

FIS HOLDINGS PTE. LTD.

财务报表及审计报告
2024 年 1 月 1 日至
2024 年 6 月 30 日止期间及 2023 年度

FIS HOLDINGS PTE. LTD.

财务报表及审计报告

2024年1月1日至2024年6月30日止期间及2023年度

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 3
合并资产负债表	4 - 5
公司资产负债表	6
合并利润表	7
公司利润表	8
合并现金流量表	9
公司现金流量表	10
合并股东权益变动表	11
公司股东权益变动表	12
财务报表附注	13 - 48

审计报告

德师报(审)字(24)第 S00593 号
(第 1 页, 共 3 页)

FIS HOLDINGS PTE. LTD.全体股东:

一、审计意见

我们审计了 FIS HOLDINGS PTE. LTD. (以下简称“FIS Holdings”)的财务报表，包括 2024 年 6 月 30 日及 2023 年 12 月 31 日的合并资产负债表，2024 年 6 月 30 日的公司资产负债表，2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日止期间及 2023 年度的合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表，2024 年 6 月 14 日(公司成立日)至 2024 年 6 月 30 日止期间的公司利润表、公司现金流量表、公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了 FIS Holdings 2024 年 6 月 30 日及 2023 年 12 月 31 日的合并财务状况、2024 年 6 月 30 日的公司财务状况以及 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日止期间及 2023 年度的合并经营成果和合并现金流量，以及 2024 年 6 月 14 日(公司成立日)至 2024 年 6 月 30 日止期间的公司经营成果和公司现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于 FIS Holdings，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

FIS Holdings 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 FIS Holdings 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 FIS Holdings、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督 FIS Holdings 的财务报告过程。



审计报告 - 续

德师报(审)字(24)第 S00593 号
(第 2 页, 共 3 页)

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- 1.识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- 2.了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- 3.评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- 4.对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对 FIS Holdings 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 FIS Holdings 不能持续经营。
- 5.评价财务报表的总体列报(包括披露)、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。
- 6.就 FIS Holdings 中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。



审计报告 - 续

德师报(审)字(24)第 S00593 号
(第 3 页, 共 3 页)

四、注册会计师对财务报表审计的责任 - 续

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

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

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)
中国•上海



中国注册会计师：吴杉
(项目合伙人)

吴杉



中国注册会计师：王瀚平

王瀚平



2024 年 9 月 18 日





合并资产负债表

2024年6月30日及2023年12月31日

人民币元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日 (已重述)
流动资产:			
货币资金	(七)1	66,550,939.33	65,436,606.44
应收账款	(七)2	623,960.54	1,372,424.53
预付款项	(七)3	518,269.89	1,720,346.58
其他应收款	(七)4	4,907,486.32	5,973,387.90
其他流动资产	(七)5	13,363,502.85	16,131,600.00
流动资产合计		85,964,158.93	90,634,365.45
非流动资产:			
固定资产	(七)6	2,570,232.80	2,817,210.15
使用权资产	(七)7	19,229,630.23	12,319,975.27
无形资产	(七)8	34,261.92	68,054.92
长期待摊费用	(七)9	3,703,814.14	5,126,951.51
递延所得税资产	(七)10	-	-
非流动资产合计		25,537,939.09	20,332,191.85
资产总计		111,502,098.02	110,966,557.30

附注为财务报表的组成部分

第4页至第48页的财务报表由下列负责人签署:

企业负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人





合并资产负债表 - 续

2024年6月30日及2023年12月31日

人民币元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日 (已重述)
流动负债:			
应付账款	(七)11	774,663.68	364,307.69
合同负债	(七)12	47,463,796.66	49,033,618.50
应付职工薪酬	(七)13	5,811,977.44	6,858,171.44
应交税费	(七)14	5,910,269.79	5,923,069.63
其他应付款	(七)15	3,239,474.97	3,139,923.08
一年内到期的非流动负债	(七)16	15,576,916.65	20,947,267.39
流动负债合计		78,777,099.19	86,266,357.73
非流动负债:			
长期借款	(七)17	2,455,568.56	5,613,026.30
长期应付款	(七)18	490,390.59	556,571.93
租赁负债	(七)19	10,320,387.73	-
递延所得税负债	(七)10	197,797.54	58,962.40
非流动负债合计		13,464,144.42	6,228,560.63
负债合计		92,241,243.61	92,494,918.36
股东权益:			
股本	(七)20	-	-
资本公积	(七)21	2,878,525.39	2,878,525.39
其他综合收益		(64,599.17)	112,863.77
未分配利润	(七)22	16,446,928.19	15,480,249.78
归属于母公司股东权益合计		19,260,854.41	18,471,638.94
股东权益合计		19,260,854.41	18,471,638.94
负债和股东权益总计		111,502,098.02	110,966,557.30

附注为财务报表的组成部分

企业负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



FIS HOLDINGS PTE. LTD.



公司资产负债表

2024年6月30日

项目	附注	人民币元 2024年6月30日
非流动资产:		
长期股权投资	(十三)1	19,260,854.41
非流动资产合计		19,260,854.41
资产总计		19,260,854.41
股东权益:		
股本		-
资本公积		19,260,854.41
未分配利润		-
股东权益合计		19,260,854.41
负债和股东权益总计		19,260,854.41

附注为财务报表的组成部分

卞威

企业负责人

邵丽

主管会计工作负责人

邵万娟

会计机构负责人





合并利润表

2024年1月1日至2024年6月30日止期间及2023年度

人民币元

项目	附注	2024年1月1日至 2024年6月30日 止期间	2023年度 (已重述)
一、营业总收入	(七)23	50,905,800.62	81,264,980.89
减：营业成本	(七)23	18,027,301.59	31,818,991.39
税金及附加	(七)24	248,351.15	23,503.13
销售费用	(七)25	3,103,933.64	5,270,195.00
管理费用	(七)26	15,523,366.36	25,262,549.20
财务费用	(七)27	356,174.87	1,021,810.06
其中：利息费用		423,733.18	1,298,032.59
利息收入		212,537.61	598,151.38
加：其他收益	(七)28	434,996.82	278,966.21
信用减值损失	(七)29	-	(104,302.55)
二、营业利润		14,081,669.83	18,042,595.77
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出	(七)30	364.47	12,230.26
三、利润总额		14,081,305.36	18,030,365.51
减：所得税费用	(七)31	2,360,226.95	2,977,441.96
四、净利润		11,721,078.41	15,052,923.55
(一)持续经营净利润		11,721,078.41	15,052,923.55
(二)归属于母公司股东的净利润		11,721,078.41	15,052,923.55
五、归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		(177,462.94)	994,849.72
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
记账本位币折算为人民币报表 产生的折算差额		(177,462.94)	994,849.72
六、归属于母公司股东的综合收益总额		11,543,615.47	16,047,773.27

附注为财务报表的组成部分

企业负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



FIS HOLDINGS PTE. LTD.



