%） | 取得方式 |
|----------------|-------|-----|------|---------|----|----------|-----------|
| | | | | 直接 | 间接 | | |
| 连江县海伊青少年文化艺术中心 | 福建 | 福建 | 文化教育 | 100.00 | | 100.00 | 同一控制下企业合并 |

九、与金融工具相关的风险

无。

十、公允价值

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或转移一项债务所需支付的价格。

以下方法和假设用于估计公允价值。

货币资金、应收票据、应收账款、应付票据、应付账款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等。

本公司采用的公允价值在计量时分为以下层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

十一、关联方关系及其交易

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

2. 本公司的实质控制人有关信息

| 实际控制人名称 | 性别 | 国籍 | 持股比例（%） | 表决权比例（%） |
|---------|----|----|---------|----------|
| 邱云斌 | 男 | 中国 | 69.3309 | 69.3309 |
| 林碧云 | 女 | 中国 | | |

3. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

4. 本公司的其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司关系 |
|---------|-------------|
| 林文凯 | 股东 |
| 邱云棋 | 股东 |

5. 关联方交易

(1) 关联租赁情况

公司承租情况表：

| 出租方名称 | 承租方名称 | 租赁资产种类 | 租赁起始日 | 租赁终止日 | 租赁费定价依据 | 本期确认的租赁费 | 上期确认的租赁费 |
|-------|----------------|--------|----------|------------|---------|-------------------|-------------------|
| 邱云斌 | 连江县海伊青少年文化艺术中心 | 办公房 | 2013-1-1 | 2023-12-31 | 市场价 | 107,100.00 | 107,100.00 |
| 林文凯 | 福州海伊教育管理股份有限公司 | 办公房 | 2014-1-1 | 2023-12-31 | 市场价 | 36,000.00 | 54,542.68 |
| 邱云棋 | 福州海伊教育管理股份有限公司 | 办公房 | 2014-1-1 | 2017-4-30 | 市场价 | | 29,645.00 |
| 合计 | | | | | | <u>143,100.00</u> | <u>191,287.68</u> |

(2) 应付关联方款项

| 项目名称 | 关联方 | 期末金额 | 期初金额 | 说明 |
|-------|-----|------------|------|----------------------------------|
| 其他应付款 | 邱云斌 | 107,100.00 | | 连江县海伊青少年文化艺术中心 2018 年 1 月至 6 月租金 |

十二、承诺及或有事项

截止资产负债表日，本公司无需披露的承诺及或有事项。

十三、资产负债表日后事项

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

十四、其他重要事项

无。

十五、母公司财务报表项目注释

1. 其他应收款

(1) 分类列示

| 类别 | 账面余额 | | 期末余额 坏账准备 | | 账面价值 |
|------------------------|------------------|---------------|--------------|----------|------------------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 13,973.51 | 100.00 | 98.68 | 0.71 | 13,874.83 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 合计 | <u>13,973.51</u> | <u>100.00</u> | <u>98.68</u> | | <u>13,874.83</u> |

(续上表)

| 类别 | 账面余额 | | 期初余额 坏账准备 | | 账面价值 |
|------------------------|------------------|---------------|---------------|----------|------------------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 14,853.71 | 100.00 | 142.69 | 0.96 | 14,711.02 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 合计 | <u>14,853.71</u> | <u>100.00</u> | <u>142.69</u> | | <u>14,711.02</u> |

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 账龄 | 期末余额 | 坏账准备期末余额 | 计提比例 (%) |
|-----------|-----------------|--------------|----------|
| 1年以内(含1年) | 1,973.51 | 98.68 | 5.00 |
| 合计 | <u>1,973.51</u> | <u>98.68</u> | |

(3) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

| 组合名称 | 期末余额 | 坏账准备期末余额 | 计提比例 (%) | 计提理由 |
|----------|------------------|----------|----------|-------|
| 押金、备用金组合 | 12,000.00 | | | 预计可收回 |
| 合计 | <u>12,000.00</u> | | | |

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 项目 | 本期发生额 |
|-------------------|-------|
| 本期计提其他应收款坏账准备 | |
| 本期收回或转回的其他应收款坏账准备 | 44.01 |

