



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

2023

重要提示

- 一、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。
- 二、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。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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当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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

不存在未按要求披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动及股东情况	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第六节	财务会计报告	19
附件 I	会计信息调整及差异情况	74
附件 II	融资情况	74

备查文件目录	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。
	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（如有）。
	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。
文件备置地址	公司董事会办公室

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
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	2023年1月1日至2023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

第一节 公司概况

企业情况			
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	FUZHOUHAIYI EDUCATIONAL MANAGEMENT COMPANY CO.LTD		
法定代表人	邱云斌	成立时间	2011年2月18日
控股股东	控股股东为（邱云斌）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（邱云斌、林碧云），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	教育（P）-教育（P82）-技能培训、教育辅助及其他教育（P829）-教育辅助服务（P8294）		
主要产品与服务项目	公司是一家专业从事作文阅读书法少儿教育的服务企业。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书法与情商课程内容、师资培训以及教学运营管理的解决方案。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	海伊教育	证券代码	834782
挂牌时间	2016年1月5日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	5,000,000
主办券商（报告期内）	西部证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市新城区东大街 319 号 8 幢 10000 室		
联系方式			
董事会秘书姓名	林碧云	联系地址	福州市连江县凤山商住楼 1#207
电话	0591-83346800	电子邮箱	Haiyi.ok@163.com
传真	0591-26150095		
公司办公地址	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	邮政编码	350002
公司网址	www.2000e.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9135010056927492XM		
注册地址	福建省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		
注册资本（元）	5,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司所处中小学课外培训行业，是一家专业从事作文阅读书法少儿教育的服务企业。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，收入来源主要是管理咨询费。子公司文化艺术培训机构面向学生进行课外作文阅读书法课程培训，收入来源主要为培训费收入。

海伊教育创始人、国家级书法家邱云斌研发出了书法双师教学体系；公司的另一创始人、情商教育专家林碧云也研发出了少儿情商双师教学体系，让管理咨询与渠道合作同时开展，全国培训机构、托管中心与社会商业人士皆可与公司合作，对方不用聘专业教师只需一般性助教即可运作，解决高级人才难聘的困扰。

另一方面，公司招募乡镇主妇、有闲人士合作，加盟我司“写手雕书坊”项目，只需个体工商户注册，利用自家房子或出租 50 平米以上，小本投入即可开办阅读馆，运用我们的阅读课程体系（包括创始人视频）进行创业，有别于同行业的是：我们不但提供读书场地，更是提供与相应书籍相配套的创始人阅读与作文提分视频，解决万千家长苦恼孩子阅读不感兴趣、语文成绩上不去的烦恼。采用学费分成，乡镇是空白市场，学生众多，机构稀少，这是我司利用创始人课程体系，进行商业模式创新的重要举措！

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，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。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	614,832.41	291,571.49	110.87%
毛利率%	67.57%	31.50%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-172,048.32	-652,250.20	73.62%

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-173,082.26	-659,552.66	73.76%
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）	-32.21%	-271.53%	-
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）	-32.40%	-278.81%	-
基本每股收益	-0.03	-0.13	73.62%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,140,475.42	1,331,157.61	-14.32%
负债总计	692,329.92	710,963.79	-2.62%
归属于挂牌公司股东的净资产	448,145.50	620,193.82	-27.74%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.09	0.12	-27.74%
资产负债率%（母公司）	30.02%	30.04%	-
资产负债率%（合并）	60.71%	53.41%	-
流动比率	1.72	1.26	-
利息保障倍数	-13.92	-27.24	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	174,221.03	203,971.13	-14.59%
应收账款周转率	0	0	-
存货周转率	1.18	1.17	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-14.32%	-10.32%	-
营业收入增长率%	110.87%	-73.22%	-
净利润增长率%	73.62%	-9,938.45%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末	上年期末	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	284,700.75	24.96%	281,179.72	21.12%	1.25%
应收票据					
应收账款					
其他应收款	8,445.47	0.74%	7,740.95	0.58%	9.10%
存货	167,002.19	14.64%	171,488.63	12.88%	-2.62%
其他流动资产	144,800.79	12.70%	149,423.49	11.23%	-3.09%
固定资产	133,474.48	11.70%	133,474.48	10.03%	0%
使用权资产	345,357.05	30.28%	477,975.61	35.91%	-27.75%
长期待摊费用	56,694.69	4.97%	109,874.73	8.25%	-48.40%
应付账款	3,340.00	0.29%	10,660.80	0.80%	-68.67%
合同负债	3,478.76	0.31%	8,690.08	0.65%	-59.97%
应付职工薪酬	70,250.00	6.16%	73,100.00	5.49%	-3.90%
应交税费	58,090.08	5.09%	61,317.81	4.61%	-5.26%
其他应付款	216,603.77	18.99%	57,303.77	4.30%	277.99%
资产总计	1,140,475.42		1,331,157.61		

