

证券代码：834782

证券简称：海伊教育

主办券商：西部证券



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

2025

## 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）黄燕琴保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、大信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	15
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	17
第五节	公司治理 .....	20
第六节	财务会计报告 .....	25
附件	会计信息调整及差异情况 .....	83

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
审计机构、大信会计师	指	大信会计师事务所（特殊普通合伙）
股东会	指	福州海伊教育管理股份有限公司股东会
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	2025年1月1日至2025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 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	FUZHOU HAIYI 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），一致行动人为（邱云斌、林碧云、邱赛芝、林文凯）
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	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	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	福州市晋安区福新东路 20 号晋湖大厦三层 311 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福新东路 20 号晋湖大厦三层 311 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、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

海伊公司所处的行业为中小学课外培训，是专业从事少儿作文阅读教育的服务企业。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省市县，收入来源主要是管理咨询费。其子公司文化艺术培训机构面向少儿进行课外作文阅读课程培训，收入来源主要为培训费收入。

海伊教育公司创始人邱云斌与林碧云均为作文领域的专家，经过二十多年探索研究，积累了丰富的作文阅读经验，并研发出了少儿写作与情商教育兼融的双师教学体系，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，解决高级师资人才难聘的困扰。

另一方面，公司开展招募乡镇有识之士、主妇、大学生、社区人员合作，加盟我司“写手雕书坊”项目，只需个体工商户注册，利用自家房子或租赁100平米左右，小本投入即可开办名著阅读馆，采用读书+情商提升相结合的理念，有力地促进孩子的阅读能力。开办者运用我们的阅读课程体系（包括创始人视频）进行创业，项目集我司二十多年经验研发，既是学生的刚需，也解决了当下很多人经济困难的局面。

有别于同行业的是：我们不仅提供与相应名著书籍相配套的创始人阅读与作文提分视频，也同时整套输出读书会执行方案，流程详细，免除了开办者的后顾之忧。同时，书坊也解决万千家长苦恼孩子对阅读不感兴趣、语文成绩上不去的烦恼。在盈利上双方采用学费分成，乡镇是空白市场，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	1,197,190.45	1,527,314.14	-21.61%
毛利率%	30.34%	39.82%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-220,270.05	-127,397.58	-72.90%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-229,991.84	-144,848.13	-58.78%
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）	-45.00%	-19.20%	-
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）	-46.98%	-21.84%	-
基本每股收益	-0.04	-0.03	-72.90%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,503,326.56	2,028,449.12	-25.89%
负债总计	1,123,919.75	1,428,772.26	-21.34%
归属于挂牌公司股东的净资产	379,406.81	599,676.86	-36.73%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.08	0.12	-36.73%
资产负债率%（母公司）	35.03%	34.81%	-
资产负债率%（合并）	74.76%	70.44%	-
流动比率	1.05	1.45	-
利息保障倍数	-5.72	-0.82	-
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	180,032.10	272,775.92	-34.00%
应收账款周转率	-	-	-
存货周转率	7.54	7.45	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-25.89%	35.85%	-
营业收入增长率%	-21.61%	-15.42%	-
净利润增长率%	-72.90%	-224.87%	-

## 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	304,619.14	20.26%	345,500.04	17.03%	-11.83%

应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	-	-	-	-	-
存货	109,660.56	7.29%	111,588.75	5.50%	-1.73%
固定资产	133,474.48	8.88%	133,474.48	6.58%	0%
使用权资产	629,024.68	41.84%	1,050,566.09	51.79%	-40.13%
应付职工薪酬	45,450.00	3.02%	41,609.79	2.05%	9.23%
应交税费	65,614.89	4.36%	63,927.54	3.15%	2.64%
其他应付款	200,013.82	13.30%	122,923.00	6.06%	62.71%
租赁负债	413,804.23	27.53%	748,018.13	36.88%	-44.68%

### 项目重大变动原因

- 1、货币资金：本期期末货币资金较年初减少 11.83%，主要是报告期内培训费收入减少。
- 2、使用权资产：本期期末使用权资产较年初减少 40.13%，主要是报告期内处置了部分使用权资产。
- 3、其他应付款：本期期末其他应付款较年初增加 62.71%，主要是报告期内未支付西部证券督导费。
- 4、租赁负债：本期期末租赁负债较年初减少 44.68%，主要是报告期内支付租金。

## (二) 经营情况分析

### 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	1,197,190.45	-	1,527,314.14	-	-21.61%
营业成本	834,007.44	69.66%	919,121.23	60.18%	-9.26%
毛利率%	30.34%	-	39.82%	-	-
销售费用	84,760.88	7.08%	88,110.60	5.77%	-3.80%
管理费用	509,578.19	42.56%	571,297.71	37.41%	-10.80%
财务费用	38,861.09	3.25%	49,300.95	3.23%	-21.18%
信用减值损失	-3.04	0.00%	24.79	0.00%	-112.26%
其他收益	12,482.95	1.04%	17,297.72	1.13%	-27.83%
资产处置收益	11,287.93	0.94%	0	0.00%	100.00%
营业利润	-248,656.44	-20.77%	-86,803.19	-5.68%	-186.46%
营业外收入	0.25	0.00%	152.83	0.01%	-99.84%
净利润	-220,270.05	-18.40%	-127,397.58	-8.34%	-72.90%