公司利润表

2024年6月14日(公司成立日)至2024年6月30日止期间

人民币元

项目	附注	2024年6月14日 (公司成立日)至 6月30日止期间
一、营业收入		-
减：营业成本		-
税金及附加		-
销售费用		-
管理费用		-
研发费用		-
财务费用		-
二、营业利润		-
加：营业外收入		-
减：营业外支出		-
三、利润总额		-
减：所得税费用		-
四、净利润		-
五、其他综合收益的税后净额		-
六、综合收益总额		-

附注为财务报表的组成部分

企业负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人





合并现金流量表

2024年1月1日至2024年6月30日止期间及2023年度

项目	附注	2024年1月1日至 2024年6月30日 止期间	2023年度 (已重述)
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		54,694,295.19	111,173,995.26
收到其他与经营活动有关的现金		3,703,694.72	3,145,969.06
经营活动现金流入小计		58,397,989.91	114,319,964.32
购买商品、接受劳务支付的现金		4,502,589.84	7,888,090.50
支付给职工以及为职工支付的现金		18,703,176.29	26,370,408.01
支付的各项税费		4,039,991.47	8,241,386.12
支付其他与经营活动有关的现金		3,662,384.15	13,701,667.63
经营活动现金流出小计		30,908,141.75	56,201,552.26
经营活动产生的现金流量净额	(七)32(1)	27,489,848.16	58,118,412.06
二、投资活动产生的现金流量:			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		475,898.32	1,700,804.00
投资活动现金流出小计		475,898.32	1,700,804.00
投资活动产生的现金流量净额		(475,898.32)	(1,700,804.00)
三、筹资活动产生的现金流量:			
取得借款所收到现金		-	2,688,600.00
筹资活动现金流入小计		-	2,688,600.00
偿还债务所支付的现金		4,164,819.70	8,141,427.04
分配股利、利润和偿付利息所支付的现金		11,023,109.29	15,663,407.95
支付其他与筹资活动有关的现金		9,516,665.50	19,035,859.66
筹资活动现金流出小计		24,704,594.49	42,840,694.65
筹资活动产生的现金流量净额		(24,704,594.49)	(40,152,094.65)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		(1,195,022.46)	1,774,921.74
五、现金及现金等价物净增加额			
加: 期/年初现金及现金等价物余额	(七)32(1)	1,114,332.89	18,040,435.15
六、期/年末现金及现金等价物余额	(七)32(2)	65,436,606.44	47,396,171.29
	(七)32(2)	66,550,939.33	65,436,606.44

附注为财务报表的组成部分

企业负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



FIS HOLDINGS PTE. LTD.



公司现金流量表

2024年6月14日(公司成立日)至2024年6月30日止期间

人民币元

项目	附注	2024年6月14日 (公司成立日)至 2024年6月30日 止期间
一、经营活动产生的现金流量:		
经营活动产生的现金流量净额		-
二、投资活动产生的现金流量:		
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:		
筹资活动产生的现金流量净额		-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-
五、现金及现金等价物净增加额		-
加: 期初现金及现金等价物余额		-
六、期末现金及现金等价物余额		-

附注为财务报表的组成部分

企业负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



FIS HOLDINGS PTE. LTD.



合并股东权益变动表

2024年1月1日至2024年6月30日止期间及2023年度

人民币元

项目	2024年1月1日至2024年6月30日止期间				
	归属于母公司股东权益				股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	未分配利润	
一、2023年12月31日余额 (已重述)	-	2,878,525.39	112,863.77	15,480,249.78	18,471,638.94
二、本期增减变动金额	-	-	(177,462.94)	966,678.41	789,215.47
(一) 综合收益总额	-	-	(177,462.94)	11,721,078.41	11,543,615.47
(二) 利润分配	-	-	-	(10,754,400.00)	(10,754,400.00)
1. 对股东的分配	-	-	-	(10,754,400.00)	(10,754,400.00)
三、2024年6月30日余额	-	2,878,525.39	(64,599.17)	16,446,928.19	19,260,854.41

人民币元

项目	2023年度				
	归属于母公司股东权益				股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	未分配利润	
一、2023年1月1日余额 (已重述)	-	2,878,525.39	(881,985.95)	15,483,486.23	17,480,025.67
二、本年增减变动金额	-	-	994,849.72	(3,236.45)	991,613.27
(一) 综合收益总额	-	-	994,849.72	15,052,923.55	16,047,773.27
(二) 利润分配	-	-	-	(15,056,160.00)	(15,056,160.00)
1. 对股东的分配	-	-	-	(15,056,160.00)	(15,056,160.00)
三、2023年12月31日余额 (已重述)	-	2,878,525.39	112,863.77	15,480,249.78	18,471,638.94

附注为财务报表的组成部分

企业负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



FIS HOLDINGS PTE. LTD.



公司股东权益变动表

2024年6月14日(公司成立日)至2024年6月30日止期间

人民币元

项目	2024年6月14日(公司成立日)至2024年6月30日止期间			
	股本	资本公积	未分配利润	股东权益合计
一、2024年6月14日(公司成立日)余额	-	-	-	-
二、本期增减变动金额	-	19,260,854.41	-	19,260,854.41
(一) 股东投入和减少资本	-	19,260,854.41	-	19,260,854.41
1. 同一控制下合并	-	19,260,854.41	-	19,260,854.41
三、2024年6月30日余额	-	19,260,854.41	-	19,260,854.41

附注为财务报表的组成部分

企业负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



FIS HOLDINGS PTE. LTD.

财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日止期间及2023年度

(一) 公司基本情况

1、公司概况

FIS HOLDINGS PTE. LTD. (以下简称“本公司”或“公司”)是一家于 2024 年 6 月 14 日在新加坡注册成立的公司。本公司的总部位于新加坡。本公司及其子公司(以下简称“本集团”或“集团”)实际从事的主要经营活动是提供国际剑桥 O-level 和 A-level 课程教育和学生住宿服务。

于报告期内，本公司的最终控制人为自然人 Li Wei。

2、财务报表的批准报出日

本公司的合并及公司财务报表于 2024 年 9 月 18 日已经本公司董事会批准。

(二) 财务报表的编制基础

持续经营

本集团对自 2024 年 6 月 30 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 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、完整地反映了本公司于 2024 年 6 月 30 日及 2023 年 12 月 31 日的合并财务状况、于 2024 年 6 月 30 日的公司财务状况以及 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日止期间及 2023 年度的合并经营成果、合并股东权益变动和合并现金流量和 2024 年 6 月 14 日(公司成立日)至 2024 年 6 月 30 日止期间的公司经营成果、公司股东权益变动和公司现金流量。

财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日止期间及2023年度

(四) 重要会计政策和会计估计

下列重要会计政策和会计估计系根据企业会计准则厘定。

1、会计年度

本集团的会计年度为公历年，即每年1月1日起至12月31日止。

2、记账本位币

新加坡币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以新加坡币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3、记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

4、同一控制下企业合并的会计处理方法

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

在企业合并中取得的资产和负债，按合并日其在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值的差额，调整资本公积中的股本溢价，股本溢价不足冲减的则调整留存收益。

为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日止期间及2023年度

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

5、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

5.1 控制的判断标准

控制是指投资方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其回报金额。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

5.2 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

子公司的合并起始于本集团获得对该子公司的控制权时，终止于本集团丧失对该子公司的控制权时。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同该子公司同受最终控制方控制之日起纳入本集团的合并范围，其自报告期最早期间期初起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照本公司统一规定的会计政策和会计期间厘定。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵销。

6、现金及现金等价物

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指本集团持有的期限短(一般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。

