



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)



年度报告

— 2019 —

公司年度大事记



2019年公司研发作文与书法线上课程，亮点是在教室投影直播，由创始人、国家级书法家、作文专家研发执教，并制定0元引进策略，在全国范围内开展招募托管中心、培训机构引进合作，实行学费分成。同时公司开展异业联盟，通过与社会个人（包括商业人士、上班族、主妇等）进行代理合作，在各个县区进行招生，实现多维度的推广！

线上作文命名为写手雕，喻意学习的勇猛精进与蜕变，公司秉承好名字必须新、韵、响的理念，并通过国家商标局注册，为全国铺开做好积极的准备。

作文书法直播课程皆由两位联合创始人在合作机构教室投影直播授课，机构省却人才招聘与管理之难，这为合作打下良好基础，并且招生营销策划总部全包，合作方省心省力，省却创业风险！这是我司商业模式创新的重要一环！同时合作方运用总部互联网思维打造的商业模式，能够实现平台创富，从而双方达成共赢！该项工作预计未来将有更大的发力。

公司亦同时进行移动互联网平台的投入推广，与抖音、微信平台广告进行合作，以期达到四个目标：树品牌、扩影响、自招生、泛合作！从而实现公司的可持续发展！

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标摘要	9
第四节	管理层讨论与分析	11
第五节	重要事项	20
第六节	股本变动及股东情况	22
第七节	融资及利润分配情况	24
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	25
第九节	行业信息	27
第十节	公司治理及内部控制	28
第十一节	财务报告	32

释义

释义项目		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
审计机构、天职会计师	指	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
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	2019年1月1日至2019年12月31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

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）黄燕琴保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<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

【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
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股份346.65万股，持股比例为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，可能会对公司经营和其他少数权益股东带来风险。
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
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。
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。
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。
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	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事务负责人	林碧云
职务	董事、董事会秘书、副总经理
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：350002
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	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年2月18日
挂牌时间	2016年1月5日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	教育-教育-技能培训、教育辅助及其他教育-教育辅助服务
主要产品与服务项目	<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。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	集合竞价转让
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	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
会计师事务所	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	屈先富、张磊、林星
会计师事务所办公地址	福建省厦门市思明区鹭江道100号厦门财富中心12层01-02单元

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	2,943,606.76	2,951,000.83	-0.25%
毛利率%	70.78%	72.33%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	59,929.92	-386,879.93	115.49%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	58,043.81	-386,879.93	115%
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)	3.86%	-22.53%	-
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)	3.74%	-22.53%	-
基本每股收益	0.01	-0.08	112.5%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	2,016,706.93	2,102,014.55	-4.06%
负债总计	432,924.81	578,162.35	-25.12%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,583,782.12	1,523,852.20	3.93%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.32	0.30	6.67%
资产负债率%(母公司)	17.96%	23.81%	-
资产负债率%(合并)	21.47%	27.51%	-
流动比率	3.32	2.11	-
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	235,783.19	-49,755.55	573.88%
应收账款周转率	-	-	-
存货周转率	2.76	2.43	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-4.06%	-18.15%	-
营业收入增长率%	-0.25%	2.28%	-
净利润增长率%	115.49%	52.86%	-

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、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,886.11
非经常性损益合计	1,886.11
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	1,886.11

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
应付票据及应付账款	53,858.40	-		
应付账款	-	53,858.40		
应付票据	-	-		

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

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、各类办学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。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一般性助教即可开班，解决办学者专业人才难聘的痛点，让产品更富竞争力。

同时，线上直播课程也开始进行自主招生与招募县区社会个人合作者进行课程推广招生，让更多社会个人包括家长、主妇、企事业职员、商业人士等成为合作伙伴，使合作者“四不用”：不用场地、不用聘师、不用薪资、不用管理，只要负责多渠道进行免费课引流，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“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。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、经营情况回顾

(一) 经营计划

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2,016,706.93元，较年初下降了4.06%。主要原因是报告期内固定资产计提折旧费用、长期待摊费用摊销及预收账款减少所致。负债总额432,924.81元，较年初下降了25.12%。主要原因是预收账款期末余额84,253.49元，较年初下降了60.15%，

2、经营成果状况

报告期内，公司实现营业收入2,943,606.76元，同期下降了0.25%；利润总额和净利润分别为91,171.33元和59,929.92元，分别较上年同期增长了125.50%和115.49%，主要原因是：（1）销售费用较上年同期下降了302,372.98元，主要是暂停实地推广线上课程广告宣传费、差旅费及职工薪酬减少所致。（2）管理费用较上年同期下降了174,311.38元，主要是本期固定资产折旧费用、职工薪酬、业务招待费较上年同期下降所致。

3、现金流量情况

报告期内公司经营活动产生的现金流量净额为235,783.19元，较上年同期增长了285,538.74元，增长573.88%，主要原因是：（1）购买商品、接受劳务支付的现金较上年同期减少158,100.09元；（2）报告期内支付给职工以及为职工支付的现金较上年同期减少209,167.09元；（3）支付其他与经营活动有关的现金较上年同期增加了91,166.75元。

2019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。除此之外，线上直播课程也开始招募县区合作者进行课程推广招生，让更多社会个人包括商业人士、主妇、上班族、有闲一族等成为合作伙伴，使合作者“四不用”：不用场地、不用聘师、不用薪资、不用管理，只要负责多渠道进行免费网课引流，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、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。接下来，公司的营业收入预计将实现大幅增长。

(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	950,363.66	47.12%	714,580.47	34%	33%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	-	-	-	-	-
存货	305,562.31	15.15%	318,703.89	15.16%	-4.12%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-

固定资产	153,499.24	7.61%	305,056.95	14.51%	-49.68%
在建工程	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
长期待摊费用	425,441.97	21.10%	579,057.05	27.55%	-26.53%
预收账款	84,253.49	4.18%	211,436.71	10.06%	-60.15%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金：报告期内货币资金较上年同期增长 33%，主要是报告期内支付职工薪酬减少所致。
- 2、固定资产：报告期内固定资产较上年同期下降 49.68%，主要是报告期内计提本年折旧费用所致。
- 3、长期待摊费用：报告期内长期待摊费用较上年同期下降 26.53%，主要是报告期内摊销本年装修费用所致。
- 4、预收账款：报告期内预收账款较上年同期下降 60.15%，主要是报告期内渠道合作办学机构减少所致。