项目重大变动原因：

- 1、使用权资产：报告期内使用权资产较年初减少 27.75%，主要是报告期内摊销使用权资产折旧。
- 2、长期待摊费用：报告期内长期待摊费用较年初减少 48.40%，主要是报告期内摊销装修费用。
- 3、其他应付款：报告期内其他应付款较年初增加277.99%，主要是报告期内向林碧云借款16万元。

（二）营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		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	614,832.41	-	291,571.49	-	110.87%
营业成本	199,374.03	32.43%	199,713.25	68.50%	-0.17%
毛利率	67.57%	-	31.50%	-	-
销售费用	45,239.76	7.36%	45,594.88	15.64%	-0.78%
管理费用	526,454.45	85.63%	679,590.80	233.08%	-22.53%
财务费用	13,120.99	2.13%	22,091.98	7.58%	-40.61%
其他收益	3,599.67	0.59%	6,924.46	2.37%	-48.02%
营业利润	-167,218.63	-27.20%	-650,044.51	-222.95%	74.28%

营业外收入	-	0%	378.00	0.13%	-100%
营业外支出	2,565.73	0.42%	0.00	0%	100%
净利润	-172,048.32	-27.98%	-652,250.20	-223.70%	73.62%
经营活动产生的现金流量净额	174,221.03	-	203,971.13	-	-14.59%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-170,700.00	-	-145,000.00	-	-17.72%

项目重大变动原因：

- 1、报告期内，营业利润和净利润分别较上年同期增加 74.28%和 73.62%，主要原因是：
- （1）营业收入较上年同期增加 110.87%，主要是报告期内培训业务收入增加，上年同期受新冠疫情影响暂停线下培训，本期无此影响。
- （2）管理费用较上年同期减少了 22.53%，主要是职工薪酬及摊销使用权资产折旧减少。
- （3）财务费用较上年同期减少了 40.61%，主要是未确认融资费用减少。
- （4）其他收益较上年同期减少了 48.02%，主要是税款减免减少。
- 2、报告期内，经营活动产生的现金流量净额为 174,221.03 元，较上年同期减少 29,750.10 元，减少 14.59%，主要原因是：收到其他与经营活动有关的现金较上年同期减少 439,000.27 元；

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
连江县海伊青少年文化艺术中心	子公司	少儿作文阅读书法	72,750.00	392,792.58	-107,496.67	376,396.04	-41,007.60

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

√适用 □不适用

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。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
<p>控股股东及实际控制人不当控制的风险</p>	<p>报告期末，公司共有 23 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》。</p> <p>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。</p> <p>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</p>

	<p>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。</p>
<p>现金销售导致的内部控制风险</p>	<p>因子公司艺术中心的业务为课外书法与少儿情商课程培训，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。</p> <p>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。</p>
<p>知识产权保护风险</p>	<p>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。</p> <p>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</p>

	<p>权益，最大限度地降低公司知识产权被抄袭侵权的风险。</p>
<p>场地出租方违约的风险</p>	<p>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。</p> <p>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。</p>
<p>公司经营风险</p>	<p>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少儿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。</p> <p>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。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<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	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<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	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<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	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 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

本报告期公司无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

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	-	-
销售产品、商品,提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	286,200.00	143,100.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额

收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	0.00	160,000.00
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内，公司实际控制人之一林碧云向公司提供财务资助 16 万。该笔财务资助对于公司来说属于纯受益行为。该笔借款无借款利息，公司也未进行任何担保，不会对公司生产经营产生不利影响。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年6月23日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2015年6月23日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

第四节 股份变动及股东情况

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%
无限售股份总数	1,545,977	30.92%		1,545,977	30.92%
其中：控股股东、实际控制人	1,086,537	21.73%		1,086,537	21.73%
董事、监事、高管	91,380	1.83%		91,380	1.83%
核心员工					
有限售股份总数	3,454,023	69.08%		3,454,023	69.08%

有限 售条 件股 份	其中：控股股东、实 际控制人	3,259,613	65.19%		3,259,613	65.19%	
	董事、监事、 高管	194,410	3.89%		194,410	3.89%	
	核心员工						
总股本		5,000,000	-	0	5,000,000	-	
普通股股东人数							23

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 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻 结股份 数量
1	邱云斌	3,466,545		3,466,545	69.33%	2,599,909	866,636	0	0
2	林碧云	879,605		879,605	17.59%	659,704	219,901	0	0
3	邱同安	137,500		137,500	2.75%	103,125	34,375	0	0
4	吴榕光	75,000		75,000	1.5%	0	75,000	0	0
5	何梦乾	39,474		39,474	0.79%	0	39,474	0	0
6	郑炎春	32,895		32,895	0.66%	0	32,895	0	0
7	曲秀荣	32,895		32,895	0.66%	24,672	8,223	0	0
8	邱赛芝	32,895		32,895	0.66%	19,737	13,158	0	0
9	杨城强	32,500		32,500	0.65%	9,375	23,125	0	0
10	陈巧锋	31,250		31,250	0.63%	23,438	7,812	0	0
合计		4,760,559	-	4,760,559	95.22%	3,439,960	1,320,599	0	0