7、外币业务和外币报表折算

7.1 外币业务

外币交易在初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为新加坡币，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，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。

财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日止期间及2023年度

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

7、外币业务和外币报表折算- 续

7.2 外币财务报表折算

本集团的财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的所有资产、负债类项目按资产负债表日的即期汇率折算；股东权益项目按发生时的即期汇率折算；利润表中的所有项目及反映利润分配发生额的项目按与交易发生日即期汇率近似的汇率折算；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额确认为其他综合收益并计入股东权益。

现金流量采用与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算，汇率变动对现金及现金等价物的影响额，作为调节项目，在现金流量表中以“汇率变动对现金及现金等价物的影响”单独列示。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

8、金融工具

本集团在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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。(金融资产和金融负债的公允价值的确定方法参见附注(四)、3 中记账基础和计价原则的相关披露)。相关交易费用计入初始确认金额。当本集团按照《企业会计准则第 14 号——收入》(“收入准则”)初始确认未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款时，按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日止期间及2023年度

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

8、金融工具 - 续

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

8.1 金融资产的分类、确认与计量

初始确认后，本集团持有的金融资产以摊余成本进行后续计量。

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，且本集团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，则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。此类金融资产主要包括货币资金、应收账款、其他应收款及定期存款(列示于其他流动资产)等。

8.1.1 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团对以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。本集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入。

8.2 金融资产减值

本集团对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

本集团对由收入准则规范的交易形成的全部应收账款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。

对于其他金融资产，本集团在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融资产的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融资产的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用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。

财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日止期间及2023年度

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

8、金融工具 - 续

8.2 金融资产减值 - 续

本集团在前一会计期间已经按照相当于金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融资产已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本集团在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融资产的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

8.2.1 信用风险显著增加

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融资产在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- (1) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化。
- (2) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- (3) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。
- (4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

于资产负债表日，若本集团判断金融资产只具有较低的信用风险，则本集团假定该金融资产的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融资产的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融资产被视为具有较低的信用风险。

8.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本集团预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (5) 其他表明金融资产发生信用减值的客观证据。

财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日止期间及2023年度

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

8、金融工具 - 续

8.2 金融资产减值 - 续

8.2.2 已发生信用减值的金融资产 - 续

基于本集团内部信用风险管理，当内部建议的或外部获取的信息中表明金融资产债务人不能全额偿付包括本集团在内的债权人(不考虑本集团取得的任何担保)，则本集团认为发生违约事件。

8.2.3 预期信用损失的确定

本集团对应收账款、其他应收款在组合基础上采用减值矩阵确定相关金融资产的信用损失。本集团以共同风险特征为依据，将金融资产分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融资产类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置等。

本集团按照下列方法确定相关金融资产的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本集团计量金融资产预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

8.2.4 减记金融资产

当本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

8.3 金融负债和权益工具的分类

本集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日止期间及2023年度

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

8、金融工具 - 续

8.3 金融负债和权益工具的分类 - 续

8.3.1 金融负债的分类、确认及计量

本集团持有的金融负债为其他金融负债，主要包括应付账款、其他应付款和长期借款。

其他金融负债

其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

8.3.2 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

8.3.3 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

8.4 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

9、长期股权投资

9.1 控制的判断标准

控制是指投资方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其回报金额。

财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日止期间及2023年度

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

9、长期股权投资 - 续

9.2 初始投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

9.3 后续计量及损益确认方法

按成本法核算的长期股权投资

公司财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指本集团能够对其实施控制的被投资主体。

采用成本法核算的长期股权投资按初始投资成本计量。当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

10、固定资产

10.1 确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

10.2 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的折旧方法、折旧年限、估计残值率和年折旧率如下：

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	3-5.25	0	19.05-33.33
家具及器具	年限平均法	5-5.25	0	19.05-20.00
运输工具	年限平均法	6-10	0	10.00-16.67

财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日止期间及2023年度

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、固定资产 - 续

10.2 折旧方法 - 续

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

10.3 其他说明

当固定资产处置时或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

11、借款费用

借款费用在发生当期确认为费用。

12、无形资产

12.1 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本集团无形资产包括软件使用权。

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。各类无形资产的摊销方法、使用寿命如下：

类别	摊销方法	使用寿命(年)
软件使用权	直线法	3年

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

13、长期资产减值

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、使用权资产及使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。

财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日止期间及2023年度

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

13、长期资产减值 - 续

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

14、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的租入房屋建筑物装修费。长期待摊费用在预计受益期间分期平均摊销。

15、合同负债

合同负债是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。

16、职工薪酬

16.1 短期薪酬的会计处理方法

本集团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，并计入当期损益或相关资产成本。本集团发生的职工福利费，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。

本集团为职工缴纳的公积金(Central Provident Fund)、职工技能税(Skills Development Levy)和外国员工税(Foreign Worker Levy)，在职工为本集团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，确认相应负债，并计入当期损益或相关资产成本。

16.2 离职后福利的会计处理方法

本集团离职后福利全部为设定提存计划。

本集团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。

财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日止期间及2023年度

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

17、收入

本集团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。履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

本集团在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时间点履行。满足下列条件之一的，属于在某一段时间内履行的履约义务，本集团按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本集团履约的同时即取得并消耗所带来的经济利益；(2)客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；(3)本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本集团在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

交易价格，是指本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本集团预期将退还给客户的款项。

本集团向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本集团预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本集团预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本集团只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

本集团向客户提供高中学历教育服务，主要为国际剑桥 O-level 和 A-level 课程教育服务，以及住宿服务，合同对价为本集团与学员签订合同约定的学费、住宿费等。本集团将与客户签订的提供教学、住宿服务的合同中向客户提供教学、住宿服务的承诺识别为单项履约义务，且客户在本集团履约的同时取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。因此本集团提供教学、住宿服务收入满足在某一时段内履行履约义务的相关条件，本集团按照履约进度，在一段时间内确认收入。本集团采用产出法确定履约进度，即根据已转移给客户的商品或服务对于客户的价值确定履约进度。

18、合同成本

18.1 取得合同的成本

本集团为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本集团为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日止期间及2023年度

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

19、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。

19.1 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团的政府补助，由于补助的目的是为补偿相关成本或费用，该等政府补助为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

与本集团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。与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

20、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本集团评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本集团不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

20.1 本集团作为承租人

20.1.1 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本集团使用的起始日期。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租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

本集团参照《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。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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，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。

财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日止期间及2023年度

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

20、租赁 - 续

20.1 本集团作为承租人 - 续

20.1.1 使用权资产 - 续

本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

20.1.2 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

- 租赁付款额是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额。

租赁期开始日后，本集团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。

20.1.3 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

本集团对房屋及建筑物的短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本集团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计入当期损益。

21、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。

21.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

21.2 递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日止期间及2023年度

(四) 重要会计政策和会计估计 - 续

21、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

21.2 递延所得税资产及递延所得税负债 - 续

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本集团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，确认相关的递延所得税资产。此外，与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)且不导致等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

本集团确认与子公司投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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，本集团才确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