### 项目重大变动原因

- (1) 营业收入较上年同期减少 21.61%，主要是报告期内受市场竞争及双减政策影响教育管理咨询业务收入及培训业务收入减少。

- (2) 营业成本较上年同期减少 9.26%，主要是营业收入减少，成本也相应的减少。
- (3) 管理费用较上年同期减少 10.80%，主要是使用权资产折旧、办公费、车辆使用费减少。
- (4) 财务费用较上年同期减少 21.18%，主要是未确认融资费用减少。
- (5) 营业利润较上年同期减少 186.46%，主要是报告期内受市场竞争及双减政策影响教育管理咨询业务收入及培训业务收入减少。
- (6) 净利润较上年同期减少 72.90%，主要是报告期内受市场竞争及双减政策影响教育管理咨询业务收入及培训业务收入减少、营业成本、管理费用、所得税费用也相应减少。

## 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	1,197,190.45	1,527,314.14	-21.61%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	834,007.44	919,121.23	-9.26%
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	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
培训业务	727,217.82	592,079.25	18.58%	-29.78%	-12.60%	-16.01%
渠道合作业务	6,459.29	1,928.19	70.15%	-14.58%	16.00%	-7.87%
教育管理咨询业务	463,513.34	240,000.00	48.22%	-4.25%	-0.01%	-2.20%
合计	1,197,190.45	834,007.44	30.34%	-21.61%	-9.26%	-9.48%

### 按地区分类分析

□适用 √不适用

### 收入构成变动的的原因

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减少 21.61%，主要原因是：（1）培训业务收入较上年减少 29.78%，主要是市场竞争加剧，线下生源减少。（2）渠道合作业务收入较上年减少 14.58%，主要是双减政策影响，合作机构减少。（3）教育管理咨询业务收入较上年减少 4.25%。主要是市场竞争及双减政策影响。

## 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	陈芳	70,099.01	5.86%	否
2	许攸	46,366.34	3.87%	否
3	林珠凤	43,415.84	3.63%	否
4	陈赛碧	43,217.82	3.61%	否
5	陈英	39,603.96	3.31%	否
合计		242,702.97	20.28%	-

## 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	平阳县建南印刷厂	1,080.00	100%	否
合计		1,080.00	100%	-

## (三) 现金流量分析

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	180,032.10	272,775.92	-34.00%
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	-220,913.00	-504,155.00	56.18%

## 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：180,032.10元，较上年同期减少92,743.82元，减少34%，主要原因是：（1）销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期减少325,234.03元。主要是市场竞争及双减政策影响培训业务、渠道合作业务、教育管理咨询业务收入减少。

2、报告期内，投资活动产生的现金流量净额无发生额。

3、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额为:-220,913.00元，较上年同期增加283,242.00元，增加56.18%，主要原因是：上年预付了连江校及中庚租金。

## 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	控股子公司	少儿作文阅读书法	72,750.00	1,084,276.36	250,996.14	727,217.82	-30,211.96

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 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
控股股东及实际控制人不当控制的风险	<p>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 346.64 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 87.97 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</p>

	<p>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>
现金销售导致的内部控制风险	<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>
知识产权保护风险	<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)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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	

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 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

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	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
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

无

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### (四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
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

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司及相关主体的承诺事项均正常履行中，不存在未履行的情况。

#### (五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金-银行存款	货币资金	冻结	210,000.00	13.97%	连江县校外培训机构资金监管账户最低留存资金
<b>总计</b>	-	-	210,000.00	13.97%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响

以上存款冻结未影响公司的正常生产经营。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 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	1,545,977	30.92%	23,438	1,569,415	31.39%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,086,537	21.73%	0	1,086,537	21.73%	
	董事、监事、高管	91,380	1.83%	1,563	92,943	1.86%	
	核心员工						
有限售 条件股 份	有限售股份总数	3,454,023	69.08%	-23,438	3,430,585	68.61%	
	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%	-23,438	170,972	3.42%	
	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

#### (三) 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	-100	3,466,445	69.33%	2,599,909	866,536	0	0
2	林碧云	879,605	100	879,705	17.59%	659,704	220,001	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	邱赛云	31,250	100	31,350	0.63%	0	31,350	0	0
合计		4,760,559	100	4,760,659	95.22%	3,416,522	1,344,137	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

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、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、实际控制人情况

### 是否合并披露

是 否

#### （一）控股股东情况

报告期内控股股东未发生变化，控股股东为邱云斌。

#### （二）实际控制人情况

报告期内实际控制人未发生变化，实际控制人为邱云斌、林碧云。

### 是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

## 三、 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

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 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

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
邱云斌	董事长、总经理	男	1972年10月	2024年8月8日	2027年8月7日	3,466,545	-100	3,466,445	69.33%
邱云斌	董事	男	1972年10月	2024年8月8日	2027年8月7日	3,466,545	-100	3,466,445	69.33%
林碧云	董事会秘书、副总经理	女	1974年11月	2024年8月8日	2027年8月7日	879,605	100	879,705	17.59%
林碧云	董事	女	1974年11月	2024年8月8日	2027年8月7日	879,605	100	879,705	17.59%
邱同安	董事	男	1972年9月	2024年8月8日	2027年8月7日	137,500	0	137,500	2.75%
林文凯	董事	男	1976年10月	2024年8月8日	2027年8月7日	9,375	0	9,375	0.19%
邱赛芝	董事	女	1975年7月	2024年8月8日	2027年8月7日	32,895	0	32,895	0.66%
黄燕琴	财务总监	女	1987年9月	2024年8月8日	2027年8月7日	0	0	0	0%
曲秀荣	职工监事	女	1980年6月	2024年7月19日	2027年7月18日	32,895	0	32,895	0.66%
陈春华	监事	男	1964年6月	2024年8月8日	2027年8月7日	18,750	0	18,750	0.38%
杨城强	监事会主席	男	1979年6月	2024年8月8日	2027年8月7日	32,500	0	32,500	0.65%
杨城强	监事	男	1979年6月	2024年8月8日	2027年8月7日	32,500	0	32,500	0.65%

