
JiuLiang

久良科技

NEEQ:839298

浙江久良教育科技股份有限公司

ZHEJIANG JIULIANG EDUCATION TECHNOLOGY



半年度报告

公司半年度大事记

中国教育装备行业协会文件

中教协文(2017)18号

关于发布第72届中国教育装备展示会金奖产品评选结果的通知

各省、自治区、直辖市及计划单列市教育装备行业协会，各分支机构，各参展企业：

第72届中国教育装备展示会金奖产品评选活动在全国各地协会、各分会及广大会员单位的积极参与下，经初选、现场评选及终审，产生金奖产品100项，现予以网络发文公布。名单见附件。

获奖产品证书、奖牌将在第73届中国教育装备展示会(广州)期间颁发。金奖产品直接进入为中国教育装备行业协会2018年度推荐产品，相关证书颁发依推荐产品活动程序。

附件：第72届中国教育装备展示会金奖产品名单



附件：

第72届中国教育装备展示会金奖产品名单

序号	公司名称	产品名称
1	天津市大中教学仪器厂	铅片验电器
2	北京市体科健体育科技有限公司	空中走廊-拓展
3	东阳市美术用品有限公司	多功能画箱
4	广州飞达音响股份有限公司	校园智能广播系统
5	浙江久息教育科技有限公司	绿色光环境系统
6	杭州电表厂	演示电表
7	宁波中业教学设备有限公司	铸铝可升降可拆三脚架
8	青华科教仪器有限公司	声现象资源包
9	深圳市爱科学教育科技有限公司	多功能数码液晶显微镜
10	卡西欧(中国)贸易有限公司	超短焦投影机
11	温州市五星实业有限公司	心搏与血液循环模型
12	麦克奥迪实业集团有限公司	生物显微镜
13	山东远大朗威教育科技有限公司	数字化信息实验室系统
14	武汉市腾亚科技有限公司	75寸专用型一体机
15	重庆斯威特钢琴有限公司	立式钢琴
16	重庆硕奥教学设备有限公司	多媒体无尘书写电子板
17	广州珠江艾茉森数码乐器股份有限公司	珠江艾茉森PK8系列数码钢琴
18	得理乐器(珠海)有限公司	美得理MEDELI电子琴
19	北京中教仪人工智能科技有限公司	慧工坊STEM/创客教学资源套装
20	河北金特力斯体育设施有限公司	室外乒乓球台
21	天津市科教仪器厂	气垫导轨
22	嘉兴市南湖摄影仪器有限公司	思益摄像沙盘台
23	天津市长和体育装备有限公司	5#排球
24	溧阳江南玻璃仪器有限公司	六角底座量筒
25	北京金三惠科技有限公司	数字音乐教学仪教学系统
26	余姚市神马教仪成套有限公司	感应起电机 SM-78
27	宁波舜源机电科技有限公司	风杯式风速表

在2017年上半年举办的第72届中国教育装备展示会上，我公司的绿色光环境产品被中国教育装备行业协会评选为“金奖产品”。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	主要会计数据和关键指标.....	7
第三节	管理层讨论与分析	9
第四节	重要事项	13
第五节	股本变动及股东情况	15
第六节	董事、监事、高管及核心员工情况.....	17
第七节	财务报表	19
第八节	财务报表附注.....	29

声明与提示

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

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

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

【备查文件目录】

文件存放地点：	久良科技董秘办公室
备查文件：	1、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表。
	2、报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原件。

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	浙江久良教育科技股份有限公司
英文名称及缩写	ZHEJIANG JIULIANG EDUCATION TECHNOLOGY CO.,LTD
证券简称	久良科技
证券代码	839298
法定代表人	吕琳
注册地址	杭州市西湖区花蒋路 468 号 1 幢
办公地址	杭州市西湖区花蒋路 468 号 1 幢
主办券商	爱建证券
会计师事务所	无

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	吕樾
电话	0571-88993997
传真	0571-88993993
电子邮箱	contact@jiuliangtech.com
公司网址	http://www.jiuliangtech.com
联系地址及邮政编码	杭州市西湖区花蒋路 468 号 1 幢 310030

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2016 年 9 月 23 日
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	软件和信息技术服务业(I65)
主要产品与服务项目	公司主要产品包括智慧环境教室产品、智慧教室系统产品、教育现代化设备、教学仪器
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	11,000,000
控股股东	吕琳
实际控制人	吕琳、吕栋、吕樾
是否拥有高新技术企业资格	否
公司拥有的专利数量	11
公司拥有的“发明专利”数量	1

四、自愿披露

不适用

第二节 主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	5,271,969.51	9,749,226.85	-45.92%
毛利率	20.93%	18.26%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,917,194.65	-1,070,694.20	-79.06%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,024,660.26	-1,264,697.89	-60.09%
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）	-22.90%	-10.12%	-
加权平均净资产收益率（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-24.19%	-11.96%	-
基本每股收益	-0.17	-0.11	-54.55%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	30,404,172.93	28,221,471.45	7.73%
负债总计	22,992,371.88	18,892,475.75	21.70%
归属于挂牌公司股东的净资产	7,411,801.05	9,328,995.70	-20.55%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.67	0.85	-21.18%
资产负债率（母公司）	74.86%	66.25%	-
资产负债率（合并）	75.62%	66.94%	-
流动比率	0.90	1.00	-
利息保障倍数	-5.64	-1.53	-

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-4,661,555.98	-5,400,679.57	-13.69%
应收账款周转率	1.78	1.61	-
存货周转率	0.59	1.08	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	7.73%	-10.77%	-
营业收入增长率	-45.92%	-25.22%	-
净利润增长率	-74.40%	54.47%	-

五、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

不适用

六、自愿披露

不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

久良科技立足于教育现代化和信息化，以“成为中国教育装备行业领军企业”为企业愿景，扎根教育，多年来始终专注于教育装备产品的研发、生产及综合解决方案提供，致力于构建更智能、更人性、更美好的未来校园。公司作为现代教育技术服务提供商，通过为中小学基础教育机构和各省市及区县教育管理机构提供教育信息化整体解决方案，设计、开发，整合相关优质资源并提供包括教学设备、软件、环境建设等一系列产品的现代科技教育整体解决方案，实现销售收入。