本集团当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

21.3 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日止期间及2023年度

(五) 会计政策变更

财政部于2023年10月25日发布了《企业会计准则解释第17号》(以下简称“解释17号”),规范了关于流动负债与非流动负债的划分,自2024年1月1日起施行。

关于流动负债与非流动负债的划分

《解释第17号》对《企业会计准则第30号——财务报表列报》中流动负债和非流动负债的划分原则进行了修订完善:明确了若企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利,该负债应当归类为流动负债,企业是否行使上述权利的主观可能性,并不影响负债的流动性划分;明确了对于企业贷款安排产生的负债,企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于契约条件时,应当区别企业在资产负债表日或之前和资产负债表日之后应遵循的契约条件,考虑在资产负债表日是否具有推迟清偿负债的权利;澄清了如果企业负债的交易对手方可以选择以企业自身权益工具进行清偿且该选择权分类为权益工具并单独确认,则相关清偿条款与该负债的流动性划分无关;以及明确了附有契约条件且归类为非流动负债的贷款安排相关信息披露要求。同时要求企业在首次执行本规定时,应当对可比期间信息进行调整。

经评估,本集团认为采用上述规定对本集团财务报表并无重大影响。

(六) 税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	2024年税率	2023年税率
销售税(注1、2)	提供应税商品和劳务	免征、9%	免征、8%
企业所得税	应纳税所得额	17%	17%

注1: 应纳销售税(Goods & Services Tax)为销项税额减可抵扣进项税后的余额,销项税额根据相关税法规定计算的销售额计算。本公司子公司提供住宿服务免征销售税。

注2: 根据新加坡政府2022年预算法案(Singapore Budget 2022),2023年1月1日至2023年12月31日,本公司及子公司就其在新加坡境内符合应税条件的商品销售及服务提供缴纳8%的销售税,自2024年1月1日起按照9%缴纳销售税。

(七) 合并财务报表项目注释

1、货币资金

人民币元

种类	2024年6月30日	2023年12月31日 (已重述)
库存现金	1,303.39	2,688.60
银行存款	66,549,635.94	65,433,917.84
合计	66,550,939.33	65,436,606.44

财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日止期间及2023年度

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

2、应收账款

	人民币元	2023年12月31日 (已重述)
与客户之间的合同产生的应收账款	623,960.54	1,372,424.53
减：信用损失准备	-	-
账面价值	623,960.54	1,372,424.53

3、预付款项

预付款项按账龄列示

账龄	2024年6月30日		2023年12月31日(已重述)	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	518,269.89	100.00	1,720,346.58	100.00
合计	518,269.89	100.00	1,720,346.58	100.00

4、其他应收款

(1) 其他应收款汇总

	人民币元	2023年12月31日 (已重述)
应收利息	26,212.77	219,602.64
其他应收款	4,881,273.55	5,753,785.26
合计	4,907,486.32	5,973,387.90

(2) 其他应收款按账龄披露

账龄	2024年6月30日	2023年12月31日 (已重述)
1年以内	396,276.90	1,491,213.81
1至2年	236,921.52	2,312.20
2至3年	2,269.97	695,271.96
3至4年	1,175,263.77	503,198.38
4至5年	1,754,263.17	3,258,124.79
5年以上	1,429,843.55	-
小计	4,994,838.88	5,950,121.14
减：信用损失准备	113,565.33	196,335.88
合计	4,881,273.55	5,753,785.26

财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日止期间及2023年度

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

4、其他应收账款 - 续

(3) 其他应收款按性质款项分类情况

性质	2024年6月30日	人民币元 2023年12月31日 (已重述)
押金及保证金	4,994,513.64	5,869,463.14
关联方往来款	325.24	80,658.00
合计	4,994,838.88	5,950,121.14

(4) 其他应收款信用损失准备的变动如下：

2024年6月30日：

信用损失	第一阶段	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 (已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	115,677.88	80,658.00	196,335.88
本期核销	-	80,658.00	80,658.00
外币报表折算差额	(2,112.55)	-	(2,112.55)
2024年6月30日余额(已重述)	113,565.33	-	113,565.33

2023年12月31日：

信用损失	第一阶段	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 (已发生信用减值)	
2023年1月1日余额(已重述)	86,477.43	-	86,477.43
本年计提	25,398.05	78,904.50	104,302.55
外币报表折算差额	3,802.40	1,753.50	5,555.90
2023年12月31日余额(已重述)	115,677.88	80,658.00	196,335.88

5、其他流动资产

项目	2024年6月30日	人民币元 2023年12月31日 (已重述)
定期存款(注)	12,669,600.00	16,131,600.00
待退回进项销售税	693,902.85	-
合计	13,363,502.85	16,131,600.00

财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日止期间及2023年度

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

5、其他流动资产 - 续

注：2024年6月30日定期存款为本集团持有的6个月银行定期存款，持有到期年化利率为3.20%-3.30%，付息方式为到期一次还本付息，不允许提前支取和赎回。截至报告日，上述定期存款尚未到期。

2023年12月31日定期存款为本集团持有的6个月银行定期存款，持有到期年化利率为3.30%-3.55%，付息方式为到期一次还本付息，不允许提前支取和赎回，分别已于2024年2月23日和2024年4月29日到期收回。

6、固定资产

人民币元

项目	电子设备	运输工具	家具及器具	合计
一、账面原值				
2023年1月1日 (已重述)	1,757,544.01	4,248,287.75	2,511,757.73	8,517,589.49
本年购置	112,401.27	-	200,221.82	312,623.09
汇率变动影响	65,817.63	159,092.54	94,061.89	318,972.06
2023年12月31日 (已重述)	1,935,762.91	4,407,380.29	2,806,041.44	9,149,184.64
本期购置	151,088.99	-	163,265.85	314,354.84
汇率变动影响	(35,351.47)	(80,488.87)	(51,599.85)	(167,440.19)
2024年6月30日	2,051,500.43	4,326,891.42	2,917,707.44	9,296,099.29
二、累计折旧				
2023年1月1日 (已重述)	1,580,997.11	1,920,938.29	1,580,073.63	5,082,009.03
本年增加	109,585.89	379,584.80	547,681.72	1,036,852.41
汇率变动影响	61,402.64	80,370.24	71,340.17	213,113.05
2023年12月31日 (已重述)	1,751,985.64	2,380,893.33	2,199,095.52	6,331,974.49
本期增加	79,490.15	191,022.95	240,504.58	511,017.68
汇率变动影响	(32,226.93)	(44,037.30)	(40,861.45)	(117,125.68)
2024年6月30日	1,799,248.86	2,527,878.98	2,398,738.65	6,725,866.49
三、账面价值				
2023年1月1日 (已重述)	176,546.90	2,327,349.46	931,684.10	3,435,580.46
2023年12月31日 (已重述)	183,777.27	2,026,486.96	606,945.92	2,817,210.15
2024年6月30日	252,251.57	1,799,012.44	518,968.79	2,570,232.80

财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日止期间及2023年度

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

7、使用权资产

项目	人民币元
一、账面原值:	
2023年1月1日(已重述)	69,742,729.25
本年增加金额	1,575,133.41
汇率变动影响	2,611,769.74
2023年12月31日(已重述)	73,929,632.40
本期增加金额	15,762,556.02
本期减少金额	11,167,343.41
汇率变动影响	(1,350,124.57)
2024年6月30日	77,174,720.44
二、累计折旧	
2023年1月1日(已重述)	42,691,673.77
本年增加金额	16,942,797.95
汇率变动影响	1,975,185.41
2023年12月31日(已重述)	61,609,657.13
本期增加金额	8,600,215.76
本期减少金额	11,167,343.41
汇率变动影响	(1,097,439.27)
2024年6月30日	57,945,090.21
三、账面价值	
2023年1月1日(已重述)	27,051,055.48
2023年12月31日(已重述)	12,319,975.27
2024年6月30日	19,229,630.23