**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) 审计委员会情况**

适用 不适用

**(三) 变动情况**

适用 不适用

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况**

适用 不适用

**(四) 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）情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	3			3
财务人员	2			2
销售人员	1			1
技术人员	1			1
员工总计	7			7

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	3	3
专科	3	3
专科以下	1	1
员工总计	7	7

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

## 1、员工薪酬政策：

公司实施全员劳动合同制，根据相关法律法规与所有员工签订《劳动合同》，向员工支付薪酬；为员工办理“五险”代扣代缴个人所得税。

## 2、培养计划：

公司非常重视人才的培养，为员工提供可持续发展的机会，制定年度培训计划，加强对全体员工的培训。培训项目包括：新员工入职培训、公司文化培训、师训培训、财务知识培训等全面提升员工综合素质和能力，为公司发展提供有利的保障。

## 3、公司无需要承担费用的离退休员工。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构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
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## (一) 公司治理基本情况

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。

## (二) 内部监督机构对监督事项的意见

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。

## (三) 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、销售体系和教学研发体系，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，已建立了股东会、董事会、监事会、董事会秘书等完备的法人治理

结公司具有完备的内部管理制度，设有人资部、销售部、市场部、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。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，同时也保证了中小股东充分行使知情权、参与权和表决权等权利，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

##### 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，规范公司会计核算体系，依法开展会计核算工作。

##### 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，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，采取防范、控制、严格管理等措施，从企业规范的角度持续完善风险控制体系。

## 四、投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 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"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <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			
审计报告编号	大信审字[2026]第 41-00010 号			
审计机构名称	大信会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市海淀区知春路 1 号学院国际大厦 22 层 2206			
审计报告日期	2026 年 4 月 27 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	张秀环 1 年	孙兴国 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	7.5 万			

## 审计报告

大信审字[2026]第 41-00010 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“贵公司”）的财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了贵公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 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和中国注册会计师独立性准则有关公众利益实体的独立性要求，我们独立于贵公司，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、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### 四、管理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

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

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

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

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：张秀环

中国 · 北京

中国注册会计师：孙兴国

二〇二六年四月二十七日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	304,619.14	345,500.04
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	五、(二)	7,053.52	10,688.76
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、(三)	109,660.56	111,588.75
其中：数据资源			
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	五、(四)	158,199.33	152,400.22
<b>流动资产合计</b>		<b>579,532.55</b>	<b>620,177.77</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	五、(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	五、(六)	629,024.68	1,050,566.09
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、(七)	161,294.85	224,230.78
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>923,794.01</b>	<b>1,408,271.35</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,503,326.56</b>	<b>2,028,449.12</b>
<b>流动负债：</b>			
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	五、(八)	4,650.00	13,950.00
预收款项			
合同负债	五、(九)	3,943.40	4,959.28
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	五、(十)	45,450.00	41,609.79
应交税费	五、(十一)	65,614.89	63,927.54
其他应付款	五、(十二)	200,013.82	122,923.00
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	五、(十三)	233,775.28	179,622.14
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>553,447.39</b>	<b>426,991.75</b>
<b>非流动负债：</b>			
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	五、(十四)	413,804.23	748,018.13
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	五、(七)	156,668.13	253,762.38
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>570,472.36</b>	<b>1,001,780.51</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,123,919.75</b>	<b>1,428,772.26</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、(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	五、(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	五、(十七)	-5,889,764.36	-5,669,494.31
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		379,406.81	599,676.86
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>379,406.81</b>	<b>599,676.86</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>1,503,326.56</b>	<b>2,028,449.12</b>

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	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		4,936.95	4,315.17
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	十六、(一)	3,232.11	102,221.68
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		109,660.56	111,588.75
其中：数据资源			
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		158,199.33	152,400.22
<b>流动资产合计</b>		<b>276,028.95</b>	<b>370,525.82</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、(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		11,760.90	177,582.88
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,400.12	30,717.14
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>553,588.45</b>	<b>747,727.45</b>
<b>资产总计</b>		<b>829,617.40</b>	<b>1,118,253.27</b>
<b>流动负债：</b>			
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			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		13,450.00	16,020.00
应交税费		58,893.36	56,212.73
其他应付款		200,000.00	122,923.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		3,943.40	4,959.28
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		12,000.59	44,006.51
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>288,287.35</b>	<b>244,121.52</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		0	109,579.21
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		2,352.18	35,516.58

其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		2,352.18	145,095.79
<b>负债合计</b>		290,639.53	389,217.31
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
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		-5,730,193.30	-5,540,135.21
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		538,977.87	729,035.96
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		829,617.40	1,118,253.27

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、营业总收入</b>		1,197,190.45	1,527,314.14
其中：营业收入	五、（十八）	1,197,190.45	1,527,314.14
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		1,469,614.73	1,631,439.84
其中：营业成本	五、（十八）	834,007.44	919,121.23
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	五、（十九）	2,407.13	3,609.35
销售费用	五、（二十）	84,760.88	88,110.60
管理费用	五、（二十一）	509,578.19	571,297.71
研发费用			