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	2,943,606.76	-	2,951,000.83	-	-0.25%
营业成本	860,206.60	29.22%	816,561.28	27.67%	5.35%
毛利率	70.78%	-	72.33%	-	-
税金及附加	20,591.47	0.7%	22,899.22	0.78%	-10.08%
销售费用	177,289.42	6.02%	479,662.40	16.25%	-63.04%
管理费用	1,807,984.54	61.42%	1,982,295.92	67.17%	-8.79%
研发费用	0	-	-	-	-
财务费用	8,159.52	0.28%	7,071.39	0.24%	15.39%
信用减值损失	-1.38	0%	-	-	-100%
资产减值损失	0	-	23.51	0%	100%
其他收益	19,911.39	0.68%	-	-	100%
投资收益	0	-	-	-	-
公允价值变动收益	0	-	-	-	-
资产处置收益	0	-	-	-	-
汇兑收益	0	-	-	-	-
营业利润	89,285.22	3.03%	-357,465.87	-12.11%	124.98%
营业外收入	1,887.22	0.06%	-	-	100%
营业外支出	1.11	0%	-	-	100%
净利润	59,929.92	2.04%	-386,879.93	-13.11%	115.49%

项目重大变动原因：

营业利润和净利润分别较上年同期增长了 124.98%和 115.49%，主要原因是：（1）销售费用较上年同期下降了 302,372.98 元，主要是职工薪酬、广告宣传费及差旅费较上年同期下降所致。（2）管理费用较上年同期下降了 174,311.38 元，主要是本期固定资产折旧费用、职工薪酬、业务招待费较上年同期下降所致。

(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	2,943,606.76	2,951,000.83	-0.25%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	860,206.6	816,561.28	5.35%
其他业务成本	-	-	-

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		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
培训业务	2,082,760.68	70.76%	1,960,936.60	66.45%	6.21%
渠道合作业务	245,726.82	8.35%	305,344.03	10.35%	-19.52%
教育管理咨询业务	615,119.26	20.89%	684,720.20	23.20%	-10.16%
合计	2,943,606.76	100%	2,951,000.83	100%	-0.25%

按区域分类分析：

 适用 不适用

收入构成变动的原因：

报告期内公司主要业务未发生变动，收入主要来源是培训业务、渠道合作业务、教育管理咨询业务，收入按产品构成无重大变动。公司本年营业收入较上年下降 0.25%，主要原因是：（1）培训业务收入较上年增长 6.21%，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。（2）渠道合作业务收入和教育管理咨询服务收入分别较上年下降 19.52%和 10.16%，主要是渠道合作办学机构减少所致。

(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	永春县金口碑文化教育培训中心	260,337.67	8.84%	否
2	平潭日语培训中心	117,427.28	3.99%	否
3	永嘉县英才培训学校有限公司	53,570.80	1.82%	否
4	温州市瓯海区弘文艺术培训中心	49,203.54	1.67%	否
5	永嘉县桥头镇阳光培训学校	39,457.52	1.34%	否

合计	519,996.81	17.66%	-
----	------------	--------	---

(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	福州益彰纸品包装有限公司	69,040.70	23.27%	否
2	福州华翔印务有限公司	39,869.40	13.61%	否
3	福州前景彩印有限公司	7,146.78	2.45%	否
4	福州市鼓楼区四宝堂文化用品店	6,424.78	2.17%	否
5	福州龙洋纸制品有限公司	1,486.73	0.5%	否
合计		123,968.39	42%	-

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	235,783.19	-49,755.55	573.88%
投资活动产生的现金流量净额	-	-183,619.00	100%
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-

现金流量分析：

1、报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额本期发生额为：235,783.19元，较上年同期增长285,538.74元，增长573.88%，主要原因是：（1）购买商品、接受劳务支付的现金较上年同期减少158,100.09元；（2）报告期内支付给职工以及为职工支付的现金较上年同期减少209,167.09元；（3）支付其他与经营活动有关的现金较上年同期增加了91,166.75元。

2、报告期内，投资活动产生的现金流量和筹资活动产生的现金流量均未发生。

(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，公司的全资子公司为连江县海伊青少年文化艺术中心，持股比例为100%，2019年子公司的营业收入为2,082,760.68元，净利润为57,078.88元。

连江县海伊青少年文化艺术中心基本情况如下：

连江县海伊青少年文化艺术中心取得福建省连江县教育局核发的《民办学校办学许可证》，名称：连江县海伊青少年文化艺术中心；地址：连江县凤山商住楼1#207室；校长：邱云斌；学校类型：文化培训机构；办学内容：书法、绘画、作文；主管部门：连江县教育局；有效期限：2022年12月31日止。

报告期内取得和处置子公司的情况：无。

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

(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、会计政策的变更

经公司总经理办公会批准，自 2019 年 1 月 1 日采用财政部《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）相关规定。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因**受影响的报表项目名称和金额**

将“应收票据及应收账款”拆分为应收账款与应收票据列示	合并资产负债表 2019 年末的应收票据列示金额 0.00 元，应收账款列示金额 0.00 元；2018 年末的应收票据列示金额 0.00 元，应收账款列示金额 0.00 元。 母公司资产负债表 2019 年末的应收票据列示金额 0.00 元，应收账款列示金额 0.00 元；2018 年末的应收票据列示金额 0.00 元，应收账款列示金额 0.00 元。
将“应付票据及应付账款”拆分为应付账款与应付票据列示	合并资产负债表 2019 年末的应付票据列示金额 0.00 元，应付账款列示金额 25,430.00 元；2018 年末的应付票据列示金额 0.00 元，应付账款列示金额 53,858.40 元。 母公司资产负债表 2019 年末的应付票据列示金额 0.00 元，应付账款列示金额 25,430.00 元；2018 年末的应付票据列示金额 0.00 元，应付账款列示金额 53,858.40 元。
将“减：资产减值损失”调整为“加：资产减值损失（损失以“-”号填列）”	合并资产负债表 2019 年末的资产减值损失列示金额 0.00 元；2018 年末的资产减值损失列示金额 23.51 元。 利润表本期发生额的资产减值损失列示金额 0.00 元；上期发生额的资产减值损失列示金额 23.51 元。

(2) 财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。上述修订后的准则自 2019 年 1 月 1 日起施行，根据准则规定，对于施行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，根据累积影响数，调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。本公司执行规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因**受影响的报表项目名称和金额**

执行新金融工具准则，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和负债，本公司执行规定对财务报表无影响。

损益的金融资产债务工具在“交易性金融资产”科目列示。

执行新金融工具准则，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产在“其他权益工具投资”科目列示。

执行新金融工具准则，应收账款和其他应收款计提的坏账损失，在“信用减值损失（损失以“-”号填列）”科目列示。

本公司执行规定对财务报表无影响。

利润表本期发生额的信用减值损失列示金额-1.38元。

2、会计估计的变更

本公司报告期间未发生主要的会计估计变更。

3、前期会计差错更正

本公司报告期间未发生重大的会计差错更正。

三、持续经营评价

公司所处中小学课外辅导行业，是一家专业从事小学作文、书法课外教育培训服务企业，致力于为全国 K12 各类培训机构提供小学作文、书法培训技术与教育管理咨询整体解决方案。