1、公司目前所属行业

公司报告期内主要从事向中小学基础教育机构和各省市及区县教育管理机构提供软件定制开发服务、教育信息化整体解决方案、智慧环境解决方案，设计并销售包括设备、软件等一系列产品的整体系统。

现代教育装备作为支撑开展教学活动的物质保障，目前已步入行业发展的快车道。大量现代化教育装备不断充实各类学校，“以教育信息化带动教育装备现代化、以教育装备现代化实现教育现代化”已经成为当今教育装备工作的一个热点课题。在此背景下，“新教育装备”、“市场细分”、“数字化”、“整体解决方案”已经成为教育装备行业产业新的需求点和发展方向。随着国家对促进义务教育均衡发展的重视，以及对基础教育的持续高投入，基础教育市场的竞争会有所增加，尤其是随着一批互联网巨头和在主板和创业板上市公司的介入，将引发基础教育行业的蓬勃发展。

2、公司主营业务

公司作为现代教育技术服务提供商，逐步形成了教学专用仪器、现代教育装备、教育信息化、智慧环境校园解决方案为主的业务模式。其中教学专用仪器主要包括实验用示波器、各类实验演示器、实验电源灯，现代教育装备包含多媒体智慧终端、多媒体中央控制系统、多媒体教室整体解决方案；教育信息化包含智慧教室教学系统、教学资源平台等；智慧环境校园解决方案包含智慧光环境系统、智慧空气环境系统、智慧校园环境物联网解决方案等。

3、产品或服务

公司主要产品包括智慧环境教室产品、智慧教室系统产品、教育现代化设备、教学仪器四大类。具体情况如下：

（1）智慧环境教室

智慧环境教室是基于物联网架构将教室照明灯、黑板灯、智控终端、窗帘、空调、网关等产品组合相连，将教室学习环境提高到最优。智慧环境教室采用的是 Mesh 网络，又称“无线蜂窝网格网络”，它是一个动态的可以不断扩展的网络架构，任意的两个设备均可以保持无线互联。

智慧环境教室中的智能灯调光系统，可以根据教学的需要，灵活配置多种照明方案；同时可扩展接入照明系统、多媒体设备故障报警、智能灯光寿命预测等后台数据平台。久良智慧环境教室（绿色照明的方案）通过选择 LED 作为光源，结合使用自主研发的智能调光系统，节能效率可达 70% 以上；采用低纹波高精度可调电源技术、智能调光技术、优良灯具出光面设计，可以提供无频闪、无炫光、无有害蓝光、灯光柔和、照度均匀的优质光源，为学生提供安全健康的绿色照明，保护学生和教师的视力。

（2）智慧教室系统

久良智慧教室系统是基于互联网、物联网技术集智慧教学、人员考勤、资产管理、环境智慧调节、教学录播及远程控制于一体的新型现代化智慧教室系统，通过整合了课前教学资源、课件推送，课中教师课件习题等资源调用，课后课堂实录的教研评估三个阶段，完成智慧教室对教学和学习整个过程的融会贯通。全面关注每一个教学环节，使教学模式更加多样化、个性化。智慧教室以久良教育云平台为核

心，连接录播、交互式多媒体触摸一体机、教学终端、数字视频展台等教学系统，实现课中智慧教学和课外交互相关联。通过物联网与 wifi 环境，将传统教室打造成物联网时代的多媒体智慧教室。

（3）教育现代化设备

教育现代化设备主要指在现代化教学过程中使用的一些现代化产品。久良科技目前开发的现代化教育装备主要包含：JL9900B 多媒体中央控制器、JL98D 系列展台、教学多媒体智慧终端。

（4）教学仪器设备

教学仪器设备主要指围绕教育教学过程中使用的相关仪器设备；主要包含：示波器系列、信号源系列、电源系列、实验器系列、演示器系列等。

4、客户类型

客户类型主要包括全国各地的中小学校和基础教育管理机构如教育装备行业协会、教育局、电教馆等，也包括在基础教育行业内服务多年的其它公司。

5、关键资源

公司为中国教育装备行业协会副会长单位，专注教育行业 40 多年，同相关教育行业专家一起，围绕教育装备、教育信息化不断实践、积累、优化、推陈出新，以技术创新支撑行业教育教学的变革，积累了丰富的课程体系建设及课程内容设计等教育教学经验，主导和参与编制了大量的行业标准。

公司拥有较强的自主研发和创新能力，报告期内拥有发明专利 1 项，实用新型专利 8 项、2 项外观设计、软件著作权项 16 项、软件产品登记 5 项。公司自主研发生产的学生示波器、教学示波器、学生信号发生器、大屏幕示波器、洛伦兹力演示器、电火花计时器、多媒体中央控制器等产品，连续多年被中国教学仪器设备行业协会选为年度推荐产品。大屏幕示波器、电磁波干涉、衍射、偏振演示器、音频发生器、视频展示台等连续多年获得浙江省教育技术中心、浙江省教学仪器设备行业协会、浙江省教学仪器标准化技术委员会颁发的年度优秀产品标准产品称号。

公司还是杭州市科技局认定的高新技术企业、杭州市工业信息化应用试点企业、中国教育装备行业协会副会长单位，中国教育装备行业协会首批信用等级 AAA 级企业。

6、采购模式

公司的采购部根据营销中心的市场订单需求制定采购计划。公司严格执行询议价的采购程序，必须有三家以上供应商提供报价，在权衡质量、价格、售后服务等因素的基础上进行综合评估，与供应商进一步议定最终价格。采购人员参与货物和服务的验收，确保与采购计划单所列要求款项一致。

为了采购质量，公司对产品生产的供应商选择也有一套严格的规定和管理模式。首先供应商必须证照齐全，具有相关资质；其次对于经常使用的商品或服务，采购部较全面地了解掌握供应商的管理状况、质量控制、运输、售后服务等方面的情况，建立供应商档案并做好记录，会同公司其他部门对供应商定期进行评估和审计；最后在选择供应商时，公司严格执行询议价程序和综合评估。