本集团租赁了多项房屋建筑物，租赁期为1.8至5年。上述使用权资产无法用于借款抵押、担保等目的。

2024年1月1日至2024年6月30日止期间和2023年度计入当期损益的短期租赁及低价值租赁费用分别为人民币2,853,624.18元和人民币1,570,401.78元。2024年1月1日至2024年6月30日止期间和2023年度与租赁相关的总现金流出为人民币12,370,289.68元和人民币20,606,261.44元。

财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日止期间及2023年度

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

8、无形资产

项目	人民币元
一、账面原值	
2023年1月1日(已重述)	196,328.57
本年增加	20,635.27
汇率变动影响	7,352.24
2023年12月31日(已重述)	224,316.08
本期增加	-
汇率变动影响	(4,096.52)
2024年6月30日	220,219.56
二、累计摊销	
2023年1月1日(已重述)	76,707.08
本年增加	75,014.80
汇率变动影响	4,539.28
2023年12月31日(已重述)	156,261.16
本期增加	32,645.30
汇率变动影响	(2,948.82)
2024年6月30日	185,957.64
三、账面价值	
2023年1月1日(已重述)	119,621.49
2023年12月31日(已重述)	68,054.92
2024年6月30日	34,261.92

9、长期待摊费用

2024年6月30日：

项目	2023年 12月31日 (已重述)	本期增加额	本期摊销额	汇率变动影响	2024年 6月30日
装修费	5,126,951.51	161,543.48	1,495,138.49	(89,542.36)	3,703,814.14
合计	5,126,951.51	161,543.48	1,495,138.49	(89,542.36)	3,703,814.14

2023年12月31日：

项目	2023年 1月1日 (已重述)	本年增加额	本年摊销额	汇率变动影响	2023年 12月31日 (已重述)
装修费	6,523,490.29	1,367,545.64	2,942,991.84	178,907.42	5,126,951.51
合计	6,523,490.29	1,367,545.64	2,942,991.84	178,907.42	5,126,951.51

财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日止期间及2023年度

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

10、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2024年6月30日		2023年12月31日(已重述)		人民币元
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	
租赁负债	18,939,408.81	3,219,699.50	12,786,485.61	2,173,702.56	
合计	18,939,408.81	3,219,699.50	12,786,485.61	2,173,702.56	

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2024年6月30日		2023年12月31日(已重述)		人民币元
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	
使用权资产	19,229,630.23	3,269,037.16	12,319,975.27	2,094,395.79	
固定资产折旧	873,293.44	148,459.88	813,348.08	138,269.17	
合计	20,102,923.67	3,417,497.04	13,133,323.35	2,232,664.96	

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2024年6月30日		2023年12月31日(已重述)		人民币元
	递延所得税资产 和负债互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债余额	递延所得税资产 和负债互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债余额	
递延所得税资产	3,219,699.50	-	2,173,702.56	-	
递延所得税负债	3,219,699.50	197,797.54	2,173,702.56	58,962.40	

11、应付账款

项目	2024年6月30日		2023年12月31日 (已重述)		人民币元
房屋租金及物业水电费		552,925.34		2,365.05	
服务费		183,110.73		329,804.51	
其他		38,627.61		32,138.13	
合计		774,663.68		364,307.69	

12、合同负债

项目	2024年6月30日		2023年12月31日 (已重述)		人民币元
与教学服务相关款项		30,373,162.65		32,862,662.78	
与住宿服务相关款项		17,090,634.01		16,170,955.72	
合计		47,463,796.66		49,033,618.50	

财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日止期间及2023年度

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

12、合同负债 - 续

注 1：与教学和住宿服务相关的收入在一段时间内确认，尽管客户预先支付了全额学费和住宿费，在交易时将收到的教学和住宿服务款确认一项合同负债，并在服务期间转为收入。

注 2：2023 年 12 月 31 日(已重述)合同负债账面价值中金额为人民币 38,979,325.78 元已于 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日止期间确认为收入，2023 年 1 月 1 日合同负债账面价值中金额为人民币 29,956,371.49 元已于 2023 年度确认为收入，均为教学和住宿服务产生的合同负债。

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

2024 年 6 月 30 日：

项目	2023 年 12 月 31 日 (已重述)	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
1、短期薪酬	6,514,044.08	16,494,232.98	17,685,325.06	5,322,952.00
2、离职后福利 - 设定提存计划	344,127.36	1,339,972.71	1,195,074.63	489,025.44
合计	6,858,171.44	17,834,205.69	18,880,399.69	5,811,977.44

2023 年 12 月 31 日：

项目	2023 年 1 月 1 日 (已重述)	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日 (已重述)
1、短期薪酬	3,142,924.70	27,565,140.82	24,194,021.44	6,514,044.08
2、离职后福利 - 设定提存计划	273,444.81	1,946,146.43	1,875,463.88	344,127.36
合计	3,416,369.51	29,511,287.25	26,069,485.32	6,858,171.44

(2) 短期薪酬列示

2024 年 6 月 30 日：

项目	2023 年 12 月 31 日 (已重述)	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	6,470,540.11	16,025,116.04	17,219,951.20	5,275,704.95
二、职工福利费	-	207,715.39	207,715.39	-
三、其他	43,503.97	261,401.55	257,658.47	47,247.05
合计	6,514,044.08	16,494,232.98	17,685,325.06	5,322,952.00

财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日止期间及2023年度

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

13、应付职工薪酬 - 续

(2) 短期薪酬列示 - 续

2023年12月31日：

项目	2023年1月1日 (已重述)	本年增加	本年减少	2023年12月31日 (已重述)
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,103,424.61	27,006,800.31	23,639,684.81	6,470,540.11
二、职工福利费	-	91,967.04	91,967.04	-
三、其他	39,500.09	466,373.47	462,369.59	43,503.97
合计	3,142,924.70	27,565,140.82	24,194,021.44	6,514,044.08

(3) 设定提存计划

本集团按规定参加由政府机构设立的中央公积金(Central Provident Fund)计划，根据该等计划缴纳地区的规定，本集团每月按员工工资总额的7.5%-17%向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益。

本集团2024年1月1日至2024年6月30日止期间和2023年度(已重述)应分别向中央公积金计划缴存费用人民币1,339,972.71元、人民币1,946,146.43元。于2024年6月30日和2023年12月31日(已重述)，本集团尚有人民币489,025.44元、人民币344,127.36元的应缴存费用分别是于2024年1月1日至2024年6月30日止期间和2023年度到期而未支付给中央公积金计划的。有关应缴存费用已于相应期后支付。

14、应交税费

项目	2024年6月30日	2023年12月31日 (已重述)
销售税	1,795,059.02	2,011,194.00
企业所得税	4,115,210.77	3,911,875.63
合计	5,910,269.79	5,923,069.63