2019年，营业收入2,943,606.76元，较上年同比下降0.25%，净利润59,929.92元，较上年同比增长115.49%。虽然2019年发展形态增长缓慢，但是互联网课程需要品牌的不断积累，先期看起来没有盈利，但两年来公司已积累了全国几万家客户（培训机构、托管中心、公立学校）大数据，而且在本年已有了明显的成效，已有了许多培训机构、托管开始纷纷合作，学生购买量也在不断增加。

目前，创始人、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；另一创始人、教育部十一五课题专家组专家林碧云也研发出了专家作文直播课程教学体系，让管理咨询与渠道合作的培训机构、小学生托管全面运用两个创始人的视频直播进行教学，国家级专家进课堂，使机构与托管做到不用聘专业教师即可开班，解决合作伙伴师资困境，在学费上总部分成，这突破了之前线下教学时总部不分享学费的局面，财务体量将极具潜力！国家级专家的定位、总部的营销策划全包将解决机构品牌策划之难，合作伙伴将在当地更富竞争力，从而达到强强联手。

除此之外，线上直播课程也开始招募县区合作者进行课程推广招生，让更多社会个人包括家长、商业人士、主妇、上班族等成为合作伙伴，使合作者“四不用”：不用场地、不用聘师、不用薪资、不用管理，只要负责多渠道进行免费网课引流，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“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。接下来，公司的营业收入预计将实现大幅增长。

2016 年始高考错一字扣一分，中高考语文总分提高 30-50 分。回归传统文化呼声越来越高，公司将持续创新书法作文国家级专家网课教学体系，将成为一大竞争优势，未来三年内具备巨大发展空间。当然，由于国家行业政策的变化，以及行业周期性、季节性特征，也可能对公司的持续性经营带来一定的影响。但是基于公司持续坚韧地进行互联网转型的战略推进、深入进行互联网商业模式创新、国家级专家网课研发投入以及采用跨界战略合作、同行合作等措施，将对公司持续经营能力产生积极重大的

影响！

报告期内，公司不存在债券违约、债务无法按期偿还、实际控制人失联或高级管理人员无法履职、拖欠员工工资或者无法支付供应商货款、主要生产和经营资质缺失或者无法续期、无法获得主要生产和经营要素等情形。

综上所述，公司商业模式清晰，在原有模式基础上作了部分调整与创新。公司所处的 K12 教育行业增长趋势相对稳定，因此公司将利用优势资源（内容、渠道、跨界合作等），不断优化商业模式，公司对于直播课程与基于互联网思维主导下的核裂变商业模式充满活力与信心！

四、 风险因素**(一) 持续到本年度的风险因素****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，可能会对公司经营和其他少数权益股东带来风险。

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《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。

（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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
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	五.二.(二)
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、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<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	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
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	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 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	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，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	286,200.00

(三) 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
实际控制人或控股股东	2015年6月23日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年6月23日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

承诺事项详细情况：

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	1,410,911	28.22%		1,410,911	28.22%
	其中：控股股东、实际控制人	1,071,537	21.43%		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	3,483,825	69.68%		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

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	邱云斌	3,466,545		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
6	郑炎春	32,895		32,895	0.66%	32,895	0
7	曲秀荣	32,895		32,895	0.66%	32,895	0
8	杨城强	32,500		32,500	0.65%	9,375	23,125
9	邱赛云	31,250		31,250	0.63%	0	31,250
10	陈巧锋	31,250		31,250	0.63%	23,438	7,812
合计		4,758,914	0	4,758,914	95.19%	3,515,815	1,243,099

普通股前十名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；自然人股东邱云斌与邱赛云系姐弟关系
公司前十名股东除上述披露的关联关系外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

公司控股股东为邱云斌，持股数量为 3,466,545 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	
邱云斌	董事长、总经理	男	1972年 10月	大专	2018年8 月15日	2021年8 月14日	是
邱云斌	董事	男	1972年 10月	大专	2018年8 月4日	2021年8 月3日	是
林碧云	董事会秘书、 副总经理	女	1974年 11月	大专	2018年8 月15日	2021年8 月14日	是
林碧云	董事	女	1974年 11月	大专	2018年8 月4日	2021年8 月3日	是
邱同安	董事	男	1972年9 月	大专	2018年8 月4日	2021年8 月3日	否
陈巧锋	董事	男	1977年1 月	本科	2018年8 月4日	2021年8 月3日	否
邱赛芝	董事	女	1975年7 月	大专	2018年8 月4日	2021年8 月3日	是
黄燕琴	财务总监	女	1987年9 月	本科	2018年8 月15日	2021年8 月14日	是
曲秀荣	职工监事	女	1980年6 月	大专	2018年7 月18日	2021年7 月17日	是
陈春华	监事	男	1964年6 月	初中	2018年8 月4日	2021年8 月3日	否
杨城强	监事会主席	男	1979年6 月	研究生	2018年8 月15日	2021年8 月14日	否
杨城强	监事	男	1979年6 月	研究生	2018年8 月4日	2021年8 月3日	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。董事长、总经理邱云斌为公司控股股东、实际控制人；董事、董事会秘书兼副总经理林碧云为公司实际控制人。

(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	3,466,545		3,466,545	69.33%	0
林碧云	董事、董事会秘书、副总经理	879,605		879,605	17.59%	0
邱同安	董事	137,500		137,500	2.75%	0
陈巧锋	董事	31,250		31,250	0.63%	0
邱赛芝	董事	26,316		26,316	0.53%	0
黄燕琴	财务总监	0		0	0%	0
曲秀荣	职工监事	32,895		32,895	0.66%	0
陈春华	监事	18,750		18,750	0.38%	0
杨城强	监事会主席	32,500		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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	4	4
财务人员	2	2
销售人员	2	1
技术人员	7	7
员工总计	15	14

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	8	7
专科	5	5
专科以下	2	2
员工总计	15	14

(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

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规、规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保各个制度与公司业务发展相契合，能够有效规范公司治理，对公司业务活动的健康运行提供充分保证，各项工作都有章可循，形成了规范的管理体系。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求，且严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司重大经营决策、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控制程序和规则进行。

截至报告期末，公司各项规章制度规范有效运行，未出现违法、违规现象和重大缺陷，相关董事、监事及高级管理人员能够切实履行应尽的职责和义务。今后，公司将根据实际情况并结合行业发展动态、监管机构出台的各项法律法规与行业政策制定与完善适应公司发展的管理制度，保障公司健康持续发展。