财务费用	五、(二十二)	38,861.09	49,300.95
其中：利息费用		36,997.87	47,492.44
利息收入		184.07	469.99
加：其他收益	五、(二十三)	12,482.95	17,297.72
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（损失以“-”号填列）			
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）	五、(二十四)	-3.04	24.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(二十五)	11,287.93	0
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-248,656.44	-86,803.19
加：营业外收入	五、(二十六)	0.25	152.83
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-248,656.19	-86,650.36
减：所得税费用		-28,386.14	40,747.22
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-220,270.05	-127,397.58
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）			
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）		-220,270.05	-127,397.58
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		-220,270.05	-127,397.58
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-220,270.05	-127,397.58
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.04	-0.03
(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

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、营业收入</b>	十六、(三)	571,670.75	680,330.01
减：营业成本	十六、(三)	241,928.19	241,693.21
税金及附加		1,817.67	2,121.11
销售费用		84,760.88	86,515.60
管理费用		449,041.60	495,008.15
研发费用			
财务费用		8,002.79	12,800.69
其中：利息费用		6,853.50	11,300.59
利息收入		3.30	10.40
加：其他收益		7,687.52	8,036.90
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-0.55	4.02

资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		11,287.93	0
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-194,905.48	-149,767.83
加：营业外收入		0.01	151.16
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-194,905.47	-149,616.67
减：所得税费用		-4,847.38	7,685.84
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-190,058.09	-157,302.51
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-190,058.09	-157,302.51
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		-190,058.09	-157,302.51
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,215,083.98	1,540,318.01
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	五、(二十八)	10,748.45	1,827.56
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,225,832.43</b>	<b>1,542,145.57</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,080.00	3,600.00
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		790,318.57	905,473.68
支付的各项税费		13,786.49	19,887.66
支付其他与经营活动有关的现金	五、(二十八)	240,615.27	340,408.31
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,045,800.33</b>	<b>1,269,369.65</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>180,032.10</b>	<b>272,775.92</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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	五、(二十八)	220,913.00	504,155.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		220,913.00	504,155.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-220,913.00	-504,155.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-40,880.90	-231,379.08
加：期初现金及现金等价物余额		135,500.04	366,879.12
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		94,619.14	135,500.04

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	2025年	2024年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		480,593.98	494,298.01
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		231,167.31	317,175.91
<b>经营活动现金流入小计</b>		711,761.29	811,473.92
购买商品、接受劳务支付的现金		0	3,600.00
支付给职工以及为职工支付的现金		458,206.74	477,938.04
支付的各项税费		1,620.57	208.99
支付其他与经营活动有关的现金		202,599.20	269,454.99
<b>经营活动现金流出小计</b>		662,426.51	751,202.02
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		49,334.78	60,271.90
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			

<b>投资活动现金流入小计</b>			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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		48,713.00	129,055.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		48,713.00	129,055.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-48,713.00	-129,055.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		621.78	-68,783.10
加：期初现金及现金等价物余额		4,315.17	73,098.27
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		4,936.95	4,315.17

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025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				1,269,171.17						-5,669,494.31		599,676.86
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	5,000,000.00				1,269,171.17						-5,669,494.31		599,676.86
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-220,270.05		-220,270.05
（一）综合收益总额											-220,270.05		-220,270.05
（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													
<b>四、本年期末余额</b>	5,000,000.00				1,269,171.17							-5,889,764.36	379,406.81

项目	2024 年											少数	所有者权益合 计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具	资本	减：	其他	专	盈	一般	未分配利润				

		优 先 股	永 续 债	其 他	公 积	库 存 股	综 合 收 益	项 储 备	余 公 积	风 险 准 备		股 东 权 益	
一、上年期末余额	5,000,000.00				1,269,171.17						-5,542,096.73		727,074.44
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	5,000,000.00				1,269,171.17						-5,542,096.73		727,074.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-127,397.58		-127,397.58
（一）综合收益总额											-127,397.58		-127,397.58
（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													
<b>四、本期末余额</b>	<b>5,000,000.00</b>				<b>1,269,171.17</b>					<b>-5,669,494.31</b>		<b>599,676.86</b>	

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	2025 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				1,269,171.17						-5,540,135.21	729,035.96
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00				1,269,171.17						-5,540,135.21	729,035.96
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-190,058.09	-190,058.09
(一) 综合收益总额											-190,058.09	-190,058.09
(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												
<b>四、本年期末余额</b>	5,000,000.00				1,269,171.17						-5,730,193.30	538,977.87

项目	2024 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	永续	其他								

		股	债									
一、上年期末余额	5,000,000.00				1,269,171.17						-5,382,832.70	886,338.47
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00				1,269,171.17						-5,382,832.70	886,338.47
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-157,302.51	-157,302.51
(一)综合收益总额											-157,302.51	-157,302.51
(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												
<b>四、本年年末余额</b>	5,000,000.00				1,269,171.17						-5,540,135.21	729,035.96

# 福州海伊教育管理股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

## 一、企业的基本情况

### (一) 企业注册地和总部地址

企业注册地：福州市晋安区福新东路 20 号晋湖大厦三层 311 室

总部地址：福州市晋安区福新东路 20 号晋湖大厦三层 311 室

### (二) 企业实际从事的主要经营活动

公司属于商务服务业，公司主要经营教育管理咨询服务、渠道合作业务(直营学校加盟)、授课培训业务、教材销售业务。

### (三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司本年度财务报告于 2026 年 4 月 27 日经董事会批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下称企业会计准则），并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

### (二) 持续经营

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

## 三、重要会计政策和会计估计

### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况、2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量等相关信息。