15、其他应付款

按款项性质列示其他应付款：

项目	2024年6月30日	2023年12月31日 (已重述)
押金及保证金	3,162,375.02	3,058,850.87
其他	77,099.95	81,072.21
合计	3,239,474.97	3,139,923.08

财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日止期间及2023年度

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

16、一年内到期的非流动负债

项目	2024年6月30日	2023年12月31日 (已重述)
一年内到期的长期借款(附注(七)、17)	6,868,289.82	8,072,004.75
一年内到期的长期应付款(附注(七)、18)	89,605.75	88,777.03
一年内到期的租赁负债(附注(七)、19)	8,619,021.08	12,786,485.61
合计	15,576,916.65	20,947,267.39

17、长期借款

项目	2024年6月30日	2023年12月31日 (已重述)
抵押及保证借款	798,407.42	1,999,327.38
保证借款	8,525,450.96	11,685,703.67
小计	9,323,858.38	13,685,031.05
减：计入一年内到期的非流动负债的长期借款(附注(七)、16)	6,868,289.82	8,072,004.75
其中：抵押借款	798,407.42	1,999,327.38
保证借款	6,069,882.40	6,072,677.37
合计	2,455,568.56	5,613,026.30

上述借款年利率为从2.50%至7.49%。

截至2024年6月30日及2023年12月31日，本集团抵押及保证借款的抵押及保证方式为：
(1)本公司关联方 United Education Group Pte.Ltd. (以下简称“UEG”)所拥有的位于新加坡 Bedok Reservoir Road 的2处房产物业作为抵押；(2)由本公司股东 Li Wei、David Mok kah Sing以及UEG提供最高额连带责任保证。

截至2024年6月30日及2023年12月31日，本集团保证借款保证方式如下所示：

项目	2024年6月30日 本金	2023年12月31日 本金(已重述)
保证借款1(注1、2)	3,406,985.88	5,195,075.37
保证借款2(注1)	1,174,967.51	1,665,143.06
保证借款3(注1、2)	2,135,657.67	2,371,054.56
保证借款4(注2)	1,062,187.33	1,475,568.58
保证借款5(注2、3)	737,780.53	970,843.62
合计	8,517,578.92	11,677,685.19

财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日止期间及2023年度

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

17、长期借款 - 续

注 1：该类借款均由本公司股东 Li Wei、David Mok kah Sing 提供最高额连带责任保证。

注 2：该类借款均属于新加坡政府支持的企业融资计划(Enterprise Financing Scheme)，在企业破产、保证人无力偿还后由新加坡企业发展局(Enterprise Singapore Holdings)共同承担贷款违约风险。

注 3：该类借款由本公司股东 Li Wei、David Mok kah Sing 以及 Furen International School Pte. Ltd.(以下简称“辅仁学校”)学校董事 Li Shi Qing 提供最高额连带责任保证。

18、长期应付款

人民币元

项目	2024年6月30日	2023年12月31日 (已重述)
分期购车款	579,996.34	645,348.96
减：计入一年内到期的非流动负债的长期应付款(附注(七)、16)	89,605.75	88,777.03
净额	490,390.59	556,571.93

注：本集团长期应付款为从 Toyota Financial Services Singapore Pte. Ltd. 分期付款购买 1 辆校园巴士产生，其保证方式为：由本公司股东 Li Wei 提供连带责任保证。

19、租赁负债

人民币元

项目	2024年6月30日	2023年12月31日 (已重述)
房屋及建筑物	18,939,408.81	12,786,485.61
减：计入一年内到期的非流动负债的租赁负债(附注(七)、16)	8,619,021.08	12,786,485.61
净额	10,320,387.73	-

20、股本

本公司注册资本为 500,000.00 新加坡元，截至 2024 年 6 月 30 日止尚未缴纳。

21、资本公积

人民币元

项目	2024年6月30日以及 2023年12月31日(已重述)
资本公积	
其中：同一控制下合并形成的差额	2,878,525.39
合计	2,878,525.39

财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日止期间及2023年度

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

22、未分配利润

项目	2024年1月1日至 2024年6月30日 止期间	2023年度 (已重述)	人民币元
期/年初未分配利润	15,480,249.78	15,483,486.23	
加: 本期/年归属于母公司股东的净利润	11,721,078.41	15,052,923.55	
减: 应付普通股股利	(10,754,400.00)	(15,056,160.00)	
期/年末未分配利润	16,446,928.19	15,480,249.78	

23、营业收入、营业成本

(1) 营业收入及成本

项目	2024年1月1日至 2024年6月30日止期间		2023年度(已重述)		人民币元
	收入	成本	收入	成本	
主营业务	47,705,725.58	17,696,664.98	75,504,234.48	31,425,761.90	
其他业务	3,200,075.04	330,636.61	5,760,746.41	393,229.49	
合计	50,905,800.62	18,027,301.59	81,264,980.89	31,818,991.39	

(2) 营业收入、营业成本的分解信息:

项目	2024年1月1日至 2024年6月30日止期间		2023年度(已重述)		人民币元
	收入	成本	收入	成本	
按时段确认收入					
高中学历教育	31,504,424.14	10,353,048.75	52,190,208.34	21,297,079.57	
住宿服务	16,201,301.44	7,343,616.23	23,314,026.14	10,128,682.33	
按时点确认收入					
其他	3,200,075.04	330,636.61	5,760,746.41	393,229.49	
合计	50,905,800.62	18,027,301.59	81,264,980.89	31,818,991.39	

(3) 分摊至剩余履约义务的说明

截至 2024 年 6 月 30 日以及 2023 年 12 月 31 日(已重述)止累计已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为人民币 47,463,796.66 元、49,033,618.50 元，将在 2024 年及 2025 年确认收入。

财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日止期间及2023年度

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

24、税金及附加

人民币元

项目	2024年1月1日至 2024年6月30日 止期间	2023年度 (已重述)
印花税	248,351.15	23,503.13
合计	248,351.15	23,503.13

25、销售费用

人民币元

项目	2024年1月1日至 2024年6月30日 止期间	2023年度 (已重述)
职工薪酬	1,166,379.30	1,947,456.51
销售佣金	1,249,067.66	2,926,895.82
宣传推广费	688,486.68	395,842.67
合计	3,103,933.64	5,270,195.00

26、管理费用

人民币元

项目	2024年1月1日至 2024年6月30日 止期间	2023年度 (已重述)
职工薪酬	9,900,562.50	14,559,891.82
折旧与摊销	3,677,160.30	7,396,843.11
水电费	551,674.68	981,776.53
专业服务费	390,765.19	679,533.22
差旅费	255,895.82	199,121.63
修理费	222,338.60	322,803.33
办公费	113,365.56	192,177.33
业务招待费	61,036.47	164,759.09
其他	350,567.24	765,643.14
合计	15,523,366.36	25,262,549.20

27、财务费用

人民币元

项目	2024年1月1日至 2024年6月30日 止期间	2023年度 (已重述)
利息费用(注)	423,733.18	1,298,032.59
手续费	139,035.61	314,637.41
减：利息收入	212,537.61	598,151.38
汇兑损失	5,943.69	7,291.44
合计	356,174.87	1,021,810.06