7、生产模式

智慧教室系列产品由公司自主研发和生产，公司将主要精力置于研发和销售，制作端较为复杂，因此智慧教室系列产品的钣金件、结构件、板卡、配件、产品外壳等主要为外包生产的方式，然后由本公司组装加工、调试生产为成品；部分核心的电教设备、物理类教学仪器为自主研发、生产；辅助和支持类的电教设备及部分教学仪器采用外购模式，并不自主生产。公司的生产模式较大程度的减少了固定资产、人员成本、安全隐患及保证良好的环境。在产品的质量把控上，公司依据 ISO9001 质量体系严格把关，产品通过自检、一检和整机检验多重检验关卡，部门之间积极配合互相监督，最大程度减少产品不合格情况的发生，多层次、全方位保证产品质量。

公司智慧环境教室、智慧教学系统系列产品的相关软件为自主研发模式，嵌入到公司硬件产品之中，实现教育软件和硬件结合生产的模式，公司目前已经自行研发 16 款相关软件，并根据客户需求和教育行业的发展趋势逐步加大智慧教室系列产品的研发生产力度。

8、销售渠道

公司产品的销售采用“直销+经销”模式，报告期内以直销为主。公司销售渠道覆盖全国主要省份，

公司派驻销售人员和工程师进行市场开拓及售后服务。同时，在全国范围内，发展地市级区域合作伙伴，以有效的培训和专业的技术支持，使公司的产品销售渠道覆盖全国。

9、收入来源

公司通过为中小学基础教育机构和各省市及区县教育管理机构提供软件定制开发服务、教育信息化整体解决方案，设计、开发并提供包括教学设备、智慧校园建设等一系列产品的现代科技教育整体解决方案，实现销售收入。

公司较上年度末，在商业模式上未发生重大变化。

二、经营情况

报告期内，公司实现营业收入为 5,271,969.51 元，同比下降 45.92%，归属于母公司的净利润 -1,917,194.65 元，同比下降 79.06%。主要原因包括：（1）因学校新产品的采购需要上级教育部门、财政部门业务审批、资金审批等多级审批环节，公司报告期内难以很快形成销售收入，导致报告期内销售收入同比有所下降。一般情况，7、8 月和年底会出现销售高峰期。（2）公司主要经营重心在新产品智慧环境教室系列产品的推广和销售渠道建设上，目前已与浙江、四川、山东、江苏、广东、安徽、陕西、河南等多个地区的经销商建立了省级、地区级的合作关系。报告期内，公司销售费用 903,078.18 元，较上年同期增长 58.90%，公司在产品市场推广、广告投入等方面加大支出力度。（3）报告期内，公司研发投入超过 112.5 万，较上年同期增加 24.09%。公司持续加大对智慧环境教室系统的研发，加大产品的成熟度和产品外延研发。投入开发智慧环境教室移动端平台软件建设、教室空气环境物联平台建设等。

截至报告期末，公司资产总额 30,404,172.93 元，较上年期末小幅增长 7.73%，负债总额 22,992,371.88 元，较上年期末增长 21.70%，归属于母公司所有者权益 7,411,801.05 元，较上年同期下降 20.55%。主要原因系公司短期借款增加 4,000,000.00 元的同时，报告期内发生净亏损 1,917,194.65 元。

从现金流量情况来看，报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额较上年同期有所增加，主要因为本期支付的各项税费较上年同期有所下降所致，支付的各项税费较上年同期减少 396,815.34 元，降低幅度为 46.89%，主要因为销售减少，税费也相应的减少。投资活动产生的现金流量净额较上年同期有所下降，主要因为购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金增加所致，购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较上年增长 32,817.95 元，增长幅度为 11.65%，主要是购买固定资产 32,276.95 元以及增加长期待摊费用 282,340.00 元；公司报告期较上年同期相比银行信贷规模较为平稳，筹资活动产生的现金流量净额较上年同期有所下降的主要原因是公司于 2016 年 2 月完成 90 万增资，而报告期内未发生吸收投资行为。

此外，报告期内公司新增提交 1 个发明专利、4 个外观专利的申报，并提交申报了国家高新技术企业。

三、风险与价值

公司在原有的智慧教学系统产品的基础上，报告期内着重基于教室环境，投入智慧环境教室系统产品的多维度延伸，年内已成功推出智慧光环境教室系统产品，2017 年陆续上线了智慧温湿度环境系统、智慧空气环境系统、智慧环境管理平台等一系列产品。基于改善校园环境为出发点，不断提升产品的性能和功能，满足客户的多种需求。

公司未来产业链不断延伸，高层管理人员和核心技术人员长期保持稳定，不存在影响持续经营能力的重大风险。

公司面临的主要风险及应对措施如下：

1、盈利能力较低风险

公司 2014 年度、2015 年度、2016 年度、2017 上半年的营业收入分别为 36,030,163.68 元、40,376,356.75 元、43,675,135.31 元和 5,271,969.51 元；净利润分别为-1,217,815.23 元、573,382.08 元、-2,482,381.55 元和-1,917,194.65 元；公司存在盈利能力较低的风险。

应对措施：目前，公司主营业务正在从传统的教学仪器设备向智慧教育、物联网教学环境设备转变，盈利能力有望提高。

2、市场竞争风险

近年来教育装备行业快速发展，同时伴随着市场竞争的进一步加剧。公司在激烈的市场竞争中能否脱颖而出不被市场淘汰，取决于公司对教育装备市场未来发展趋势的判断。虽然公司自成立以来一直非常重视对市场研究，而且也在不断充实研发队伍、增加研发投入，努力开发出适合不同客户需求的产品。但是随着市场竞争者的不断涌入，在价格、渠道、服务等方面的竞争，使得整个教育装备市场的竞争格局产生了一定的变化。此外，各类产品的更新速度不断提高，客户对于产品多样性和个性化要求更高，在这样的市场环境中公司未来将面临市场竞争加剧的风险。