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芝系兄妹关系
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、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
邱云斌	董事长、 总经理	男	1972年10月	2021年8月12日	2024年8月11日
邱云斌	董事	男	1972年10月	2021年8月12日	2024年8月11日
林碧云	董事会秘 书、副总 经理	女	1974年11月	2021年8月12日	2024年8月11日
林碧云	董事	女	1974年11月	2021年8月12日	2024年8月11日
邱同安	董事	男	1972年9月	2021年8月12日	2024年8月11日
林文凯	董事	男	1976年10月	2023年5月10日	2024年8月11日
邱赛芝	董事	女	1975年7月	2021年8月12日	2024年8月11日
黄燕琴	财务总监	女	1987年9月	2021年8月12日	2024年8月11日
曲秀荣	职工监事	女	1980年6月	2021年7月23日	2024年7月22日
陈春华	监事	男	1964年6月	2021年8月12日	2024年8月11日
杨城强	监事会主 席	男	1979年6月	2021年8月12日	2024年8月11日
杨城强	监事	男	1979年6月	2021年8月12日	2024年8月11日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

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，董事会秘书兼副总经理林碧云与董事林文凯系姐弟关系除此之外，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） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
陈巧锋	董事	离任	无	个人原因离职
林文凯	无	新任	董事	公司聘任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

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	期末被授予的限制性股票数量
林文凯	董事	9,375		9,375	0.19%	0	0
合计	-	9,375	-	9,375	0.19%	0	0

报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

林文凯先生，1976年10月17日出生，中国国籍，无境外永久居留权，初中学历。职业经历：1992年7月初中毕业；1992年7月至1995年3月在连江县潘渡镇贵安温泉鳗场担任技术部门学徒；1995年3月至2008年12月在连江县潘渡镇贵安温泉鳗场担任技术部门养殖技术人员；2009年1月至2015年12月在连江不差钱饭店担任法人；2016年1月至今在连江县潘渡镇贵安温泉鳗场担任技术部门养殖技术人员。

（三）董事、高级管理人员的股权激励情况

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
行政人员	4	3
财务人员	2	2
销售人员	1	1
技术人员	3	2
员工总计	10	8

（二）核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

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	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	284,700.75	281,179.72
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
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、（二）	8,445.47	7,740.95
其中：应收利息	六、（二）		
应收股利	六、（二）		
买入返售金融资产			
存货	六、（三）	167,002.19	171,488.63
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、（四）	144,800.79	149,423.49
流动资产合计		604,949.20	609,832.79
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
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、（五）	133,474.48	133,474.48
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、（六）	345,357.05	477,975.61
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、（七）	56,694.69	109,874.73
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		535,526.22	721,324.82
资产总计		1,140,475.42	1,331,157.61
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			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、（八）	3,340.00	10,660.80
预收款项			
合同负债	六、（九）	3,478.76	8,690.08
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、（十）	70,250.00	73,100.00
应交税费	六、（十一）	58,090.08	61,317.81
其他应付款	六、（十二）	216,603.77	57,303.77
其中：应付利息	六、（十二）		
应付股利	六、（十二）		
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	六、（十三）	-	272,355.12
其他流动负债			
流动负债合计		351,762.61	483,427.58
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	六、（十四）	340,567.31	227,536.21
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		340,567.31	227,536.21
负债合计		692,329.92	710,963.79
所有者权益：			
股本	六、（十五）	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、（十六）	1,269,171.17	1,269,171.17
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、（十七）	-5,821,025.67	-5,648,977.35
归属于母公司所有者权益合计			
少数股东权益			
所有者权益合计		448,145.50	620,193.82
负债和所有者权益总计		1,140,475.42	1,331,157.61

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	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		13,129.97	11,370.49
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十五、（一）	226,197.00	329,134.00
其中：应收利息	十五、（一）		

应收股利	十五、（一）		
买入返售金融资产			
存货		167,002.19	171,488.63
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	149,423.49
流动资产合计		551,129.95	661,416.61
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、（二）	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		128,860.23	128,860.23
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		246,692.61	280,646.73
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		43,500.05	87,000.05
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		829,620.09	907,074.21
资产总计		1,380,750.04	1,568,490.82
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,340.00	10,660.80
预收款项			
合同负债		3,478.76	8,690.08
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		41,080.00	43,930.00
应交税费		52,462.08	57,497.26
其他应付款		56,603.77	57,303.77
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		-	65,622.61
其他流动负债			
流动负债合计		156,964.61	243,704.52
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		257,576.06	227,536.21
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		257,576.06	227,536.21
负债合计		414,540.67	471,240.73
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		1,269,171.17	1,269,171.17
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		-5,302,961.80	-5,171,921.08
所有者权益合计		966,209.37	1,097,250.09
负债和所有者权益合计		1,380,750.04	1,568,490.82