财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日止期间及2023年度

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

27、财务费用 - 续

注： 其中 2024年1月1日至2024年6月30日止期间和2023年度(已重述)租赁负债的利息费用分别为人民币 155,023.89 元、人民币 690,784.64 元。

28、其他收益

项目	2024年1月1日至 2024年6月30日 止期间	2023年度 (已重述)
政府补助	434,996.82	278,966.21
合计	434,996.82	278,966.21

29、信用减值损失

项目	2024年1月1日至 2024年6月30日 止期间	2023年度 (已重述)
其他应收款信用减值损失	-	(104,302.55)
合计	-	(104,302.55)

30、营业外支出

项目	2024年1月1日至 2024年6月30日 止期间	2023年度 (已重述)
罚款	364.47	3,813.74
对外捐赠	-	8,416.52
合计	364.47	12,230.26

31、所得税费用

项目	2024年1月1日至 2024年6月30日 止期间	2023年度 (已重述)
当期所得税费用	2,219,906.06	2,894,337.31
递延所得税费用	140,320.89	83,104.65
合计	2,360,226.95	2,977,441.96

财务报表附注
2024年1月1日至2024年6月30日止期间及2023年度

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

31、所得税费用 - 续

所得税费用与会计利润的调节表如下：

项目	2024年1月1日至 2024年6月30日 止期间	人民币元 2023年度 (已重述)
会计利润	14,081,305.36	18,030,365.51
按 17% 的税率计算的所得税费用	2,393,821.91	3,065,162.14
非应税收入的影响	(272,829.26)	(348,797.71)
不可抵扣费用的纳税影响	239,234.30	492,934.48
所得税减免	-	(231,856.95)
合计	2,360,226.95	2,977,441.96

32、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024年1月1日至 2024年6月30日 止期间	人民币元 2023年度 (已重述)
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	11,721,078.41	15,052,923.55
加：信用损失准备	-	104,302.55
使用权资产折旧	8,600,215.76	16,942,797.95
固定资产折旧	511,017.68	1,036,852.41
无形资产摊销	32,645.30	75,014.80
长期待摊费用摊销	1,495,138.49	2,942,991.84
财务费用(收益以“-”号填列)	423,733.18	1,298,032.59
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	140,320.89	83,104.65
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	5,294,176.06	(4,202,810.61)
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	(728,477.61)	24,785,202.33
经营活动产生的现金流量净额	27,489,848.16	58,118,412.06
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
使用权资产的增加	15,762,556.02	1,575,133.41
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金及现金等价物的期/年末余额	66,550,939.33	65,436,606.44
减：现金及现金等价物的期/年初余额	65,436,606.44	47,396,171.29
现金及现金等价物净增加额	1,114,332.89	18,040,435.15

财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日止期间及2023年度

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

32、现金流量表补充资料 - 续

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2024年6月30日	人民币元 2023年12月31日 (已重述)
一、现金		
其中：库存现金	1,303.39	2,688.60
可随时用于支付的银行存款	66,549,635.94	65,433,917.84
二、期末现金及现金等价物余额	66,550,939.33	65,436,606.44

33、分部报告

本集团的主要业务为提供高中学历教育以及住宿服务等，本集团分配资源及评价业绩系以培训服务整体运营为基础，亦是本集团内部报告的唯一经营分部，因此本集团未单独列示分部报告信息。

于报告期内，本集团的收入均来源于新加坡境内，无来自单一重要客户的交易收入，本集团的非流动资产亦全部位于新加坡境内。

(八) 合并范围变更

同一控制下企业合并

(1) 本期发生同一控制下企业合并

本公司与 Li Wei 及 David Mok Kah Sing 签署股权转让协议，取得辅仁学校和 E-Jia Homestay Pte. Ltd.(以下简称“怡家”) 100% 的股权。于 2024 年 6 月 25 日交易完成后，本公司拥有对辅仁学校和怡家的控制权。

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润
辅仁学校	100%	同受最终控制人 Li Wei 控制	2024年6月25日	取得被合并方控制权的日期	43,910,251.74	9,020,939.92
怡家.	100%	同受最终控制人 Li Wei 控制	2024年6月25日	取得被合并方控制权的日期	16,278,891.43	2,700,138.55

财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日止期间及2023年度

(八) 合并范围变更 - 续

(2) 被合并方的资产、负债的账面价值

	辅仁学校		怡家	
	合并日	2023年 12月31日	合并日	2023年 12月31日
资产				
货币资金	43,455,764.00	47,066,461.89	23,095,175.33	18,370,144.55
应收账款	1,213,165.57	2,479,169.51	-	107,006.28
预付款项	481,353.21	472,953.67	36,916.68	1,247,392.91
其他应收款	4,544,291.12	5,872,296.54	363,195.20	101,091.36
其他流动资产	12,669,600.00	16,131,600.00	693,902.85	-
固定资产	2,450,767.03	2,809,547.64	119,465.77	7,662.51
使用权资产	3,904,922.97	12,319,975.27	15,324,707.26	-
无形资产	34,261.92	68,054.92	-	-
长期待摊费用	3,614,138.18	5,126,951.51	89,675.96	-
资产合计	72,368,264.00	92,347,010.95	39,723,039.05	19,833,297.61
负债				
应付账款	204,986.68	362,449.97	1,158,882.03	1,215,608.98
合同负债	30,373,162.65	32,862,662.78	17,090,634.01	16,170,955.72
应付职工薪酬	5,811,977.44	6,858,171.44	-	-
应交税费	5,457,826.87	5,890,394.75	452,442.92	32,674.88
其他应付款	770,766.62	1,623,552.68	2,468,708.35	1,516,370.40
一年内到期的 非流动负债	11,032,178.36	20,947,267.39	4,544,738.29	-
长期借款	2,455,568.56	5,613,026.30	-	-
长期应付款	490,390.59	556,571.93	-	-
租赁负债	-	-	10,320,387.73	-
递延所得税负债	84,114.64	58,962.40	113,682.90	-
负债合计	56,680,972.41	74,773,059.64	36,149,476.23	18,935,609.98
取得的净资产	15,687,291.59	17,573,951.31	3,573,562.82	897,687.63

(九) 关联方及关联交易

1、 本公司的实际控制人

实际控制人	对本公司的持股比例	2024年6月30日
Li Wei	直接持股比例	90%

2、 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详情参见附注(八)合并范围变更。

FIS HOLDINGS PTE. LTD.