应对措施：市场竞争风险无所不在，公司正投入适当的人力财力来宣传新产品，开拓市场，尽可能提高产品竞争力和品牌竞争力。

3、人力资源风险

现代教育技术产品的开发需要综合掌握软硬件技术、学科专业知识、理解教学理念的复合型人才。公司目前拥有较为稳定且年龄结构合理的技术研发团队。随着行业竞争的不断加剧、薪酬结构的变化，公司可能面临人才流失和短缺的风险。

应对措施：公司目前人员基本稳定，核心管理层和研发团队没有明显变化。

4、实际控制人不当控制风险

公司实际控制人吕琳和吕栋、吕樾直接持有久良股份 10,230,000 股股份，直接持股比例为 93%。实际控制人能对公司决策产生重大影响，并能够实际支配公司的经营决策。如其利用控股地位和管理职权对公司的经营决策、人事安排、财务决策等进行不当控制，可能给公司经营和其他股东利益带来风险。

应对措施：公司三会治理、议事程序严格按照公司章程、董事会、监事会、股东大会的规定执行。

四、对非标准审计意见审计报告的说明

不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	-
是否存在股票发行事项	否	-
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	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	否	-
是否存在日常性关联交易事项	否	-
是否存在偶发性关联交易事项	是	四、二(一)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	四、二(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	四、二(三)
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
吕琳、吕栋、吕樾、余检求、洪秀芳	为公司银行借款提供担保	5,000,000.00	是
吕琳、吕栋、吕樾、余检求、洪秀芳	为公司银行借款提供担保	4,000,000.00	是
总计	-	9,000,000.00	-

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

为保持公司业务持续增长，补充公司经营所需流动资金，公司于2016年9月22日向杭州联合农村商业银行股份有限公司蒋村支行贷款500万元，期限1年。公司股东吕琳先生、吕栋先生、吕樾先生、余检求先生、洪秀芳女士为该笔借款提供连带责任保证担保。该笔关联交易已于2016年9月26日、2016年10月15日分别经公司第一届董事会第三次会议、2016年第三次临时股东大会审议通过。

报告期内，公司于2017年6月19日向杭州联合农村商业银行股份有限公司蒋村支行借款400万元，期限1年。公司股东吕琳先生、吕栋先生、吕樾先生、余检求先生、洪秀芳女士为该笔借款提供连带责任保证担保。该笔关联交易已于2017年8月24日经公司第一届董

事会第六次会议审议通过，并将提请 2017 年第一次临时股东大会审议。

上述关联交易是公司业务发展需要，解决了公司日常经营的资金需求，不会对公司及其他股东的利益造成损害。

（二）承诺事项的履行情况

公司控股股东吕琳、实际控制人吕琳、吕栋、吕樑出具了《关于减少和规范关联交易的承诺》和《关于避免同业竞争的承诺函》，控股股东、实际控制人对不得利用关联交易占用公司资金或资源，避免造成同业竞争的情况对公司经营造成损失作出了承诺。报告期内，上述承诺得到有效执行。

公司董事、监事、高级管理人员已作出《关于关联交易的声明与承诺》、《关于避免同业竞争承诺函》、《关于最近两年是否存在重大违法违规行为的说明》、《关于公司对外担保、重大投资、委托理财、关联方交易等事项的书面声明》、《关于诚信状况的说明》、《股东关于公司于全国股份转让系统挂牌后股份锁定的承诺函》等承诺。报告期内，上述承诺得到有效执行。

（三）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
固定资产	抵押	4,088,447.70	13.45%	为本公司贷款提供抵押担保
无形资产	抵押	2,105,649.01	6.93%	为本公司贷款提供抵押担保
累计值	-	6,194,096.71	20.38%	-

注：权利受限类型为查封、扣押、冻结、抵押、质押。

第五节 股本变动及股东情况

一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	0	-	-	0	-
	其中：控股股东、实际控制人	0	-	-	0	-
	董事、监事、高管	0	-	-	0	-
	核心员工	0	-	-	0	-
有限售条件股份	有限售股份总数	11,000,000	100.00%	-	11,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	10,230,000	93.00%	-	10,230,000	93.00%
	董事、监事、高管	770,000	7.00%	-	770,000	7.00%
	核心员工	0	-	-	0	-
总股本		11,000,000	100.00%	0	11,000,000	100.00%
普通股股东人数		5				

二、报告期期末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
1	吕琳	5,830,000	-	5,830,000	53.00%	5,830,000	0
2	吕栋	2,420,000	-	2,420,000	22.00%	2,420,000	0
3	吕樾	1,980,000	-	1,980,000	18.00%	1,980,000	0
4	余检求	440,000	-	440,000	4.00%	440,000	0
5	洪秀芳	330,000	-	330,000	3.00%	330,000	0
合计		11,000,000	-	11,000,000	100.00%	11,000,000	0

前十名股东间相互关系说明：

公司控股股东为吕琳，公司实际控制人为吕琳、吕栋与吕樾，吕琳与吕栋、吕樾为父子关系。吕琳同时担任公司董事长、总经理，吕栋同时担任公司董事、副总经理，吕樾同时担任公司董事、财务总监、董事会秘书。吕琳、吕栋与吕樾持有公司股份在董事、监事、高管持股中不重复计算。

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

截至2017年6月30日，吕琳直接持有公司53%的股权，在公司中持股比例处于控制地位。

吕琳先生：男，1955年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。主要工作经历：1971年12月至1989年8月，在杭州九二无线电厂担任生产科长；1989年8月至1995年5月，在杭州市校办工业公司担任业务经理；1995年6月至2007年6月，在杭州九二无线电厂担任厂长；2007年7月至2016年4月，在杭州久良科技发展有限公司担任执行董事兼总经理；2016年4月至今，在浙江久良教育科技股份有限公司担任董事长兼总经理，任期三年。

报告期内，公司的控股股东未发生变化，最近两年内，公司控股股东一直为吕琳。

（二）实际控制人情况

截至2017年6月30日，吕琳直接持有公司53%的股权，吕栋直接持有公司22%的股权，吕樾直接持有公司18%的股权。吕琳、吕栋、吕樾三人在公司中持股比例处于控制地位。吕琳与吕栋、吕樾系父子关系，自公司有限责任阶段以来在股东会或股东大会的表决中均意思表示一致。三人能够实际控制公司，影响公司的经营理念及实际决策。公司的实际控制人为吕琳、吕栋、吕樾父子三人。