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		614,832.41	291,571.49
其中：营业收入	六、（十八）	614,832.41	291,571.49
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		785,732.57	948,540.46
其中：营业成本	六、（十八）	199,374.03	199,713.25
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、（十九）	1,543.34	1,549.55
销售费用	六、（二十）	45,239.76	45,594.88
管理费用	六、（二十一）	526,454.45	679,590.80
研发费用			
财务费用	六、（二十二）	13,120.99	22,091.98
其中：利息费用	六、（二十二）	11,375.98	21,007.79
利息收入	六、（二十二）	443.60	443.87
加：其他收益	六、（二十三）	3,599.67	6,924.46
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、（二十四）	81.86	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-167,218.63	-650,044.51
加：营业外收入	六、（二十五）	-	378.00
减：营业外支出	六、（二十六）	2,565.73	-

四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-169,784.36	-649,666.51
减：所得税费用	六、（二十七）	2,263.96	2,583.69
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-172,048.32	-652,250.20
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）		-172,048.32	-652,250.20
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）		-172,048.32	-652,250.20
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）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）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		-172,048.32	-652,250.20
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(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）		-0.03	-0.1305
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.03	-0.1305

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	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十五、（三）	313,908.07	211,506.96
减：营业成本	十五、（三）	1,928.41	993.52
税金及附加		1,543.34	58.66
销售费用		45,239.76	44,594.88
管理费用		388,146.11	310,539.01
研发费用			
财务费用		7,884.05	10,666.65
其中：利息费用		6,417.24	10,044.71
利息收入		6.90	15.12
加：其他收益		2,295.47	2,002.82
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）		63.00	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			

二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-128,475.13	-153,342.94
加：营业外收入		-	378.00
减：营业外支出		2,565.59	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-131,040.72	-152,964.94
减：所得税费用		-	1,758.84
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-131,040.72	-154,723.78
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-131,040.72	-154,723.78
（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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-131,040.72	-154,723.78
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.03	-0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.03	-0.03

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		621,414.30	318,905.84
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			
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、（二十八）	160,443.60	599,443.87
经营活动现金流入小计		781,857.90	918,349.71
购买商品、接受劳务支付的现金		3,123.33	8,748.83
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		471,505.20	569,331.42
支付的各项税费		11,037.72	16,962.98
支付其他与经营活动有关的现金	六、（二十八）	121,970.62	119,335.35
经营活动现金流出小计		607,636.87	714,378.58
经营活动产生的现金流量净额		174,221.03	203,971.13
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			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
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	六、（二十八）	170,700.00	145,000.00
筹资活动现金流出小计		170,700.00	145,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-170,700.00	-145,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	六、（二十九）	3,521.03	58,971.13
加：期初现金及现金等价物余额	六、（二十九）	281,179.72	341,198.21
六、期末现金及现金等价物余额	六、（二十九）	284,700.75	400,169.34

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	2023年1-6月	2022年1-6月
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		316,726.00	235,430.10
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		104,006.90	109,015.12
经营活动现金流入小计		420,732.90	344,445.22
购买商品、接受劳务支付的现金		3,123.33	8,748.83
支付给职工以及为职工支付的现金		266,900.00	144,554.86
支付的各项税费		4,106.72	5,985.11
支付其他与经营活动有关的现金		102,843.37	94,768.10
经营活动现金流出小计		376,973.42	254,056.90
经营活动产生的现金流量净额		43,759.48	90,388.32
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			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
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		42,000.00	72,000.00
筹资活动现金流出小计		42,000.00	72,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-42,000.00	-72,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,759.48	18,388.32
加：期初现金及现金等价物余额		11,370.49	49,980.83
六、期末现金及现金等价物余额		13,129.97	68,369.15

三、 财务报表附注

（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. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 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	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 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	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 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	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明：

无

（二） 财务报表项目附注

福州海伊教育管理股份有限公司

2023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 日邱云斌将其持有本公司 2 万股转让给杨城强。

2020 年 10 月 23 日毕祥文将其持有本公司 0.3289 万股转让给邱赛芝。

2021 年 2 月 19 日毕祥文将其持有本公司 0.3290 万股转让给邱赛芝。

截至 2022 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
曲秀荣	32,895.00	0.6579
邱赛芝	32,895.00	0.6579
郑炎春	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
邱云棋	26,316.00	0.5263
陈传华	25,000.00	0.5000
林美兰	25,000.00	0.5000
邱秀莺	18,750.00	0.3750
林喜	18,750.00	0.3750
陈春华	18,750.00	0.3750
邱德水	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
合计	5,000,000.00	100.00

（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 2023 年 7 月 14 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

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

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

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度为公历半年度，即每年 1 月 1 日至 6 月 30 日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）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。

（五）企业合并

1、同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2、非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