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

公司按照《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》等规定和要求，召集召开股东大会。通过股东大会的决策程序，平等对待所有股东，确保所有股东能充分行使自己的合法权利。公司现有的制度注重保护股东权益，能给公司大小股东提供合适的保护，并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。能够较为有效的保护公司股东利益，能够给公司大小股东提供平等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内发生的重大决策事项，均严格按照相关法律及《公司章程》等履行规定程序，并在全国中小企业股份转让系统公告。

4、 公司章程的修改情况

无

(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	3	1、2019年4月18 日召开了第二届董事会第三次会议，审议通过《关于2018年年度总经理工作报告》议案、《关于2018年年度董事会工作报告》议案、《关于2018年年度财务决算报告》议案、《关于2019年年度财务预算报告》议案、《关于2018年年度利润分配》议案、《关于2018年年度报告及摘要》议案、《关于续聘天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）为公司2019年度审计机构》议案、《关于公司未弥补亏损达实收股本总额三分之一》议案、《关于召开2018年年度股东大会》议案等九项议案。2、2019年8月23日召开了第二届董事会第四次会议，审议通过《2019年半年度报告》议案。3、2019年12月12日召开了第二届董事会第五次会议，审议通过《关于预计2020年度日常性关联交易》议案、《关于召开2019年第一次临时股东大会》议案。
监事会	2	1、2019年4月18日召开了第二届监事会第二次会议，审议通过《关于2018 年度监事会工作报告》议案、《关于2018年年度财务决算报告》议案、《关于2019年年度财务预算报告》议案、《关于2018年年度报告及摘要》议案、《关于2018年年度利润分配》议案。2、2019年8月23日召开了第二届监事会第三次会议，审议通过《2019年半年度报告》议案。
股东大会	2	1、2019 年5 月18 日召开了2018年年度股东大会，审议通过《关于2018 年年度利润分配》议案、《关于2018年年度报告及摘要》议案、《关于2018年年度董事会工作报告》议案、《关于2018年度监事会工作报告》议案、《关于2018年年度财务决算报告》议案、《关于 2019年年度财务预算报告》议案、《关于续聘天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）为公司2019 年度审计机构》议案、《关于公司未弥补亏损达实收股本总额三分之一》议案等八项议案。2、2019年12 月28 日召开2019年第一次临时股东大会，审议通过《关于预计2020年度日常性关联交易》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、表决和决议等事项均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

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

公司产权明晰、权责明确、运作规范，与控股股东、实际控制人在业务、资产、人员、财务和机构等方面完全分开，拥有独立的产供销体系，并具有面向市场的自主经营能力。

1、业务独立

股份公司致力于为各类培训机构提供小学作文培训及情商教育整体解决方案，公司拥有独立完整的采购体系、运营体系、销售体系和教学研究体系，具有直接面向市场独立经营的能力，不存在需要依赖股东及其他关联方进行经营活动的情况。

2、资产独立

公司具备与经营有关的教学咨询管理系统、与之相配套的辅助教学体系研发系统和配套设施，并具有独立的采购和服务销售系统。同时，公司合法拥有与经营有关的商标、著作权、车辆及办公设备，并办理了相关的权属证明。目前公司的资产未被其控股股东及其他关联方占用。公司在变更设立时，原有限公司全部资产和负债均由股份公司承继。公司资产与股东的资产严格分开，并独立运营。公司拥有与生产经营有关的生产系统、辅助生产系统和配套设施；拥有独立完整的生产经营场所，不存在与股东单位共用的情形；拥有与生产经营相关的设备以及商标等，具有独立的采购和产品销售系统。

3、人员独立

公司建立、健全了法人治理结构，董事、监事及高级管理人员的任免严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定执行，程序合法有效；公司副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务，也没有在与本公司业务相同或相似或存在其他利益冲突的企业任职或领取薪酬。

4、财务独立

公司在银行独立开设账户，对所发生的经济业务进行独立结算，办理了税务登记证并依法独立进行纳税申报和缴纳。公司设有独立的财务部门，配备专职财务管理人员，并根据现行的会计准则及相关法结合公司实际情况制定了财务管理制度，建立了独立、完整的财务核算体系，能够独立作出财务决具有规范的财务会计制度。

5、机构独立

公司具有健全的组织结构，已建立了股东大会、董事会、监事会、董事会秘书等完备的法人治理结构。公司具有完备的内部管理制度，设有开发部、人资部、销售部、市场部、品质部、财务部等部门，各部门依照《公司章程》等内部规章制度在各自职责范围内独立决策，行使经营管理职权。

(三) 对重大内部管理制度的评价

1.关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2.关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3.关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

4.报告期内,公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已于第一届董事会第二次会议审议通过了《年度信息披露重大差错责任追究制度》。

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，严格遵守了上述制度，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	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落
审计报告编号	天职业字[2020]13026号
审计机构名称	天职国际会计师事务所（普通特殊合伙）
审计机构地址	福建省厦门市思明区鹭江道100号厦门财富中心12层01-02单元
审计报告日期	2020年4月15日
注册会计师姓名	屈先富、张磊、林星
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	6年
会计师事务所审计报酬	75,000元
审计报告正文：	

审计报告

天职业字[2020]13026号

福州海伊教育管理股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了福州海伊教育管理股份有限公司（以下简称“海伊教育公司”）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，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，公允反映了海伊教育公司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、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于海伊教育公司，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，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估海伊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海伊教育公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海伊教育公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用了职业判断，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，就可能导致对海伊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海伊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) 就海伊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，以对合并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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中国注册会计师（项目合伙人）：屈先富

中国·北京

中国注册会计师：张磊

二〇二〇年四月十五日

中国注册会计师：林星

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	950,363.66	714,580.47
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		-	-
应收款项融资		-	-
预付款项	六、2	17,150.00	11,534.40
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	19,888.96	26,725.36
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	六、4	305,562.31	318,703.89
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	144,800.79	146,356.43
流动资产合计		1,437,765.72	1,217,900.55
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	153,499.24	305,056.95
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	六、7	425,441.97	579,057.05
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		578,941.21	884,114.00
资产总计		2,016,706.93	2,102,014.55
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、8	25,430.00	53,858.40
预收款项	六、9	84,253.49	211,436.71
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、10	128,981.00	131,912.41
应交税费	六、11	193,540.52	180,235.03
其他应付款	六、12	719.80	719.80
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		432,924.81	578,162.35
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		432,924.81	578,162.35
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	-4,086,389.05	-4,146,318.97
归属于母公司所有者权益合计		1,583,782.12	1,523,852.20
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		1,583,782.12	1,523,852.20
负债和所有者权益总计		2,016,706.93	2,102,014.55