吕琳先生：男，1955年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。主要工作经历：1971年12月至1989年8月，在杭州九二无线电厂担任生产科长；1989年8月至1995年5月，在杭州市校办工业公司担任业务经理；1995年6月至2007年6月，在杭州九二无线电厂担任厂长；2007年7月至2016年4月，在杭州久良科技发展有限公司担任执行董事兼总经理；2016年4月至今，在浙江久良教育科技股份有限公司担任董事长兼总经理，任期三年。

吕栋先生：男，1983年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。主要工作经历：2004年9月至2006年3月，在浙江大华技术股份有限公司担任信息部负责人；2008年1月至2016年4月，在杭州久良科技发展有限公司担任副总经理；2016年4月至今，在浙江久良教育科技股份有限公司担任董事兼副总经理，任期三年。

吕樾先生：男，1983年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。主要工作经历：2005年7月至2011年12月，在杭州银行股份有限公司官巷口支行公司担任信贷部业务经理，总行授信审批人；2011年12月至2014年8月，在中国民生银行股份有限公司杭州分行中小授信评审部风险经理、法律合规部担任法律合规岗法务；2014年9月至2015年5月，在浙商证券股份有限公司担任风险评估员；2015年6月至2016年4月，在杭州久良科技发展有限公司担任总经理助理；2016年4月至今，在浙江久良教育科技股份有限公司担任董事、财务总监兼董事会秘书，任期三年。

四、存续至本期的优先股股票相关情况

不适用

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
吕琳	董事长、总经理	男	61	大专	2016-4-26至2019-4-25	是
吕栋	董事、副总经理	男	34	本科	2016-4-26至2019-4-25	是
吕樑	董事、财务总监、董事会秘书	男	34	本科	2016-4-26至2019-4-25	是
余检求	董事、副总经理	男	39	本科	2016-4-26至2019-4-25	是
孙国茂	董事	男	57	博士	2016-4-26至2019-4-25	否
洪秀芳	监事会主席	女	45	大专	2016-4-26至2019-4-25	是
葛莉莉	职工监事代表	女	34	大专	2016-4-26至2019-4-25	是
韦君杭	监事	男	61	专科	2016-4-26至2019-4-25	否
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
吕琳	董事长、总经理	5,830,000	-	5,830,000	53.00%	0
吕栋	董事长、副总经理	2,420,000	-	2,420,000	22.00%	0
吕樑	董事、财务总监、董事会秘书	1,980,000	-	1,980,000	18.00%	0
余检求	董事、副总经理	440,000	-	440,000	4.00%	0
洪秀芳	监事会主席	330,000	-	330,000	3.00%	0
合计	-	11,000,000	-	11,000,000	100.00%	0

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动		否	
	总经理是否发生变动		否	
	董事会秘书是否发生变动		否	
	财务总监是否发生变动		否	
姓名	期初职务	变动类型（新任、换	期末职务	简要变动原因

		届、离任)		
-	-	-	-	-

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	0	0
核心技术人员	5	5
截止报告期末的员工人数	54	57

核心员工变动情况：

无

第七节 财务报表

一、审计报告

是否审计	否
------	---

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	第八节二、五、(一)、1	2,312,087.01	3,690,877.04
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	第八节二、五、(一)、2	2,743,378.37	3,172,628.57
预付款项	第八节二、五、(一)、3	4,014,673.87	2,617,926.85
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	第八节二、五、(一)、4	3,104,249.14	3,725,063.42
买入返售金融资产		-	-
存货	第八节二、五、(一)、5	8,409,414.13	5,772,648.83
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		20,583,802.52	18,979,144.71
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-

固定资产	第八节二、五、(一)、6	4,762,090.05	5,038,173.66
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	第八节二、五、(一)、7	2,105,649.01	2,132,620.33
开发支出	第八节二、五、(一)、8	37,735.85	37,735.85
商誉		-	-
长期待摊费用	第八节二、五、(一)、9	436,257.33	187,571.28
递延所得税资产	第八节二、五、(一)、10	2,478,638.17	1,846,225.62
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		9,820,370.41	9,242,326.74
资产总计		30,404,172.93	28,221,471.45
流动负债：			
短期借款	第八节二、五、(一)、11	17,000,000.00	13,000,000.00
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	第八节二、五、(一)、12	5,344,043.59	4,627,038.79
预收款项	第八节二、五、(一)、13	55,921.00	307,843.00
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	第八节二、五、(一)、14	288,469.04	465,283.34
应交税费	第八节二、五、(一)、15	54,988.25	374,114.26
应付利息	第八节二、五、(一)、16	-	18,716.36
应付股利		-	-
其他应付款	第八节二、五、(一)、17	248,950.00	99,480.00
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		22,992,371.88	18,892,475.75
非流动负债：			
长期借款		-	-

应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		22,992,371.88	18,892,475.75
所有者权益（或股东权益）：			
股本	第八节二、五、（一）、18	11,000,000.00	11,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	第八节二、五、（一）、19	914,700.60	914,700.60
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	第八节二、五、（一）、20	-4,502,899.55	-2,585,704.90
归属于母公司所有者权益合计		7,411,801.05	9,328,995.70
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		7,411,801.05	9,328,995.70
负债和所有者权益总计		30,404,172.93	28,221,471.45

法定代表人：吕琳

主管会计工作负责人：洪秀芳

会计机构负责人：吕樾

（二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		2,154,903.97	3,521,356.97
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	第八节二、五、（九）、2	2,735,558.37	3,159,358.57
预付款项		4,014,673.87	2,617,926.85