(5) 按性质分类其他应收款的账面余额

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|-----------|-----------|
| 押金、备用金 | 12,000.00 | 12,000.00 |
| 代扣代缴社保 | 1,973.51 | 2,853.71 |

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|------------------|------------------|
| 合计 | <u>13,973.51</u> | <u>14,853.71</u> |

(6) 期末其他应收款金额前五名情况

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款 总额的比例 (%) | 坏账准备 期末余额 |
|-------------------|-------|------------------|------|---------------------|--------------|
| 施祖旺 | 房屋押金 | 11,000.00 | 1-3年 | 78.72 | |
| 代扣代缴款 | 社会保险费 | 1,973.51 | 1年以内 | 14.12 | 98.68 |
| 银联商务有限公司福 建分公司 | 押金 | 1,000.00 | 1-3年 | 7.16 | |
| 合计 | | <u>13,973.51</u> | | <u>100.00</u> | <u>98.68</u> |

2. 长期股权投资

| 被投资单位名称 | 期初余额 | 本期增减变动 | |
|----------------|-------------------|--------|------|
| | | 追加投资 | 减少投资 |
| 连江县海伊青少年文化艺术中心 | 410,567.20 | | |
| 合计 | <u>410,567.20</u> | | |

接上表：

| 权益法下确认的投资损益 | 本期增减变动 | | |
|----------------|----------|--------|------|
| | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 | 现金红利 |
| 连江县海伊青少年文化艺术中心 | | | |
| 合计 | | | |

接上表：

| 本期计提减值准备 | 本期增减变动 | | 期末余额 | 资产减值准备 |
|----------------|--------|--|-------------------|--------|
| | 其他 | | | |
| 连江县海伊青少年文化艺术中心 | | | 410,567.20 | |
| 合计 | | | <u>410,567.20</u> | |

3. 营业收入、营业成本

(1) 分类列示

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 主营业务收入 | 1,161,677.28 | 1,188,995.54 |
| 合计 | <u>1,161,677.28</u> | <u>1,188,995.54</u> |
| 主营业务成本 | 99,278.29 | 169,530.38 |
| 合计 | <u>99,278.29</u> | <u>169,530.38</u> |

(2) 主营业务（分产品）

| 产品种类 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|----------|---------------------|------------------|---------------------|-------------------|
| | 营业收入 | 营业成本 | 营业收入 | 营业成本 |
| 教育管理咨询业务 | 350,427.47 | 44,678.29 | 422,844.77 | 61,467.11 |
| 渠道合作业务 | 811,249.81 | 54,600.00 | 766,150.77 | 108,063.27 |
| 合计 | <u>1,161,677.28</u> | <u>99,278.29</u> | <u>1,188,995.54</u> | <u>169,530.38</u> |

十六、补充资料

1. 净资产收益率和每股收益

| 报告期利润 | 加权平均净资产收益率 | 每股收益 | |
|-------------------------|------------|--------|--------|
| | | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | -10.12% | -0.04 | -0.04 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -10.12% | -0.04 | -0.04 |

2. 按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的要求，报告期非经常性损益情况

(1) 报告期非经常性损益明细

| 非经常性损益明细 | 金额 | 说明 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|
| (1) 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分 | | |
| (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，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外 | | |
| (4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | | |
| (5) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益 | | |
| (6) 非货币性资产交换损益 | | |
| (7) 委托他人投资或管理资产的损益 | | |
| (8) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备 | | |
| (9) 债务重组损益 | | |
| (10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等 | | |
| (11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益 | | |
| (12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益 | | |
| (13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益 | | |
| (14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 | | |

| 非经常性损益明细 | 金额 | 说明 |
|-------------------------------------------|----|----|
| (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 | | |
| (21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | | |
| 非经常性损益合计 | | |
| 减：所得税影响金额 | | |
| 扣除所得税影响后的非经常性损益 | | |
| 其中：归属于母公司所有者的非经常性损益 | | |
| 归属于少数股东的非经常性损益 | | |

福州海伊教育管理股份有限公司

2018年8月15日