财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日止期间及2023年度

(九) 关联方及关联方交易 - 续

3、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
UEG	受同一控制人实际控制的公司
Starlight Travel Pte Ltd	受同一控制人实际控制的公司
FIS Education Investment Holdings Pte Ltd	受同一控制人实际控制的公司
Furen Education Publisher Company Pte Ltd	受同一控制人实际控制的公司
FIS International Education Institute Pte Ltd	受同一控制人实际控制的公司

4、关联交易情况

(1) 提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2024年1月1日 至2024年6月30日 止期间	人民币元 2023年度(已重述)
UEG	住宿服务	495,296.41	14,398,296.98
Starlight Travel Pte Ltd	管理服务	73,063.14	145,184.95

(2) 关键管理人员薪酬

项目名称	2024年1月1日 至2024年6月30日 止期间	人民币元 2023年度(已重述)
关键管理人员报酬	2,944,665.86	4,621,831.09

(3) 关联方应收应付款

应收项目：

项目名称	关联方	2024年6月30日	人民币元 2023年12月31日 (已重述)
应收账款	UEG	-	736,326.88
合计		-	736,326.88

其他应收项目：

项目名称	关联方	2024年6月30日	人民币元 2023年12月31日 (已重述)
其他应收款	FIS Education Investment Holdings Pte Ltd	-	8,065.80
	Furen Education Publisher Company Pte Ltd	-	8,065.80
	FIS International Education Institute Pte Ltd	-	64,526.40
	UEG	325.24	-
合计		325.24	80,658.00

财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日止期间及2023年度

(十) 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、定期存款、应付账款、其他应付款、长期应付款等，各项金融工具的详细情况说明见附注(七)。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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。

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益和股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

1、风险管理目标、政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1.1 市场风险

1.1.1 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团的业务活动均以新加坡币计价结算，本集团的资产及负债均为新加坡币余额。管理层预期非记账本位币的升值或贬值将不会对本集团的财务状况及经营成果带来重大影响。

1.1.2 利率风险

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见附注(七)、17)有关。本集团持续密切关注利率变动对于本集团利率风险的影响，本集团的政策是保持这些借款的浮动利率，目前并无利率互换等安排。

经评估，本集团管理层认为浮动利率银行借款的利率风险的合理变动对财务报表影响不重大。

1.2 信用风险

于报告期各期末，可能引起本集团信用损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，其中包括货币资金、应收账款、其他应收款、定期存款。于报告期各期末，本集团金融资产的的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日止期间及2023年度

(十) 与金融工具相关的风险 - 续

1、风险管理目标、政策和程序，以及本期发生的变化 - 续

1.2 信用风险 - 续

为降低信用风险，本集团由专门人员负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收逾期债务。此外，本集团于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保对相关金融资产计提了充分的减值准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的货币资金、定期存款存放于信用等级较高的银行，故信用风险较低。

于本报告期各期末，本集团的风险敞口分布在多个合同方和多个客户，因此本集团没有重大的信用集中风险。

1.3 流动性风险

管理流动风险时，本集团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，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团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。

本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

人民币元			
2024年6月30日余额	1年以内	1至5年	5年以上
应付账款	774,663.68	-	-
其他应付款	3,239,474.97	-	-
长期借款(含一年内到期)	7,406,265.22	3,004,227.43	-
租赁负债(含一年内到期)	8,628,050.39	10,637,185.00	-
长期应付款(含一年内到期)	129,546.66	518,186.64	53,664.20
小计	20,178,000.92	14,159,599.07	53,664.20

人民币元			
2023年12月31日余额(已重述)	1年以内	1至5年	5年以上
应付账款	364,307.69	-	-
其他应付款	3,139,923.08	-	-
长期借款(含一年内到期)	8,633,465.95	6,126,819.16	-
租赁负债(含一年内到期)	13,115,662.95	-	-
长期应付款(含一年内到期)	131,956.49	527,825.95	120,640.71
小计	25,385,316.16	6,654,645.11	120,640.71

财务报表附注

2024年1月1日至2024年6月30日止期间及2023年度

(十一) 资本管理

本集团通过优化负债与股东权益的结构来管理资本，以确保本集团内的主体能够持续经营，并同时最大限度增加股东回报。本集团自2023年起采用的整体策略维持不变。

本集团的资本结构由本集团的净债务(附注(七)1、16、17及18中详细披露的借款、长期应付款与现金和银行存款余额抵减后的净额)和股东权益(包括分别在附注(七)20至22披露的股本、资本公积、未分配利润以及其他综合收益)组成。

本集团并未受制于外部强制性资本管理要求。

(十二) 资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

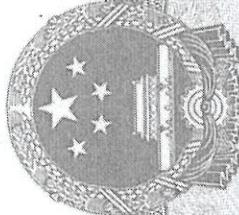
(十三) 公司财务报表主要项目注释

1、 长期股权投资

对子公司投资

人民币元

被投资公司名称	核算方法	2024年 1月1日	本期增加	本期减少	2024年 6月30日
辅仁学校	成本法	-	15,687,291.59	-	15,687,291.59
怡家	成本法	-	3,573,562.82	-	3,573,562.82
合计		-	19,260,854.41	-	19,260,854.41



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
9131000005587870XB
证照编号: 00000002202402020012

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



名称 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 外商投资特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 付建超

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
【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】

出 资 额 人民币8550.0000万
成 立 日 期 2012年10月19日
主 要 经 营 场 所 上海市黄浦区延安东路222号30楼



2024年02月02日

登记机关

证书序号: 0004082

说 明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会 计 师 事 务 所 执 业 证 书

名称：德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)



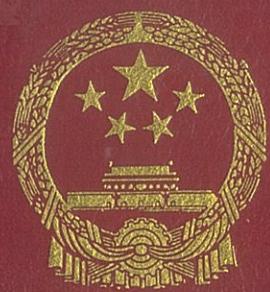
首席合伙人：付建超
主任会计师：
经营场所：上海市延安东路 222 号 30 楼

名

称：

组织形式：特殊的普通合伙企业
执业证书编号：31000012
批准执业文号：财会函(2012)40号
批准执业日期：二〇一二年九月十四日





中华人民共和国
注册会计师证书

The People's Republic of China
Certificate of Certified Public Accountant

本证书为持证人执行注册会计师法定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协会钢印后为有效证件。

This certificate serves as a credential for the certificate holder to conduct the statutory business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed with an embossed stamp by the Institute of Certified Public Accountants at provincial level or above.



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China



姓 名
Full name

吴杨

性 别
Sex

女

出生日期
Date of birth

1981-1-22

工作单位
Working unit

德邦华泰会计服务有限公司 BEIJING

身份证号码
Identity card No.

110101198101223523

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

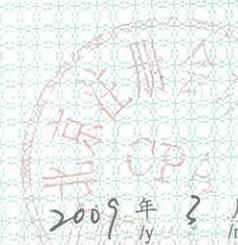
证书编号:
No. of Certificate

310000122325

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

2008年 6月 30日



2009年 3月 20日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



姓名：吴杉
证书编号：310000122325

年 月 日
/y /m /d

8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



吴杉

年 月 日
/y /m /d

9

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

德勤华永会计师事务所有限公司北京分所

事务所
CPAs



同意调入

Agree the holder to be transferred to

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所

事务所
CPAs



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



中华人民共和国
注册会计师证书

The People's Republic of China
Certificate of Certified Public Accountant

本证书为持证人执行注册会计师法定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协会钢印后为有效证件。

This certificate serves as a credential for the certificate holder to conduct the statutory business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed with an embossed stamp by the Institute of Certified Public Accountants at provincial level or above.



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China



姓 名 王瀚平
Full name _____
性 别 女
Sex _____
出生日期 1992-10-03
Date of birth _____
工作单位 德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）北京分所
Working unit _____
身份证号码 15222419921003002X
Identity card No. _____



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



姓名：王瀚平

证书编号：310000120925

证书编号：310000120925
No. of Certificate

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance 2019 年 09 月 16 日

年 / 月 / 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



王瀚平

年
ly

月
/m

日
/d

年
ly

月
/m

日
/d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

16

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.