应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	第八节二、五、(九)、3	3,104,249.14	3,725,063.42
存货		8,406,848.13	5,768,098.83
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		20,416,233.48	18,791,804.64
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	第八节二、五、(九)、4	500,000.00	500,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产		4,759,026.30	5,035,109.91
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		2,105,649.01	2,132,620.33
开发支出		37,735.85	37,735.85
商誉		-	-
长期待摊费用		436,257.33	187,571.28
递延所得税资产		2,399,610.55	1,767,198.00
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		10,238,279.04	9,660,235.37
资产总计		30,654,512.52	28,452,040.01
流动负债：			
短期借款		17,000,000.00	13,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		5,327,642.59	4,610,823.79
预收款项		55,921.00	307,843.00
应付职工薪酬		261,117.54	437,931.84
应交税费		54,937.28	374,063.29
应付利息		-	18,716.36
应付股利		-	-
其他应付款		248,950.00	99,480.00
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-

其他流动负债		-	-
流动负债合计		22,948,568.41	18,848,858.28
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		22,948,568.41	18,848,858.28
所有者权益：			
股本		11,000,000.00	11,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		1,023,307.14	1,023,307.14
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		-	-
未分配利润		-4,317,363.03	-2,420,125.41
所有者权益合计		7,705,944.11	9,603,181.73
负债和所有者权益合计		30,654,512.52	28,452,040.01

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		5,271,969.51	9,749,226.85
其中：营业收入	第八节二、五、（一）、21	5,271,969.51	9,749,226.85
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		7,964,863.18	11,099,952.15
其中：营业成本	第八节二、五、（一）、21	4,168,338.16	7,968,816.05
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-

退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	第八节二、五、(一)、22	69,618.68	35,218.33
销售费用	第八节二、五、(一)、23	903,078.18	568,333.81
管理费用	第八节二、五、(一)、24	2,409,830.03	1,965,937.05
财务费用	第八节二、五、(一)、25	382,251.96	425,070.51
资产减值损失	第八节二、五、(一)、26	31,746.17	136,576.40
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
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		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
其他收益	第八节二、五、(一)、27	123,600.00	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,569,293.67	-1,350,725.30
加：营业外收入	第八节二、五、(一)、28	20,613.92	259,232.22
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出	第八节二、五、(一)、29	927.45	2,911.04
其中：非流动资产处置损失		-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,549,607.20	-1,094,404.12
减：所得税费用	第八节二、五、(一)、30	-632,412.55	4,900.23
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,917,194.65	-1,099,304.35
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
归属于母公司所有者的净利润		-1,917,194.65	-1,070,694.20
少数股东损益		-	-28,610.15
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		-1,917,194.65	-1,099,304.35
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,917,194.65	-1,070,694.20

归属于少数股东的综合收益总额		-	-28,610.15
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.17	-0.11
（二）稀释每股收益		-0.17	-0.11

法定代表人：吕琳

主管会计工作负责人：洪秀芳

会计机构负责人：吕樑

（四）母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	第八节二、五、（九）、5	5,155,755.93	9,673,819.08
减：营业成本	第八节二、五、（九）、4	4,155,468.16	7,948,316.05
税金及附加		69,298.98	34,794.22
销售费用		900,304.92	564,870.02
管理费用		2,286,442.38	1,855,439.29
财务费用		382,275.54	425,034.89
资产减值损失		31,746.17	136,576.40
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
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		-	-
其他收益		123,600.00	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,546,180.22	-1,291,211.79
加：营业外收入		17,457.50	256,969.99
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出		927.45	2,911.04
其中：非流动资产处置损失		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,529,650.17	-1,037,152.84
减：所得税费用		-632,412.55	4,900.23
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,897,237.62	-1,042,053.07
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
六、综合收益总额		-1,897,237.62	-1,042,053.07

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

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,293,059.29	13,366,439.16
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	第八节二、五、（一）、31	898,954.64	266,538.90
经营活动现金流入小计		7,192,013.93	13,632,978.06
购买商品、接受劳务支付的现金		8,083,401.91	15,743,624.33
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		1,908,036.05	1,567,758.13
支付的各项税费		449,452.99	846,268.33
支付其他与经营活动有关的现金	第八节二、五、（一）、31	1,412,678.96	876,006.84
经营活动现金流出小计		11,853,569.91	19,033,657.63
经营活动产生的现金流量净额		-4,661,555.98	-5,400,679.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		314,616.95	281,799.00
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		314,616.95	281,799.00
投资活动产生的现金流量净额		-314,616.95	-281,799.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	900,000.00
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		4,000,000.00	12,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		4,000,000.00	12,900,000.00
偿还债务支付的现金		-	8,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		402,617.10	354,195.89
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		402,617.10	9,154,195.89
筹资活动产生的现金流量净额		3,597,382.90	3,745,804.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-1,378,790.03	-1,936,674.46
加：期初现金及现金等价物余额		3,690,877.04	3,048,911.07
六、期末现金及现金等价物余额		2,312,087.01	1,112,236.61

法定代表人：吕琳

主管会计工作负责人：洪秀芳

会计机构负责人：吕樑

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,167,909.29	13,268,619.16
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		898,726.56	266,327.52
经营活动现金流入小计		7,066,635.85	13,534,946.68
购买商品、接受劳务支付的现金		8,072,701.91	15,709,374.33
支付给职工以及为职工支付的现金		1,785,306.54	1,461,793.82
支付的各项税费		448,475.15	842,579.97
支付其他与经营活动有关的现金		1,409,371.20	771,846.05
经营活动现金流出小计		11,715,854.80	18,785,594.17
经营活动产生的现金流量净额		-4,649,218.95	-5,250,647.49
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		314,616.95	281,799.00
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		314,616.95	281,799.00
投资活动产生的现金流量净额		-314,616.95	-281,799.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	900,000.00
取得借款收到的现金		4,000,000.00	12,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		4,000,000.00	12,900,000.00
偿还债务支付的现金		-	8,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		402,617.10	354,195.89
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		402,617.10	9,154,195.89
筹资活动产生的现金流量净额		3,597,382.90	3,745,804.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-1,366,453.00	-1,786,642.38
加：期初现金及现金等价物余额		3,521,356.97	2,815,902.16
六、期末现金及现金等价物余额		2,154,903.97	1,029,259.78

第八节 财务报表附注

一、附注事项

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

附注详情：

根据财政部 2017 年 5 月 10 日修订并发布的《企业会计准则第 16 号——政府补助》（财会〔2017〕15 号）的规定，公司对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。本准则自 2017 年 6 月 12 日起施行。