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

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

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形：

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

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

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

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

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

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

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

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

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

（六）合并财务报表的编制方法

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

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。

（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。

（十）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。

（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，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

2、后续计量及损益确认方法

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

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

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

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

3、确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

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

4、长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

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

（2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

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

5、减值测试方法及减值准备计提方法

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

（十六）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	5.00	19.00-31.67
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。

（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、收入的确认

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

2、本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3、收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

(1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

(3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（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) 租赁

1、承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余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，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

2、出租人

(1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

(2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

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	13.00、6.00、3.00、1.00 (注1)
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	按营业收入10%计算应纳税额(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%，2020年3月1日至2021年12月31日减按1%征收率征收，2022年1月1日至2022年12月31日免征增值税。

注2：本公司的子公司连江县海伊青少年文化艺术中心按照个体工商户的生产、经营所得计算个人所得税并缴纳，按营业收入的10%计算应纳税所得额，再按适用税率计算应交个人所得税（生产经营所得）。

（二）其他税项

按照国家 and 地方有关规定计算缴纳。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

本公司报告期间未发生会计政策变更。

（二）会计估计的变更

本公司报告期间未发生会计估计变更。

（三）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

（一）货币资金

1、分类列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
现金	1,449.24	5,102.65
银行存款	283,251.51	276,077.07

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
现金	1,449.24	5,102.65
其他货币资金	-	-
<u>合计</u>	<u>284,700.75</u>	<u>281,179.72</u>
其中：存放在境外的款项总额	-	-
存放财务公司存款	-	-

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。

（二）其他应收款

1、分类列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	8,445.47	7,740.95
<u>合计</u>	<u>8,445.47</u>	<u>7,740.95</u>

2、其他应收款

（1）按类别列示

类别	2023年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	<u>8,590.34</u>	<u>100.00</u>	<u>144.87</u>	<u>1.69</u>	<u>8,445.47</u>
其中：账龄分析法组合	2,897.34	33.73	144.87	5.00	2,752.47
押金、备用金组合	5,693.00	66.27	-	-	5,693.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
<u>合计</u>	<u>8,590.34</u>	<u>100.00</u>	<u>144.87</u>	<u>1.69</u>	<u>8,445.47</u>

（续上表）

2022年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	<u>7,967.68</u>	<u>100.00</u>	<u>226.73</u>	<u>2.85</u>	<u>7,740.95</u>
其中：账龄分析法组合	3,274.68	41.10	226.73	6.92	3,047.95
押金、备用金组合	4,693.00	58.90	-	-	4,693.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	<u>7,967.68</u>	<u>100.00</u>	<u>226.73</u>	<u>2.85</u>	<u>7,740.95</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	2023年6月30日	坏账准备 2023年6月30日	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	2,897.34	144.87	5.00
合计	<u>2,897.34</u>	<u>144.87</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	2023年6月30日	坏账准备期末余额	计提比例 (%)	计提理由
押金、备用金组合	5,693.00	-	-	预计可收回
合计	<u>5,693.00</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
本期转回计提其他应收款坏账准备	81.86

(5) 按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	2023年6月30日	2022年12月31日
押金、备用金	2,897.34	3,274.68
代扣代缴社保公积金	5,693.00	4,693.00
合计	<u>8,590.34</u>	<u>7,967.68</u>

(6) 期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	2023年6月30日	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备 2023年6月30日
游泗情	房租押金	2,000.00	5年以上	23.28	-
代扣代缴	社会公积金	2,897.34	1年以内	33.73	144.87
馨园车库	押金	1,000.00	1年以内	11.64	

单位名称	款项性质	2023年6月30日	账龄	占其他应收款 总额的比例（%）	坏账准备 2023年6 月30日
			其中500元为		
银联商务有限公司福建分公司	押金	2,693.00	1-2年， 2,193元为5 年以上	31.35	-
合计		8,590.34		100.00	144.87

(7) 期末其他应收款中无持本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位和其他关联方款项。

（三）存货

项目	2023年6月30日			2022年12月31日		
	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	167,002.19	-	167,002.19	171,488.63	-	171,488.63
合计	167,002.19	-	167,002.19	171,488.63	-	171,488.63

（四）其他流动资产

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
预缴的企业所得税	144,800.79	144,800.79
待认证进项税	-	4,622.70
合计	144,800.79	149,423.49

（五）固定资产

1、分类列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
固定资产	133,474.48	133,474.48
固定资产清理	-	-
合计	133,474.48	133,474.48

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. 年初余额	<u>420,000.00</u>	<u>784,714.09</u>	<u>1,464,775.55</u>	<u>2,669,489.64</u>
2. 本期增加金额	-	-	-	-