### (二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### (三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

### (四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### (五) 重要性标准确定的方法和选择依据

#### 1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

#### 2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项 目	重要性标准
超过一年的重要应付账款	单项金额占应付账款总额 5%以上，且金额超过 1 万元
超过一年的重要其他应付款	单项金额占其他应付款总额 5%以上，且金额超过 1 万元

### (六) 企业合并

#### 1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### 2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企

业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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差额，计入当期营业外收入。

#### (七)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

##### 1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

##### 2. 合并财务报表的编制方法

###### (1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

###### (2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

###### (3) 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

###### (4) 处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其

在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### (八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

##### 1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

##### 2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

##### 3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，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；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

#### (九) 现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

#### (十) 外币业务及折算

##### 1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

## (十一) 金融工具

### 1. 金融工具的分类、确认和计量

#### (1) 金融资产

根据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，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量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，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地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。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合

收益，且后续不转入当期损益。

## （2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

### 2. 金融工具的公允价值的确认方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认后后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

### 3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。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。

## （十二）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

### 1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

### 2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并

按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

### 3. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

### 4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

（1）不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

#### ①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司对除单项认定的应收款项，根据信用风险特征将应收票据、应收账款、划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合1：银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
组合2：商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分（同应收账款）

应收账款按照信用风险特征组合：

项目	确定组合的依据	计算预期信用损失的方法
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	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
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	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
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	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

对于划分为组合的应收票据，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

### ②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

### ③按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对应收款项进行单项认定并计提坏账准备，如对账龄超过3或5年以上、发生诉讼、客户已破产、财务发生重大困难等的应收款项单项认定，并根据可收回情况计提坏账准备。

### (2) 包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。信用风险特征组合、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法和单项计提的判断标准同不含融资成分的认定标准一致。

## 5. 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：  
债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

### (1) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计算预期信用损失的方法
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	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
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	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
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	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(2) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(3) 按照单项计提坏账准备的判断标准

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(十三) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、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，主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品等）、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用个别计价法。

3. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可以合并计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

(十四) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十五) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、

研究与开发活动以及融资活动等。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

## 2. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

## 3. 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采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

## (十六) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2. 固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，所有固定资产均计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	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

### （十七）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### （十八）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各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### 1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### 2. 离职后福利的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，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。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。

### 3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利时，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：本公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；本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。

### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司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，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据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。

## (十九) 收入

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或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。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。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律法规规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司按照业务类型确定的收入确认具体原则和计量方法：

公司营业收入主要包括教育管理咨询服务、渠道合作业务（直营学校加盟）、授课培训业务、教材销售业务等收入。

销售收入确认具体原则为：公司销售商品，属于在某一时点履行履约义务。产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证等确认实现。授课培训业务，属于在某一时段履行的履约义务，公司根据合同约定授课完毕，已经收回款项或取得了收款凭证等确认实现。

## (二十)政府补助

### 1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产(但不包括政府作为所有者投入的资本)。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，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，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；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。

### 2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

## (二十一)递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 递延所得税的确认

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

### 2. 递延所得税的计量

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

### 3. 递延所得税的净额抵消依据

同时满足下列条件时，本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## (二十二) 租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或包含租赁。

### 1. 承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

#### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

## （2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。

### 2. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁，以及单项资产全新时价值低于 4 万元的租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

### 3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

#### （1）经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

#### （2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

## （二十三）重要会计政策变更、会计估计变更

### 1.重要会计政策变更

报告期内，本公司主要会计政策未发生变更。

### 2. 重要会计估计变更

报告期内，本公司重要会计估计未发生变更。

## 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	20.00（注2）
个人所得税	按营业收入10%计算应纳税所得额	5.00-35.00（注3）

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%，2025年1月1日至2025年12月31日减按1%征收率征收。

注2：根据财政部、国家税务总局公告2023年第6号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》和财政部、税务总局公告2022年第13号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》的规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

注3：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）。

## 五、合并财务报表重要项目注释

以下注释项目(含母公司财务报表主要项目注释)除非特别指出，“期初”指2025年1月1日，“期末”指2025年12月31日，“上期期末”指2024年12月31日，“本期”指2025年度，“上期”指2024年度。

## (一)货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	27,950.93	23,449.70
银行存款	236,808.11	322,050.34
其他货币资金	39,860.10	
存放财务公司存款		
合计	304,619.14	345,500.04
其中：存放在境外的款项总额		

注：期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项210,000.00元。期末不存在存放在境外的款项。

## (二)其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	7,053.52	10,688.76
合计	7,053.52	10,688.76

## 3. 其他应收款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	2,161.60	2,100.80
1至2年		6,000.00
2至3年	5,000.00	
3至4年		500.00
4至5年		
5年以上		2,193.00
小计	7,161.60	10,793.80
减：坏账准备	108.08	105.04
合计	7,053.52	10,688.76

## (2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
押金、备用金	5,000.00	8,693.00
代缴医社保	2,161.60	2,100.80
小计	7,161.60	10,793.80
减：坏账准备	108.08	105.04
合计	7,053.52	10,688.76

## (3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
其中：					
按组合计提坏账准备的其他应收款	7,161.60		108.08		7,053.52
其中：组合1：押金、备用金组合	5,000.00	69.82			5,000.00
组合2：账龄组合	2,161.60	30.18	108.08	5.00	2,053.52
合计	7,161.60		108.08		7,053.52

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
其中：					
按组合计提坏账准备的其他应收款	10,793.80		105.04		10,688.76
其中：组合 1：押金、备用金组合	8,693.00	80.54			8,693.00
组合 2：账龄组合	2,100.80	19.46	105.04	5.00	1,995.76
合计	10,793.80		105.04		10,688.76