公司根据财政部的有关规定，与本期公司日常活动相关的政府补助，调整计入“其他收益”，并在利润表中的“营业利润”项目之上单独列报。2017 年 1-6 月财务报表累计影响为：“其他收益”科目增加 123,600.00 元，“营业外收入”科目减少 123,600.00 元，对公司本期利润总额无影响。

二、报表项目注释

浙江久良教育科技有限公司

2017 年 1-6 月财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、公司基本情况

（一）公司概况

公司名称：浙江久良教育科技有限公司（以下简称公司或本公司）

注册地址：杭州市西湖区花蒋路 468 号 1 幢

注册资本： 1100 万元

统一社会信用代码： 91330106143043059U

法定代表人： 吕琳

公司类型： 其他股份有限公司（非上市）

经营期限： 2007 年 06 月 28 日至长期

（二）公司历史沿革

①公司前身为杭州九二无线电厂，成立于 1970 年 9 月，开业资金总额为人民币 1,522,441.99 元（其中：流动资金 1,380,750.95 元）。于 1982 年 2 月 1 日经杭州市教育局同意取得企业登记证：杭工商工字第 010591 号；

②1986 年 10 月 31 日公司注册资金变更为 177.2 万元；

③1989 年 9 月 19 日经重新核定，公司注册资金增加到 185 万元（其中：流动资金 122 万元）；

④根据市脱钩办[2000]3 号杭州市党政机关与所办经济实体和管理的直属企业脱钩工作领导小组办公室文件：关于党政机关与所办经济实体脱钩方式的批复，公司进行了主管部门变更，主管部门由市教委变更为浙江大学附属中学；

⑤2005 年 4 月 22 日公司增加注册资本 75 万元，注册资本变为 260 万元。本次出资业经浙江中信会计师事务所审验，并出具了浙中信（2005）验字第 171 号验资报告；

⑥2007 年 6 月 25 日经批准，公司进行改制。由国有企业改为有限公司，并更名为杭州久良科技发展有限公司，注册资本增加到 500 万元，其中吕琳出资人民币 350 万元，占注册资本的 70%；陈萍出资人民币 55 万元，占注册资本的 11%；唐丰出资人民币 25 万元，占注册资本的 5%；王毅出资人民币 25 万元，占注册资本的 5%；洪秀芳出资人民币 25 万元，占注册资本的 5.00%；章凤珠出资人民币 20 万元，占注册资本的 4%；

⑦根据公司 2010 年 7 月 20 日股东会决议，公司增加注册资本人民币 28 万元，变更后的注册资本和实收资本为人民币 528 万元，其中吕琳认缴出资人民币 378 万元，占注册资本的 71.60%；陈萍认缴出资人民币 55 万元，占注册资本的 10.42%；徐永光认缴出资人民币 25 万元，占注册资本的 4.73%；王毅认缴出资人民币 25 万元，占注册资本的 4.73%；洪秀芳认缴出资人民币 25 万元，占注册资本的 4.73%；章凤珠认缴出资人民币

20 万元，占注册资本的 3.79%。本次出资业经杭州永浩联合会计师事务所审验，并出具了永浩验字（2010）第 377 号验资报告；

⑧根据公司 2013 年 1 月 18 日股东会决议，公司增加注册资本人民币 482 万元，变更后的注册资本和实收资本为人民币 1010 万元，其中吕琳认缴出资人民币 867.90 万元，占注册资本的 85.93%；吕栋认缴出资人民币 29.93 万元，占注册资本的 2.97%；徐永光认缴出资人民币 37.39 万元，占注册资本的 3.70%；王毅认缴出资人民币 37.39 万元，占注册资本的 3.70%；洪秀芳认缴出资人民币 37.39 万元，占注册资本的 3.70%。本次出资业经浙江新中天会计师事务所审验，并出具了新中天验字（2013）第 0014 号验资报告；

⑨根据 2013 年 10 月 22 日的股东会决议和股权转让协议，公司股权发生变化，最新股本结构为：吕琳出资额为人民币 867.90 万元，占注册资本的 85.93%；吕栋出资额为人民币 67.32 万元，占注册资本的 6.67%；吕樾出资额为人民币 37.39 万元，占注册资本的 3.70%；洪秀芳出资额为人民币 37.39 万元，占注册资本的 3.70%。

⑩根据 2016 年 02 月 04 日的股东会决议和股权转让协议，公司股权发生变化，最新股本结构为：吕琳出资额为人民币 583 万元，占注册资本的 57.72%；吕栋出资额为人民币 242 万元，占注册资本的 23.96%；吕樾出资额为人民币 152 万元，占注册资本的 15.05%；洪秀芳出资额为 33 万元，占注册资本的 3.27%。

⑪根据 2016 年 02 月 04 日的股东会决议，公司增加注册资本 90 万元，变更后的注册资本为 1100 万元。其中吕琳出资额为人民币 583 万元，占注册资本的 53%；吕栋出资额为人民币 242 万元，占注册资本的 22%；吕樾出资额为 198 万元，占注册资本的 18%；余检求出资额为人民币 44 万元，占注册资本的 4%；洪秀芳出资额为人民币 33 万元，占注册资本的 3%

⑫公司于 2016 年 5 月 13 日整体变更为股份有限公司，更名为浙江久良教育科技股份有限公司，由立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）于 2016 年 4 月 26 日出具立信中联验字（2016）D-0036 号验资报告。于 2016 年 9 月 23 日起在全国股转系统（新三板）挂牌公开转让，证券简称为久良科技，证券代码 839298，总股本为 1100.00 万股。

（三）行业性质

本公司属软件和信息技術服务业。

（四）经营范围

制造、加工：教学仪器设备。 服务：计算机网络工程、视讯工程、教学仪器、教学设备及电子产品的技术开发、技术咨询、技术服务；批发、零售：电子计算机及配件，文教用品，办公自动化设备，电子产品、通信设备（除专控），投影机；其他无需报经审批的一切合法项目。