项目	运输设备	办公设备	电子设备	合计
(1) 购置	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4. 年末余额	<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. 年初余额	<u>399,000.00</u>	<u>747,889.49</u>	<u>1,389,125.67</u>	<u>2,536,015.16</u>
2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4. 年末余额	<u>399,000.00</u>	<u>747,889.49</u>	<u>1,389,125.67</u>	<u>2,536,015.16</u>
三、减值准备				
1. 年初余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4. 年末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 年末账面价值	<u>21,000.00</u>	<u>36,824.60</u>	<u>75,649.88</u>	<u>133,474.48</u>
2. 年初账面价值	<u>21,000.00</u>	<u>36,824.60</u>	<u>75,649.88</u>	<u>133,474.48</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。

(六) 使用权资产

项目	房屋租赁	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	<u>996,773.82</u>	<u>996,773.82</u>
2. 本期增加金额	-	-
(1) 新增租赁	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-

项目	房屋租赁	合计
4. 期末余额	<u>996,773.82</u>	<u>996,773.82</u>
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	<u>518,798.21</u>	<u>518,798.21</u>
2. 本期增加金额	<u>132,618.56</u>	<u>132,618.56</u>
(1) 计提或摊销	132,618.56	132,618.56
3. 本期减少金额	=	=
(1) 处置	-	-
4. 期末余额	<u>651,416.77</u>	<u>651,416.77</u>
三、减值准备		
1. 期初余额	=	=
2. 本期增加金额	=	=
(1) 计提	-	-
3. 本期减少金额	=	=
(1) 处置	-	-
4. 期末余额	=	=
四、账面价值		
1. 期末账面价值	<u>345,357.05</u>	<u>345,357.05</u>
2. 期初账面价值	<u>477,975.61</u>	<u>477,975.61</u>

(七) 长期待摊费用

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
中庚帝国大苑装修费	87,000.05	-	43,500.00	43,500.05
连江校装修费	22,874.68	-	9,680.04	13,194.64
瑄头分公司装修费	-	-	-	-
合计	<u>109,874.73</u>	=	<u>53,180.04</u>	<u>56,694.69</u>

(八) 应付账款

1、应付账款

(1) 按账龄列示

账龄	2023年6月30日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	3,340.00	100.00	10,660.80	100.00
1-2年(含2年)	-	-	-	-

账龄	2023年6月30日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
2-3年(含3年)	-	-	-	-
3-4年(含3年)	-	-	-	-
4-5年(含5年)	-	-	-	-
合计	3,340.00	100.00	10,660.80	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。

（九）合同负债

1、合同负债情况

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内(含1年)	3,478.76	8,690.08
合计	3,478.76	8,690.08

2、期末合同负债中无预收持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方情况。

（十）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
一、短期薪酬	73,100.00	439,697.70	442,547.70	70,250.00
二、离职后福利中-设定提存计划负债	-	28,957.50	28,957.50	-
合计	73,100.00	468,655.20	471,505.20	70,250.00

2、短期薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	73,100.00	423,583.00	426,433.00	70,250.00
二、社会保险费	-	16,114.70	16,114.70	-
其中：医疗保险费	-	14,394.24	14,394.24	-
工伤保险费	-	461.00	461.00	-
生育保险费	-	1,259.46	1,259.46	-
合计	73,100.00	439,697.70	442,547.70	70,250.00

3、离职后福利中的设定提存计划负债

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
1. 基本养老保险	-	28,080.00	28,080.00	-
2. 失业保险费	-	877.50	877.50	-
<u>合计</u>	<u>-</u>	<u>28,957.50</u>	<u>28,957.50</u>	<u>-</u>

（十一）应交税费

税费项目	2023年6月30日	2022年12月31日
1. 增值税	361.37	351.02
2. 城市维护建设税	-	2.42
3. 代扣代缴个人所得税	58,438.98	60,895.49
4. 其他	12.47	68.88
<u>合计</u>	<u>58,090.08</u>	<u>61,317.81</u>

（十二）其他应付款

1、分类列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	216,603.77	57,303.77
<u>合计</u>	<u>216,603.77</u>	<u>57,303.77</u>

2、其他应付款

（1）按性质列示

款项性质	2023年6月30日	2022年12月31日
督导费	56,603.77	56,603.77
代垫费用	-	-
往来款	160,000.00	700.00
<u>合计</u>	<u>216,603.77</u>	<u>57,303.77</u>

（2）期末其他应付款中应付本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位及关联方的款项详见附注十一、（六）。

（十三）一年内到期的非流动负债

种类	2023年6月30日	2022年12月31日
一年内到期的租赁负债	-	272,355.12
<u>合计</u>	<u>-</u>	<u>272,355.12</u>

（十四）租赁负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
房屋租赁	340,567.31	227,536.21
<u>合计</u>	<u>340,567.31</u>	<u>227,536.21</u>