## 按组合计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
其中：组合 1：押金、备用金组合	5,000.00		
组合 2：账龄组合	2,161.60	108.08	5.00
合计	7,161.60	108.08	

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
其中：组合 1：押金、备用金组合	8,693.00		
组合 2：账龄组合	2,100.80	105.04	5.00
合计	10,793.80	105.04	

## (4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	105.04			105.04
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	3.04			3.04
本期转回				
本期转销				
本期核销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	
其他变动				
期末余额	108.08			108.08

## (5) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	105.04	3.04				108.08
合计	105.04	3.04				108.08

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末 余额
林辉	押金、备用金	3,000.00	2-3 年	41.89	
代扣个人社保金	代缴医社保	2,161.60	1 年内	30.18	108.08
郑霖	押金、备用金	2,000.00	2-3 年	27.93	
合计		7,161.60		100.00	108.08

## (三) 存货

## 1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值
库存商品	109,660.56		109,660.56	111,588.75		111,588.75
合计	109,660.56		109,660.56	111,588.75		111,588.75

## (四) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	13,398.54	7,599.43
预缴所得税	144,800.79	144,800.79
合计	158,199.33	152,400.22

## (五) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	133,474.48	133,474.48
固定资产清理		
合计	133,474.48	133,474.48

## 1. 固定资产

## (1) 固定资产情况

项目	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值				
1.期初余额	1,464,775.55	420,000.00	784,714.09	2,669,489.64
2.本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	1,464,775.55	420,000.00	784,714.09	2,669,489.64
二、累计折旧				
1.期初余额	1,389,125.67	399,000.00	747,889.49	2,536,015.16
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	1,389,125.67	399,000.00	747,889.49	2,536,015.16
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	75,649.88	21,000.00	36,824.60	133,474.48
2.期初账面价值	75,649.88	21,000.00	36,824.60	133,474.48

## (六)使用权资产

## 1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	2,297,724.35	2,297,724.35
2.本期增加金额	1,956.00	1,956.00
(1) 新增租赁		
(2) 企业合并增加		
(3) 重估调整	1,956.00	1,956.00
3.本期减少金额	1,128,065.56	1,128,065.56
(1) 处置	1,128,065.56	1,128,065.56

项目	房屋及建筑物	合计
4.期末余额	1,171,614.79	1,171,614.79
二、累计折旧		
1.期初余额	1,247,158.26	1,247,158.26
2.本期增加金额	327,383.71	327,383.71
(1) 计提	327,383.71	327,383.71
3.本期减少金额	1,031,951.86	1,031,951.86
(1) 处置	1,031,951.86	1,031,951.86
4.期末余额	542,590.11	542,590.11
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	629,024.68	629,024.68
2.期初账面价值	1,050,566.09	1,050,566.09

## (七) 递延所得税资产、递延所得税负债

## 1. 未经抵消的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
递延所得税资产：				
租赁负债	161,294.85	647,579.51	224,230.78	927,640.27
小计	161,294.85	647,579.51	224,230.78	927,640.27
递延所得税负债：				
使用权资产	156,668.13	629,024.68	253,762.38	1,050,566.09
小计	156,668.13	629,024.68	253,762.38	1,050,566.09

## (八) 应付账款

## 1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	4,650.00	13,950.00
合计	4,650.00	13,950.00

## (九) 合同负债

## 1. 合同负债的分类

项目	期末余额	期初余额
预收货款	3,943.40	4,959.28
合计	3,943.40	4,959.28

## (十) 应付职工薪酬

## 1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	41,609.79	760,023.90	756,183.69	45,450.00
离职后福利-设定提存计划		40,026.00	40,026.00	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	41,609.79	800,049.90	796,209.69	45,450.00

## 2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	41,609.79	735,822.00	731,981.79	45,450.00
职工福利费				
社会保险费		24,201.90	24,201.90	
其中：医疗保险费		21,278.40	21,278.40	
工伤保险费		1,061.70	1,061.70	
生育保险费		1,861.80	1,861.80	
住房公积金				
工会经费和职工教育经费				
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	41,609.79	760,023.90	756,183.69	45,450.00

## 3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		38,812.80	38,812.80	
失业保险费		1,213.20	1,213.20	
企业年金缴费				
合计		40,026.00	40,026.00	

## (十一) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税		3,996.32
城市维护建设税		97.25
教育费附加		97.25
个人所得税	65,546.58	59,655.46
印花税	68.31	81.26

项目	期末余额	期初余额
合计	65,614.89	63,927.54

## (十二)其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	200,013.82	122,923.00
合计	200,013.82	122,923.00

## 3. 其他应付款

## (1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
督导费	200,000.00	120,000.00
员工报销款	13.82	2,923.00
合计	200,013.82	122,923.00

## (2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或未结转原因
西部证券股份有限公司	200,000.00	其中一年以上8万元；资金紧张；
合计	200,000.00	—

## (十三)一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	233,775.28	179,622.14
合计	233,775.28	179,622.14

## (十四)租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	682,688.00	1,003,065.00
减：未确认融资费用	35,108.49	75,424.73
减：一年内到期的租赁负债	233,775.28	179,622.14
合计	413,804.23	748,018.13

## (十五)股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,000,000.00						5,000,000.00

## (十六)资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价（股本溢价）	670,171.17			670,171.17
其他资本公积	599,000.00			599,000.00
合计	1,269,171.17			1,269,171.17