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	2019年12月31日	2019年1月1日
流动资产：			
货币资金		672,181.77	579,944.28
交易性金融资产		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-

衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款		-	-
应收款项融资		-	-
预付款项		10,750.00	5,134.40
其他应收款	十五、1	13,733.05	13,876.34
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		305,562.31	318,703.89
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		144,800.79	146,356.43
流动资产合计		1,147,027.92	1,064,015.34
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	十五、2	410,567.20	410,567.20
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		146,173.61	296,154.28
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		348,000.05	435,000.05
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		904,740.86	1,141,721.53
资产总计		2,051,768.78	2,205,736.87
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		25,430.00	53,858.40
预收款项		84,253.49	211,436.71
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		99,081	107,832.41
应交税费		158,940.44	151,396.54
其他应付款		719.80	719.80
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		368,424.73	525,243.86
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		368,424.73	525,243.86
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		-3,986,827.12	-3,989,678.16
所有者权益合计		1,683,344.05	1,680,493.01
负债和所有者权益合计		2,051,768.78	2,205,736.87

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	2019年	2018年
一、营业总收入		2,943,606.76	2,951,000.83
其中：营业收入	六、16	2,943,606.76	2,951,000.83
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		2,874,231.55	3,308,490.21
其中：营业成本	六、16	860,206.60	816,561.28
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、17	20,591.47	22,899.22
销售费用	六、18	177,289.42	479,662.40
管理费用	六、19	1,807,984.54	1,982,295.92
研发费用			
财务费用	六、20	8,159.52	7,071.39
其中：利息费用		-	-
利息收入	六、20	1,177.43	1,760.08
加：其他收益	六、21	19,911.39	-
投资收益（损失以“-”号填列）		0	-
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）		0	-
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）		0	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、22	-1.38	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、23	0	23.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		89,285.22	-357,465.87
加：营业外收入	六、24	1,887.22	-
减：营业外支出	六、25	1.11	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		91,171.33	-357,465.87

减：所得税费用	六、26	31,241.41	29,414.06
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		59,929.92	-386,879.93
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）		59,929.92	-386,879.93
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）		-	-
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		59,929.92	-386,879.93
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		59,929.92	-386,879.93
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		59,929.92	-386,879.93
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.01	-0.08
（二）稀释每股收益（元/股）		0.01	-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	2019年	2018年
一、营业收入	十五、3	1,926,883.56	2,008,931.91
减：营业成本	十五、3	202,750.68	195,399.42
税金及附加		12,468.70	16,177.35
销售费用		171,708.42	474,381.40
管理费用		1,542,297.04	1,767,925.40
研发费用		-	-
财务费用		-289.28	-558.23
其中：利息费用		-	-
利息收入		723.78	-1,008.23
加：其他收益		3,008.28	-
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）		7.54	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	43.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		963.82	-444,349.49
加：营业外收入		1,887.22	-
减：营业外支出		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,851.04	-444,349.49
减：所得税费用		-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,851.04	-444,349.49
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,851.04	-444,349.49
（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		2,851.04	-444,349.49
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：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	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		3,012,936.49	3,037,878.48
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		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	六、27	21,580.72	1,760.08
经营活动现金流入小计		3,034,517.21	3,039,638.56
购买商品、接受劳务支付的现金		335,255.06	493,355.15
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
为交易目的而持有的金融资产净增加额		-	-
拆出资金净增加额		-	-

支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		1,331,507.63	1,540,674.72
支付的各项税费		199,010.02	213,569.68
支付其他与经营活动有关的现金	六、27	932,961.31	841,794.56
经营活动现金流出小计		2,798,734.02	3,089,394.11
经营活动产生的现金流量净额		235,783.19	-49,755.55
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		-	183,619.00
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		-	183,619.00
投资活动产生的现金流量净额		-	-183,619.00
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	六、28	235,783.19	-233,374.55
加：期初现金及现金等价物余额	六、28	714,580.47	947,955.02
六、期末现金及现金等价物余额	六、28	950,363.66	714,580.47

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	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		1,926,867.75	2,037,605.35
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		4,223.96	1,088.23
经营活动现金流入小计		1,931,091.71	2,038,693.58
购买商品、接受劳务支付的现金		107,884.14	56,671.12
支付给职工以及为职工支付的现金		1,082,275.36	1,341,717.54
支付的各项税费		102,851.77	121,540.98
支付其他与经营活动有关的现金		545,842.95	662,639.65
经营活动现金流出小计		1,838,854.22	2,182,569.29
经营活动产生的现金流量净额		92,237.49	-143,875.71
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		-	11,625.00
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		-	11,625.00
投资活动产生的现金流量净额		-	-11,625.00
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		92,237.49	-155,500.71

加：期初现金及现金等价物余额		579,944.28	735,444.99
六、期末现金及现金等价物余额		672,181.77	579,944.28

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

(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	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				670,171.17						-4,146,318.97		1,523,852.20
加：会计政策变更	0				0						0		0
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				670,171.17						-4,146,318.97		1,523,852.20
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）											59,929.92		59,929.92
（一）综合收益总额											59,929.92		59,929.92
（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				670,171.17							-4,086,389.05	1,583,782.12

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				670,171.17							-3,759,439.04	1,910,732.13

加：会计政策变更	0				0					0		0
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				670,171.17					-3,759,439.04		1,910,732.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-386,879.93		-386,879.93
（一）综合收益总额										-386,879.93		-386,879.93
（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				670,171.17							-4,146,318.97	1,523,852.20

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

(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				670,171.17						-3,989,678.16	1,680,493.01
加：会计政策变更	0				0						0	0

前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00				670,171.17						-3,989,678.16	1,680,493.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											2,851.04	2,851.04
（一）综合收益总额											2,851.04	2,851.04
（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				670,171.17						-3,986,827.12	1,683,344.05

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				670,171.17						-3,545,328.67	2,124,842.50
加：会计政策变更	0				0						0	0
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00				670,171.17						-3,545,328.67	2,124,842.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-444,349.49	-444,349.49
（一）综合收益总额											-444,349.49	-444,349.49
（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、本期末余额	5,000,000.00				670,171.17						-3,989,678.16	1,680,493.01

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

福州海伊教育管理股份有限公司

2019 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、 公司的基本情况

1、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。）

2、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日邱云斌将其持有本公司2万股转让给杨城强。

截至2019年12月31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
杨城强	32,500.00	0.6500
邱赛云	31,250.00	0.6250
陈巧锋	31,250.00	0.6250
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
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	5,000,000.00	100.00

3、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2020年4月15日经董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、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。