（十五）股本

项目	2022年12月31日	本期增减变动(+、-)					2023年6月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
一、有限售条件股份	<u>3,454,023.00</u>	-	-	-	-	-	<u>3,454,023.00</u>
1. 国家持股	-	-	-	-	-	-	-
2. 国有法人持股	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他内资持股	<u>3,454,023.00</u>	-	-	-	-	-	<u>3,454,023.00</u>
其中：境内法人持股	-	-	-	-	-	-	-
境内自然人持股	<u>3,454,023.00</u>	-	-	-	-	-	<u>3,454,023.00</u>
4. 境外持股	-	-	-	-	-	-	-
其中：境外法人持股	-	-	-	-	-	-	-
境外自然人持股	-	-	-	-	-	-	-
二、无限售条件流通股份	<u>1,545,977.00</u>	-	-	-	-	-	<u>1,545,977.00</u>
1. 人民币普通股	1,545,977.00	-	-	-	-	-	1,545,977.00
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>5,000,000.00</u>

（十六）资本公积

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
1、股本溢价	670,171.17	-	-	670,171.17
2、其他资本公积	599,000.00	-	-	599,000.00
<u>合计</u>	<u>1,269,171.17</u>	-	-	<u>1,269,171.17</u>

（十七）未分配利润

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
上期期末未分配利润	-5,648,977.35	-5,103,832.29
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	-5,648,977.35	-5,103,832.29
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-172,048.32	-545,145.06
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	-	-
<u>期末未分配利润</u>	<u>-5,821,025.67</u>	<u>-5,648,977.35</u>

（十八）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	614,832.41	291,571.49
<u>合计</u>	<u>614,832.41</u>	<u>291,571.49</u>
主营业务成本	199,374.03	199,713.25
<u>合计</u>	<u>199,374.03</u>	<u>199,713.25</u>

（十九）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
车船税	1,500.00	-	
城市维护建设税	1.74	7.63	见附注四、（一）
教育费附加	1.05	4.58	见附注四、（一）
地方教育费用附加	0.70	3.05	见附注四、（一）
印花税	39.85	43.40	
水利基金	-	1,490.89	
<u>合计</u>	<u>1,543.34</u>	<u>1,549.55</u>	

（二十）销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	42,114.00	42,817.00
广告宣传费	2,955.76	2,477.88
交通差旅费	-	-

费用性质	本期发生额	上期发生额
其他	170.00	300.00
<u>合计</u>	<u>45,239.76</u>	<u>45,594.88</u>

(二十一) 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	323,936.00	417,607.86
折旧费	-	-
摊销费	53,180.04	73,096.02
中介服务费	78,113.22	76,415.10
办公费	4,113.52	17,231.72
车辆使用费	5,122.15	6,914.83
交通差旅费	-	747.00
业务招待费	-	7,335.00
水电物业费	1,457.10	1,738.00
通讯费	450.00	3,441.60
快递费	-	838.00
使用权资产折旧	55,554.12	73,399.25
租赁费	-	-
其他	4,528.30	826.42
<u>合计</u>	<u>526,454.45</u>	<u>679,590.80</u>

(二十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	11,375.98	21,007.79
减：利息收入	443.60	443.87
其他	2,188.61	1,528.06
<u>合计</u>	<u>13,120.99</u>	<u>22,091.98</u>

(二十三) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
税款减免	3,599.67	6,924.46
<u>合计</u>	<u>3,599.67</u>	<u>6,924.46</u>

(二十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	81.86	-
<u>合计</u>	<u>81.86</u>	<u>-</u>

（二十五）营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
其他	-	378.00
<u>合计</u>	<u>-</u>	<u>378.00</u>

（二十六）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
其他	2,565.73	-
<u>合计</u>	<u>2,565.73</u>	<u>-</u>

（二十七）所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
<u>所得税费用</u>	<u>2,263.96</u>	<u>2,583.69</u>
其中：当期所得税	2,263.96	2,583.69
递延所得税	-	-

（二十八）现金流量表项目注释

1、收到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	443.60	443.87
其他	160,000.00	599,000.00
<u>合计</u>	<u>160,443.60</u>	<u>599,443.87</u>

2、支付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、办公费等经营性费用	121,970.62	119,335.35
滞纳金	-	-
<u>合计</u>	<u>121,970.62</u>	<u>119,335.35</u>

3、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
房屋租赁费	170,700.00	145,000.00
合计	170,700.00	145,000.00

（二十九）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	-172,048.32	-652,250.20
加：资产减值准备	-	-
信用减值损失	81.86	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	-	-
使用权资产摊销	132,618.56	171,294.28
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	53,180.04	73,096.02
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）	11,375.98	21,007.79
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	4,486.44	-2,192.32
经营性应收项目的减少	80,213.62	-132,713.96
经营性应付项目的增加	64,312.85	725,729.52
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	174,221.03	203,971.13
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	284,700.75	400,169.34
减：现金的期初余额	281,179.72	341,198.21

项目	本期发生额	上期发生额
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	3,521.03	58,971.13

2、现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	<u>71,179.72</u>	<u>400,169.34</u>
其中：1. 库存现金	1,449.24	3,464.54
2. 可随时用于支付的银行存款	66,077.07	396,704.80
3. 可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	<u>71,179.72</u>	<u>400,169.34</u>