## (十七)未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-5,669,494.31	-5,542,096.73
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-5,669,494.31	-5,542,096.73
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-220,270.05	-127,397.58
资本公积弥补亏损		
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-5,889,764.36	-5,669,494.31

## (十八)营业收入和营业成本

## 1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,197,190.45	834,007.44	1,527,314.14	919,121.23
其他业务				
合计	1,197,190.45	834,007.44	1,527,314.14	919,121.23

## (十九)税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	155.12	281.65
教育费附加	155.12	281.65
车船使用税	1,500.00	1,500.00
印花税	216.80	433.65
水利建设基金	380.09	1,112.40
合计	2,407.13	3,609.35

## (二十)销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	84,160.88	85,196.60
广告宣传费		1,595.00
其他	600.00	1,319.00
合计	84,760.88	88,110.60

## (二十一)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
中介机构服务费	208,490.57	202,830.19
职工薪酬	134,275.86	133,848.18
使用权资产折旧	131,818.99	133,276.22
车辆使用费	8,461.52	21,314.48
办公费	1,670.18	12,304.82
业务招待费	7,699.23	7,611.57
水电物业费	6,109.90	6,877.60
通讯费	2,150.00	3,240.00
交通差旅费	730.18	1,961.75
其他	8,171.76	48,032.90
合计	509,578.19	571,297.71

## (二十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	36,997.87	47,492.44
减：利息收入	184.07	469.99
手续费支出	2,047.29	2,278.50
合计	38,861.09	49,300.95

## (二十三) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	864.00	864.00	与收益相关
减免税款	11,618.95	16,433.72	与收益相关
合计	12,482.95	17,297.72	

注：政府补助项目为稳岗补贴收益。

## (二十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款信用减值损失	-3.04	24.79
合计	-3.04	24.79

## (二十五) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	11,287.93	
其中：使用权资产	11,287.93	
合计	11,287.93	

## (二十六) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿收入		149.89	
盘盈		2.94	
开户认证费	0.25		0.25
合计	0.25	152.83	0.25

## (二十七) 所得税费用

## 1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,772.18	10,213.27
递延所得税费用	-34,158.32	30,533.95
合计	-28,386.14	40,747.22

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	-248,656.19
按法定/适用税率计算的所得税费用	-49,731.23
子公司适用不同税率的影响	5,375.07
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,631.34
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,338.68
所得税费用	-28,386.14

## (二十八) 现金流量表

## 1. 经营活动有关的现金

## (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	184.07	469.99
稳岗补贴	864.00	864.00
代垫及往来款	9,700.38	493.57
合计	10,748.45	1,827.56

## (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
经营性费用	240,615.27	340,408.31
合计	240,615.27	340,408.31

## 2. 筹资活动有关的现金

## (1) 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
租赁付款额	220,913.00	504,155.00
合计	220,913.00	504,155.00

## (二十九) 现金流量表补充资料

## 1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-220,270.05	-127,397.58
加：资产减值准备		
信用减值损失	3.04	-24.79
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧		
使用权资产折旧	327,383.71	328,840.94
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-11,287.93	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
净敞口套期损失（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）	36,997.87	47,492.44
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	62,935.93	-136,700.07
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-97,094.25	167,234.02
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,928.19	23,484.08
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-61,266.91	1,696.49
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	140,702.50	-31,849.61
其他		
经营活动产生的现金流量净额	180,032.10	272,775.92
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	94,619.14	135,500.04
减：现金的期初余额	135,500.04	366,879.12
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	-40,880.90	-231,379.08

## 2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	94,619.14	135,500.04
其中：库存现金	27,950.93	23,449.70
可随时用于支付的银行存款	26,808.11	112,050.34
可随时用于支付的其他货币资金	39,860.10	

项目	期末余额	期初余额
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	94,619.14	135,500.04
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	理由
银行存款	210,000.00	210,000.00	连江县校外培训机构资金监管账户最低留存资金
合计	210,000.00	210,000.00	—

## (三十) 所有权或使用权受限资产

项目	期末情况				期初情况			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	210,000.00	210,000.00	冻结	连江县校外培训机构资金监管账户最低留存资金	210,000.00	210,000.00	冻结	连江县校外培训机构资金监管账户最低留存资金
合计	210,000.00	210,000.00			210,000.00	210,000.00		--

## 六、研发支出

无。

## 七、合并范围的变更

无。

## 八、在其他主体中的权益

## (三十一) 在子公司中的权益

## 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
连江县海伊青少年文化艺术中心	福建省	72,750.00	福建	文化教育	100.00		同一控制下企业合并

## 九、政府补助

## (三十二) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与收益相关	864.00	864.00
合计	864.00	864.00

## 十、与金融工具相关的风险

## (一) 金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期重估这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。内部审计部门也定期及不定期检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

#### 信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

#### 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺

的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

#### 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

#### 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

#### 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。除了在香港设立的子公司持有以港币为结算货币的资产外，只有小额香港市场投资业务，本公司持有的外币

资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

## 十一、公允价值

### (三十三)不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收款项、其他应收款、应付款项等，期末的账面价值接近公允价值。

## 十二、关联方关系及其交易

### (三十四)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	69.3289	69.3289
林碧云	女	中国	17.5941	17.5941

### (三十五)本公司子公司的情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

### (三十六)其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
林文凯	股东

### (三十七)关联交易情况

#### 1. 关联租赁情况

##### (1) 本公司作为承租方情况

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额			上期发生额		
		支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
邱云斌	房屋及建筑物	107,100.00	27,554.16		321,300.00	31,074.79	977,823.41
林文凯	房屋及建筑物	36,000.00	6,117.53		108,000.00	9,167.89	