2、持续经营

公司自报告期末起 12 个月不存在对持续经营能力产生重大怀疑的因素及其他影响事项。

三、重要会计政策及会计估计

1、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)”)以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》(会计部函[2018]453 号)的列报和披露要求。

2、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。

3、记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

4、记账基础及计量原则

本公司以权责发生制为记账基础。在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的情况下，根据企业会计准则的要求采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值等计量。

5、企业合并

(1) 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（2）非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

①调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

②确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

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

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

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

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

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

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

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

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

6、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。

合并时对内部权益性投资与子公司所有者权益、内部投资收益与子公司利润分配、内部交易事项、内部债权债务进行抵消。子公司所采用的会计政策与母公司保持一致。

7、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。

8、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。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务折算

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

（2）外币财务报表折算

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

10、金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（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。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，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留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，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。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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

3. 金融负债分类和计量

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5. 金融资产减值

本公司对于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债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后

并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

对于不含重大融资成分的应收账款，本公司运用简化计量方法，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。

对于包含重大融资成分的应收账款以及租赁应收款，本公司选择运用简化计量方法，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。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失。

6. 金融资产转移

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。

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：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

11、应收款项

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

从2019年1月1日起,本公司执行《会计准则第22号-金融工具确认和计量》(财会[2017]7号),并根据本公司历史坏账损失,复核了以前年度应收坏账准备计提的适当性后,认为违约概率与账龄存在相关性,账龄仍是本公司应收账款信用风险是否显著增加的标记,因此,本公司应收账款信用风险损失仍以账龄为基础,按以前年度原有的损失比率进行估计。本公司计量应收账款逾期信用损失的会计政策为:

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。

本公司将应收票据按照金融工具类型划分为银行承兑汇票和商业承兑汇票组合两种。对

银行承兑汇票，由于票据到期由承兑银行无条件支付确定的金额给收款人或持票人，逾期信用损失低且自初始确认后并未显著增加，本公司认为其逾期违约风险为 0；对商业承兑汇票，本公司认为其违约概率与账龄存在相关性，参照上述应收账款预期信用损失的会计估计政策计提坏账准备。

12、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。

13、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。

14、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。

15、长期股权投资

(1) 投资成本的确定

①同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价

的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

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

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

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

(3) 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

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

（4）长期股权投资的处置

①部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

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

②部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

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

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

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

16、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。

17、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	5.00	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	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	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。

18、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。

19、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。

20、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。

21、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。

22、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。

23、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。

24、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。

25、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。

26、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。

27、经营租赁、融资租赁

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

（2）融资租赁和经营租赁的认定标准

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：在租赁期届满时，资产的所有权转移给承租人；承租人有购买租赁资产的选择权，在租赁开始日可以合理地确定承租人将会行使这种选择权；租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；租赁开始日最低租赁付款额的现值几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；租赁资产性质特殊，如果不作较大修整，只有承租人才可使用。

经营租赁指除融资租赁以外的其他租赁。

（3）经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（4）融资租赁的会计处理方法

①承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日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，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，采用出租人租赁内含利率作为折现率。

未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

②出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将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。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

四、税项

1、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	16.00、13.00、6.00、3.00 (注1)(注2)(注3)
城市维护建设税	实际缴纳流转税税额	7.00
教育费附加	实际缴纳流转税税额	3.00
地方教育费附加	实际缴纳流转税税额	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4)

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：根据《财政部税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》“财政部税务总局 海关总署公告2019年第39号”，从2019年4月1日起，一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物原适用16%税率的，税率调整为13%；原适用10%税率的税率调整为9%。本公司增值税率从2019年4月1日起调整为13%。

注3：根据《财政部税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》“财政部税务总局 海关总署公告2019年第39号”，从2019年4月1日起允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%，抵减应纳税额。本公司自2019年4月1日起进项税额加计10%抵扣。

注4：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

经公司总经理办公会批准，自2019年1月1日采用财政部《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）相关规定。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因

受影响的报表项目名称和金额

将“应收票据及应收账款”拆分为应收账款与应收票据列示	合并资产负债表2019年末的应收票据列示金额0.00元，应收账款列示金额0.00元；2018年末的应收票据列示金额0.00元，应收账款列示金额0.00元。
	母公司资产负债表2019年末的应收票据列示金额0.00元，应收账款列示金额0.00元；2018年末的应

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
	收票据列示金额 0.00 元，应收账款列示金额 0.00 元。
将“应付票据及应付账款”拆分为应付账款与应付票据列示	合并资产负债表 2019 年末的应付票据列示金额 0.00 元，应付账款列示金额 25,430.00 元；2018 年末的应付票据列示金额 0.00 元，应付账款列示金额 53,858.40 元。 母公司资产负债表 2019 年末的应付票据列示金额 0.00 元，应付账款列示金额 25,430.00 元；2018 年末的应付票据列示金额 0.00 元，应付账款列示金额 53,858.40 元。
将“减：资产减值损失”调整为“加：资产减值损失（损失以“-”号填列）”	利润表本期发生额的资产减值损失列示金额 0.00 元；上期发生额的资产减值损失列示金额 23.51 元。

(2) 财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。上述修订后的准则自 2019 年 1 月 1 日起施行，根据准则规定，对于施行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，根据累积影响数，调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。本公司执行规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
执行新金融工具准则，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产债务工具在“交易性金融资产”科目列示。	本公司执行规定对财务报表无影响。
执行新金融工具准则，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产在“其他权益工具投资”科目列示。	本公司执行规定对财务报表无影响。
执行新金融工具准则，应收账款和其他应收款计提的坏账损失，在“信用减值损失（损失以“-”号填列）”科目列示。	利润表本期发生额的信用减值损失列示金额-1.38 元。

2、会计估计的变更

本公司报告期间未发生主要的会计估计变更。

3、前期会计差错更正

本公司报告期间未发生重大的会计差错更正。

六、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	133,568.73	108,305.79
银行存款	752,624.05	597,866.80
其他货币资金	64,170.88	8,407.88
<u>合计</u>	<u>950,363.66</u>	<u>714,580.47</u>

(2) 期末无抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

(3) 期末不存在存放在境外的款项。

2、预付款项

(1) 账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例(%)	余额	比例(%)
1年以内(含1年)	17,150.00	100.00	11,534.40	100.00
<u>合计</u>	<u>17,150.00</u>	<u>100.00</u>	<u>11,534.40</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(%)
福建字节跳动科技有限公司	非关联方	10,000.00	58.31
游泗情	非关联方	6,400.00	37.32
福州诚立信网络技术有限公司	非关联方	750.00	4.37
<u>合计</u>		<u>17,150.00</u>	<u>100.00</u>