七、合并范围的变动

报告期内，本公司不存在合并范围的变动。

八、在其他主体中的权益

（一）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

（一）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。

（二）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	69.3309	69.3309
林碧云	女	中国	17.5921	17.5921

（三）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。

（四）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

（五）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	2017-5-1	2027-4-30	市场价	36,000.00	36,000.00
合计						143,100.00	143,100.00

2、关联方资金拆借

公司资金拆入情况表：

关联方	拆借金额	起始日	到期日
林碧云	80,000.00	2023-1-25	2024-1-24
林碧云	80,000.00	2023-2-25	2024-2-24
<u>合计</u>	<u>160,000.00</u>		

十二、承诺及或有事项

（一）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。

（二）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

（一）其他应收款

1、分类列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	226,197.00	329,134.00
<u>合计</u>	<u>226,197.00</u>	<u>329,134.00</u>

2、其他应收款

（1）分类列示

2023年6月30日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	<u>226,260.00</u>	<u>100.00</u>	<u>63.00</u>	<u>0.03</u>	<u>226,197.00</u>

2023年6月30日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄分析法组合	1,260.00	0.38	63.00	5.00	<u>1,197.00</u>
押金、备用金组合	2,500.00	0.46	-	-	<u>2,500.00</u>
关联方组合	222,500.00	99.16	-	-	222,500.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	二	二	二	二	二
合计	<u>226,260.00</u>	<u>100.00</u>	<u>63.00</u>	<u>0.03</u>	<u>226,197.00</u>

(续上表)

2022年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	二	二	二	二	二
按组合计提坏账准备的其他应收款	<u>329,260.00</u>	<u>100.00</u>	<u>126.00</u>	<u>0.04</u>	<u>329,134.00</u>
其中：账龄分析法组合	1,260.00	0.38	126.00	10.00	<u>1,134.00</u>
押金、备用金组合	1,500.00	0.46	-	-	<u>1,500.00</u>
关联方组合	326,500.00	99.16	-	-	326,500.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	二	二	二	二	二
合计	<u>329,260.00</u>	<u>100.00</u>	<u>126.00</u>	<u>0.04</u>	<u>329,134.00</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	2023年6月30日	坏账准备年末余额	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	1,260.00	63.00	5.00
合计	<u>1,260.00</u>	<u>63.00</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	2023年6月30日	坏账准备年末余额	计提比例 (%)	计提理由
押金、备用金组合	2,500.00	-	-	预计可收回
关联方组合	222,500.00	-	-	预计可收回
合计	<u>225,000.00</u>	二	二	-

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2022年度
本期计提其他应收款坏账准备	44.45
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	2023年6月30日	2022年12月31日
代扣代缴社保公积金	1,260.00	1,260.00
押金、备用金	2,500.00	1,500.00
关联方往来款	222,500.00	326,500.00
<u>合计</u>	<u>226,260.00</u>	<u>329,260.00</u>

(6) 期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	2023年6月30日	账龄	占其他应收款总额的比 例(%)	坏账准备 2023年6月 30日
连江县海伊青少年文化艺术中心	关联方往来款	222,500.00	1年以内	98.34	-
银联商务有限公司福建分公司	押金	1,500.00	其中500元为1-2年, 1,000元为5年以上	0.66	-
代扣代缴款	社保公积金	1,260.00	1年以内	0.56	63.00
馨园车库	押金	1,000.00	1年以内	0.44	
<u>合计</u>		<u>226,260.00</u>		<u>100.00</u>	<u>63.00</u>

(二) 长期股权投资

被投资单位名称	2022年12月31日	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	-	-
<u>合计</u>	<u>410,567.20</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动			
	权益法下确认的投 资损益	其他综合收益调 整	其他权益变动	现金红利
连江县海伊青少年文化艺术中心	-	-	-	-
<u>合计</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		2023年6月 30日	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	-
<u>合计</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>410,567.20</u>	<u>-</u>

(三) 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	313,908.07	211,506.96
合计	313,908.07	211,506.96
主营业务成本	1,928.41	993.52
合计	1,928.41	993.52

十六、补充资料

（一）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	-32.21%	-0.03	-0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-32.40%	-0.03	-0.03

注：净资产收益率的计算

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

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。

（二）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	-	-	
(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	3,599.67	6,924.46	
(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	-	-	

非经常性损益明细	本期金额	上期金额	说明
(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	-2,565.73	378.00	
(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	<u>1,033.94</u>	<u>7,302.46</u>	
减：所得税影响金额	-	-	
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>1,033.94</u>	<u>7,302.46</u>	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	1,033.94	7,302.46	
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
二〇二三年七月十四日

附件 I 会计信息调整及差异情况**一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****(一) 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

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	3,599.67
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,565.73
非经常性损益合计	1,033.94
减：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	1,033.94

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况**一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况****(一) 报告期内的股票发行情况**

适用 不适用

(二) 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、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用