### (三十八)应收、应付关联方等未结算项目情况

#### 1. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	林碧云		2,923.00
一年内到期的非流动负债	林文凯		29,882.47
租赁负债	林文凯		92,845.28
一年内到期的非流动负债	邱云斌	194,248.13	79,545.84

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
租赁负债	邱云斌	413,804.23	608,052.36

### 十三、承诺及或有事项

#### (三十九) 承诺事项

截至期末，本公司不存在应披露的承诺事项。

#### (四十) 或有事项

截至期末，本公司不存在其他应披露的或有事项。

### 十四、资产负债表日后事项

2026年3月18日，内蒙古圣圆能源集团有限责任公司通过竞价交易方式增持公司24,300股，本次交易前，内蒙古圣圆能源集团有限责任公司，持有公司股份475,746股，持股比例9.51492%；本次交易后，内蒙古圣圆能源集团有限责任公司，持有公司股份500,046股，持股比例10.00092%；

2026年3月17日公司股东邱赛云通过大宗交易方式减持公司475,746股，与其一致行动人邱云斌、邱赛芝、林碧云、林文凯合计拥有的权益比例由96.9733%变为87.45838%。内蒙古圣圆能源集团有限责任公司通过大宗交易方式增持公司475,746股，本次交易前，内蒙古圣圆能源集团有限责任公司，持有公司股份0股，持股比例0%；本次交易后，内蒙古圣圆能源集团有限责任公司，持有公司股份475,746股，持股比例9.51492%。

截至本财务报表批准报出日止，本公司不存在应披露的其他资产负债表日后事项。

### 十五、其他重要事项

截至期末，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

### 十六、母公司财务报表主要项目注释

#### (四十一) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,232.11	102,221.68
合计	3,232.11	102,221.68

#### 1. 其他应收款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	1,296.96	97,785.98
1至2年		3,000.00
2至3年	2,000.00	
3至4年		500.00
4至5年		
5年以上		1,000.00
小计	3,296.96	102,285.98
减：坏账准备	64.85	64.30
合计	3,232.11	102,221.68

## (2) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来款		96,500.00
押金、备用金	2,000.00	4,500.00
代缴医社保	1,296.96	1,285.98
小计	3,296.96	102,285.98
减：坏账准备	64.85	64.30
合计	3,232.11	102,221.68

## (3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
其中：					
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,296.96		64.85		3,232.11
其中：组合1：押金、备用金、关联方组合	2,000.00	60.66			2,000.00
组合2：账龄组合	1,296.96	39.34	64.85	5.00	1,232.11
合计	3,296.96		64.85		3,232.11

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
其中：					
按组合计提坏账准备的其他应收款	102,285.98		64.30		102,221.68
其中：组合1：押金、备用金、关联方组合	101,000.00	98.74			101,000.00

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
组合 2：账龄组合	1,285.98	1.26	64.30	5.00	1,221.68
合计	102,285.98		64.30		102,221.68

## ②按组合计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
其中：组合 1：押金、备用金、关联方组合	2,000.00		
组合 2：账龄组合	1,296.96	64.85	5.00
合计	3,296.96	64.85	

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
其中：组合 1：押金、备用金、关联方组合	101,000.00		
组合 2：账龄组合	1,285.98	64.30	5.00
合计	102,285.98	64.30	

## (4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备的其他应收款

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失（未发生信 用减值）	整个存续期预期信 用损失（已发生信 用减值）	
期初余额	64.30			64.30
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	0.55			0.55
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	64.85			64.85

## (5) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销或转销	其他变动	
坏账准备	64.30	0.55				64.85

合计	64.30	0.55			64.85
----	-------	------	--	--	-------

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
代扣个人社医保金	代缴医社保	1,296.96	1年内	39.34	64.85
郑霖	押金、备用金	2,000.00	2-3年	60.66	
合计		3,296.96		100.00	64.85

## (四十二) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	410,567.20		410,567.20	410,567.20		410,567.20
合计	410,567.20		410,567.20	410,567.20		410,567.20

## 1. 长期股权投资的情况

## (1) 对子公司投资

项目	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	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						410,567.20	
合计	410,567.20						410,567.20	

## (四十三) 营业收入和营业成本

## 1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	571,670.75	241,928.19	680,330.01	241,693.21
其他业务				
合计	571,670.75	241,928.19	680,330.01	241,693.21

## 十七、补充资料

## (四十四) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	11,287.93
2. 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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	864.00
3. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
5. 委托他人投资或管理资产的损益	
6. 对外委托贷款取得的损益	
6. 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	

项目	本期金额
7.单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
9.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	
10.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	
11.非货币性资产交换损益	
12.债务重组损益	
13.企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	
14.因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	
15.因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	
16.对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	
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.交易价格显失公允的交易产生的收益	
19.与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
20.受托经营取得的托管费收入	
21.除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.25
22.其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
非经常性损益总额	12,152.18
减：所得税影响额	2,430.39
少数股东权益影响额（税后）	
合计	9,721.79

## (四十五)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	
	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	-45.00	-19.20	-0.04	-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	-46.98	-21.84	-0.05	-0.03

福州海伊教育管理股份有限公司

二〇二六年四月二十七日

## 附件 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 **请填写具体原因** 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
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	11,287.93
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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	864.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.25
<b>非经常性损益合计</b>	<b>12,152.18</b>
减：所得税影响数	2,430.39
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>9,721.79</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用