(3) 期末预付账款中无持本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位和其他关联方的款项。

3、其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	19,888.96	26,725.36

项目	期末余额	期初余额
合计	<u>19,888.96</u>	<u>26,725.36</u>

(2) 其他应收款

①按类别列示

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	计提比例(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)			
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	<u>20,036.11</u>	<u>100.00</u>	<u>147.15</u>	<u>0.73</u>			<u>19,888.96</u>
其中：账龄分析法组合	2,943.11	14.69	147.15	5.00			2,795.96
押金、备用金组合	17,093.00	85.31	-	-			17,093.00
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>20,036.11</u>	<u>100.00</u>	<u>147.15</u>				<u>19,888.96</u>

(续上表)

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	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	<u>26,871.13</u>	<u>100.00</u>	<u>145.77</u>	<u>0.54</u>			<u>26,725.36</u>
其中：账龄分析法组合	2,915.41	10.85	145.77	5.00			2,769.64
押金、备用金组合	23,955.72	89.15	-	-			23,955.72
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>26,871.13</u>	<u>100.00</u>	<u>145.77</u>				<u>26,725.36</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)	2,943.11	147.15	5.00
合计	<u>2,943.11</u>	<u>147.15</u>	<u>5.00</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>	<u>-</u>	<u>-</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	1.38

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	23,955.72
代扣代缴	2,943.11	2,915.41
合计	20,036.11	26,871.13

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	2-3年	54.90	-
代扣代缴款	社会保险费	2,943.11	1年以内	14.69	147.15
游泗情	房租押金	2,000.00	2-3年	9.98	-
林慧	房租押金	1,900.00	2-3年	9.48	-
银联商务有限公司福建分公司	押金	1,000.00	4-5年	4.99	-
合计		18,843.11		94.04	147.15

⑦期末其他应收款中持本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位和其他关联方款项详见附注十一。

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	305,562.31	-	305,562.31	318,703.89	-	318,703.89
合计	305,562.31	-	305,562.31	318,703.89	-	318,703.89

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
待抵扣进项税	-	1,555.64
合计	144,800.79	146,356.43

6、固定资产

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
固定资产	153,499.24	305,056.95
固定资产清理	-	-
合计	<u>153,499.24</u>	<u>305,056.95</u>

(2) 固定资产

① 固定资产情况

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	1,464,775.55	2,669,489.64
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	<u>420,000.00</u>	<u>784,714.09</u>	<u>1,464,775.55</u>	<u>2,669,489.64</u>
二、累计折旧				
1. 期初余额	326,958.32	697,774.85	1,339,699.52	2,364,432.69
2. 本期增加金额	<u>66,500.00</u>	<u>43,332.27</u>	<u>41,725.44</u>	<u>151,557.71</u>
(1) 计提	66,500.00	43,332.27	41,725.44	151,557.71
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4. 期末余额	<u>393,458.32</u>	<u>741,107.12</u>	<u>1,381,424.96</u>	<u>2,515,990.40</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>26,541.68</u>	<u>43,606.97</u>	<u>83,350.59</u>	<u>153,499.24</u>
2. 期初账面价值	<u>93,041.68</u>	<u>86,939.24</u>	<u>125,076.03</u>	<u>305,056.95</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	本期减少	期末余额
中庚帝国大苑装修费	435,000.05	-	87,000.00	348,000.05
连江校装修费	96,802.00	-	19,360.08	77,441.92
江滨指挥部装修费	47,255.00	-	47,255.00	-
合计	579,057.05	-	153,615.08	425,441.97

8、应付账款

(1) 应付账款

①按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	1,680.00	6.61	30,108.40	55.90
1-2年(含2年)	-	-	23,750.00	44.10
2-3年(含3年)	23,750.00	93.39	-	-
合计	25,430.00	100.00	53,858.40	100.00

②期末应付账款中无应付持公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位及其他关联方情况。

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	84,253.49	211,436.71
合计	84,253.49	211,436.71

(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) 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	131,912.41	1,245,006.18	1,247,937.59	128,981.00
二、离职后福利中-设定提存计划负债	-	84,645.00	84,645.00	-
合计	131,912.41	1,329,651.18	1,332,582.59	128,981.00

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	131,912.41	1,183,306.00	1,186,237.41	128,981.00
二、职工福利费	-	14,100.00	14,100.00	-
三、社会保险费	-	<u>47,600.18</u>	<u>47,600.18</u>	-
其中：医疗保险费	-	43,035.50	43,035.50	-
工伤保险费	-	1,038.36	1,038.36	-
生育保险费	-	3,526.32	3,526.32	-
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	-	-	-	-
九、其他	-	-	-	-
<u>合计</u>	<u>131,912.41</u>	<u>1,245,006.18</u>	<u>1,247,937.59</u>	<u>128,981.00</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	-	82,180.00	82,180.00	-
2. 失业保险费	-	2,465.00	2,465.00	-
<u>合计</u>	-	<u>84,645.00</u>	<u>84,645.00</u>	-

11、应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 增值税	118,420.55	112,019.87
2. 城市维护建设税	3,013.01	3,163.12
3. 教育费附加	2,320.26	2,588.66
4. 代扣代缴个人所得税	68,700.76	61,272.71
5. 其他	1,085.94	1,190.67
<u>合计</u>	<u>193,540.52</u>	<u>180,235.03</u>

12、其他应付款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-

项目	期末余额	期初余额
应付股利	-	-
其他应付款	719.80	719.80
<u>合计</u>	<u>719.80</u>	<u>719.80</u>

(2) 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	719.80	719.80
<u>合计</u>	<u>719.80</u>	<u>719.80</u>

②期末其他应付款中无应付持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方款项。

13、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	合计	
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	-	-	-	-	-	-	-
<u>股份合计</u>	<u>5,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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	670,171.17	-	-	670,171.17

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	-4,146,318.97	-3,759,439.04
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	-4,146,318.97	-3,759,439.04
加：本期归属于母公司所有者的净利润	59,929.92	-386,879.93
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
其他	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	-4,086,389.05	-4,146,318.97

16、营业收入、营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	2,943,606.76	2,951,000.83
合计	2,943,606.76	2,951,000.83
主营业务成本	860,206.60	816,561.28
合计	860,206.60	816,561.28

17、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
车船税	-	3,000.00	
城市维护建设税	10,030.73	10,748.69	见附注四、1
教育费附加	6,807.75	4,519.72	见附注四、1
地方教育费用附加	1,249.65	3,013.14	见附注四、1
印花税	628.85	778.60	
水利基金	1,874.49	839.07	
合计	20,591.47	22,899.22	

18、销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	121,301.10	331,692.46
广告宣传费	47,664.82	75,231.04
交通差旅费	1,392.00	66,832.80
业务招待费	-	262.00
其他	6,931.50	5,644.10
<u>合计</u>	<u>177,289.42</u>	<u>479,662.40</u>

19、管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	854,511.22	906,675.39
折旧费	151,557.71	277,446.02
摊销费	153,615.08	114,937.00
租赁费	253,616.00	246,400.00
中介服务费	189,962.27	193,679.25
办公费	34,661.46	13,206.98
车辆使用费	25,564.78	39,792.70
交通差旅费	5,713.00	10,668.95
业务招待费	27,357.00	55,119.75
水电物业费	11,971.58	14,027.22
通讯费	4,400.72	7,027.15
快递费	3,445.00	2,359.70
低值易耗品	-	520.52
其他	91,608.72	100,435.29
<u>合计</u>	<u>1,807,984.54</u>	<u>1,982,295.92</u>

20、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	1,177.43	1,760.08
其他	9,336.95	8,831.47
<u>合计</u>	<u>8,159.52</u>	<u>7,071.39</u>

21、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
税款减免	19,911.39	-
<u>合计</u>	<u>19,911.39</u>	<u>-</u>

22、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1.38	-
<u>合计</u>	<u>1.38</u>	<u>-</u>

23、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-	-23.51
<u>合计</u>	<u>-</u>	<u>-23.51</u>

24、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
其他	1,887.22	-
<u>合计</u>	<u>1,887.22</u>	<u>-</u>

25、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
税收滞纳金	1.11	-
<u>合计</u>	<u>1.11</u>	<u>-</u>

26、所得税费用

(1) 分类列示

项目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	<u>31,241.41</u>	<u>29,414.06</u>
其中：当期所得税	31,241.41	29,414.06
递延所得税	-	-

(2) 所得税费用（收益）与会计利润关系的说明

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	91,171.33	-357,465.87

项目	本期发生额	上期发生额
按法定税率计算的所得税费用	22,792.83	-89,366.47
某些子公司适用不同税率的影响	31,241.41	29,414.06
对以前期间当期所得税的调整	-	-
归属于合营企业和联营企业的损益	-	-
无须纳税的收入	-	-
不可抵扣的费用	3,159.74	10,156.69
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-	-
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	-	-
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	-25,952.57	79,209.78
所得税费用合计	31,241.41	29,414.06

27、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	1,177.43	1,760.08
其他	20,403.29	-
合计	21,580.72	1,760.08

(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	932,960.20	841,794.56
滞纳金	1.11	-
合计	932,961.31	841,794.56

28、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	期末金额	期初金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	59,929.92	-386,879.93
加：计提的资产减值准备	1.38	-23.51
固定资产折旧	151,557.71	277,446.02
无形资产摊销	-	-

项目	期末金额	期初金额
长期待摊费用摊销	153,615.08	114,937.00
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	-	-
递延所得税负债增加	-	-
存货的减少	13,141.58	35,666.38
经营性应收项目的减少	2,775.06	-13,282.66
经营性应付项目的增加	-145,237.54	-77,618.85
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	235,783.19	-49,755.55
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	950,363.66	714,580.47
减：现金的期初余额	714,580.47	947,955.02
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	235,783.19	-233,374.55

(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>950,363.66</u>	<u>714,580.47</u>
其中：1. 库存现金	133,568.73	108,305.79
2. 可随时用于支付的银行存款	752,624.05	597,866.80
3. 可随时用于支付的其他货币资金	64,170.88	8,407.88
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	<u>950,363.66</u>	<u>714,580.47</u>

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. 本公司的实际控制人有关信息

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	86.9230	86.9230
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

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	214,200.00	214,200.00
林文凯	福州海伊教育管理股份有限公司	办公房	2017-5-1	2027-4-30	市场价	72,000.00	72,000.00
合计						286,200.00	286,200.00

6. 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	邱云斌	-	-	6,862.72	-

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

报告期末，本公司不存在应披露的重大承诺事项。

2、或有事项

报告期末，本公司不存在应披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司无需说明的重大资产负债表日后非调整事项。

十四、其他重要事项

报告期末，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表项目注释

1、其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	13,733.05	13,876.34
合计	13,733.05	13,876.34

(2) 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	13,824.26	100.00	91.21	0.66	13,733.05
其中：账龄分析法组合	1,824.26	13.20	91.21	5.00	1,733.05
押金、备用金组合	12,000.00	86.80	-	-	12,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	13,824.26	100.00	91.21		13,733.05

(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	13,975.09	100.00	98.75	0.71	13,876.34
其中：账龄分析法组合	1,975.09	14.13	98.75	5.00	1,876.34
押金、备用金组合	12,000.00	85.87	-	-	12,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	13,975.09	100.00	98.75		13,876.34

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)	1,824.26	91.21	5.00
合计	1,824.26	91.21	5.00

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
------	------	----------	----------	------

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	12,000.00	-	-	

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	-7.54
本期收回或转回的其他应收款坏账准备	-

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	1,824.26	1,975.09
合计	13,824.26	13,975.09

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	1-2年	79.57	-
代扣代缴款	社会保险费	1,824.26	1年以内	13.20	91.21
银联商务有限公司福建分公司	押金	1,000.00	3-5年	7.23	-
合计		13,824.26		100.00	91.21

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	410,567.20	-	-

接上表：

被投资单位名称	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：

被投资单位名称	本期增减变动	期末余额	资产减值准备
---------	--------	------	--------

	本期计提减值准备	其他		
连江县海伊青少年文化艺术中心	-	-	410,567.20	-
合计	-	-	410,567.20	-

3、营业收入、营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	1,926,883.56	2,008,931.91
合计	1,926,883.56	2,008,931.91
主营业务成本	202,750.68	195,399.42
合计	202,750.68	195,399.42

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	3.86	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.74	0.01	0.01

注：净资产收益率的计算

$$\text{加权平均净资产收益率} = \frac{P_0}{(E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)}$$

其中：P₀ 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E₀ 为归属于公司普通股股东的期初净资产；E_i 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E_j 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M₀ 为报告期月份数；M_i 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数；M_j 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数；E_k 为因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动；M_k 为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

2、非经常性损益明细表

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解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》的要求，披露报告期非经常损益情况。

非经常性损益明细	本期金额	上期金额	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	-	-	

非经常性损益明细	本期金额	上期金额	说明
(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	-	-	
(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	1,886.11	-	
(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	1,886.11	-	
减：所得税影响金额	-	-	
扣除所得税影响后的非经常性损益	1,886.11	-	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	1,886.11	-	
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
二〇二〇年四月十五日

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：

公司董事会办公室