（五）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于 2017 年 8 月 24 日批准报出。

（六）本期合并财务报表的范围及其变化

本期持股 100%股权的全资子公司杭州久良电子工程服务有限公司，纳入合并范围。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为基础，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、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)编制财务报表。

2、持续经营

本公司拥有充足的营运资金，能自本财务报告批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，继续以持续经营为基础编制本公司截至 2017 年 6 月财务报表。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述基础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 2017 年 6 月 30 日的财务状况以及 2017 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

（二）会计期间

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四） 记账本位币

以人民币为记账本位币。

（五） 记账基础和计价原则

以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，其他项目均按历史成本计量。如果资产发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（六） 企业合并

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1、 同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日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账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方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。

2、 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为

合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

（七）合并财务报表的编制方法

1、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

控制，是指本公司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本公司的回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动，根据具体情况进行判断，通常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。本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况变化导致对控制所涉及的相关要素发生变化，则进行重新评估。

2、合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确

认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面

价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）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

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（九）金融工具

1、金融资产和金融负债的分类

管理层按照取得金融资产的目的，将其划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债；持有至到期投资；贷款和应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融资产和金融负债的核算

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动

计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额应确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，通常应按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即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，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。通常采用实际利率法与摊余成本进行后续计量。

3、金融资产减值

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

金融资产发生减值的客观证据，包括下列各项：

- （1） 发行人或债务人发生严重的财务困难；
- （2） 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3） 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人做出让步；
- （4） 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5） 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6） 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- （7） 其他表明应收款项发生减值的客观证据。

（十）应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的应收款项的确认标准：应收款项余额在 100.00 万元以上的款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独测试未发生减值的，以账龄为信用风险特征根据账龄分析法计提坏账准备。

2、 按组合计提坏账准备应收款项

已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例，具体如下：

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	1	1
1-2年	3	3
2-3年	16	16
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

其他应收款中员工项目备用金及保证金、押金组合不计提坏账准备。

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款应进行单项减值测试并计提特别坏账准备。

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

（十一） 存货

1. 存货的分类

存货包括工程支出和在日常活动中持有以备耗用的原材料等。

2. 发出存货的计价方法

发出原材料采用月末一次加权平均法，工程支出完工结转采用个别认定法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

本公司存货盘存采用永续盘存制。

5. 低值易耗品的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

（十二）长期股权投资

1、投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。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、所承担债务账面价值以及发行股份的面值总额之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司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。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

为企业合并而发生的审计、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；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量

的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2、后续计量及损益确认

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期

股权投资账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司的联营企业。

4、减值测试方法及减值准备计提方法

于资产负债表日长期股权投资存在减值迹象的，进行减值测试

对可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

（十三）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

1、投资性房地产的确认

投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：

- （1）与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业。
- （2）该投资性房地产的成本能够可靠计量。

2、投资性房地产初始计量

（1）外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

- （3）以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

(4) 与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产确认条件的，计入投资性房地产成本；不满足确认条件的在发生时计入当期损益。

3、投资性房地产的后续计量

本公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。根据《企业会计准则第4号——固定资产》和《企业会计准则第6号——无形资产》的有关规定，对投资性房地产在预计可使用年限内按年限平均法摊销或计提折旧。

4、投资性房地产的转换

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为其他资产，或将其他资产转换为投资性房地产，将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

5、投资性房地产减值准备

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，其减值准备的确认标准和计提方法同固定资产。

(十四) 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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

资产类别	使用年限（年）	预计残值率	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	5	5	19.00
电子设备	5	5	19.00
办公设备	5	5	19.00

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

4、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

(4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

(十五) 在建工程

1、在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

2、在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3、在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十六) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实

际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十七）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十八）长期待摊费用

长期待摊费用是指本公司已经支出、摊销期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用按形成时发生的实际成本入账。

长期待摊费用在费用项目的受益期限内分期平均摊销，不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

（十九）职工薪酬

1、短期薪酬

本公司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，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的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，在职工为本公司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。

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、辞退福利

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

3、离职后福利

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十）预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- 1、该义务是本公司承担的现时义务；
- 2、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- 3、该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十一）收入

1、一般原则

提供劳务：在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确

认劳务收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计的条件：收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，交易的完工进度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

商品销售：在商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，收入的金额能可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，确认营业收入的实现。

让渡资产使用权：利息收入，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定利息收入金额；使用费收入，按有关合同或协议规定的收费时间和方法计算确定。

2、具体原则

收入确认的具体原则如下：本公司是以客户收到货物并收到客户出具的货物签收单为依据确认收入。

（二十二）政府补助

1、政府补助的类型

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），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、政府补助会计处理

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。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

（一）用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；

(二)用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司所得税的会计处理采用资产负债表债务法。

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

1、递延所得税资产的确认

本公司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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

该项交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，未能同时满足：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。

2、递延所得税负债的确认

本公司对所有应纳税暂时性差异均确认为递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

商誉的初始确认，或者同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

该项交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

本公司于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回

资产或清偿负债方式的所得税影响。

3、递延所得税资产减值

本公司于资产负债表日，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。

（二十四）租赁

1、分类

租赁分为融资租赁和经营租赁。

满足下列标准之一的，认定为融资租赁；除融资租赁以外的租赁为经营租赁。

2、符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

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

3、经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期

计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

4、融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，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，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十五) 公允价值计量

本公司以公允价值计量相关资产或负债时，基于如下假设：

市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；

出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。

采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产时，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用估值技术时考虑了在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。估值技术的输入值优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报

价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(二十六) 重要会计政策和会计估计变更

1、关于会计政策变更

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更。

2017年5月10日，财政部以财会[2017]15号发布了《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》，自2017年6月12日起实施，本公司按照财政部的要求时间开始执行前述会计准则。

执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之前，本公司将取得的与购建固定资产、无形资产等长期资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；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，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之后，对2017年1月1日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，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，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

2、关于会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

3、关于重要前期差错更正

本报告期未发生重要前期差错更正事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按适用税率计算销项税额，扣除允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税	17%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、报表项目注释

(一) 合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	1,627.11	37,933.21
银行存款	2,310,459.90	3,652,943.83
其他货币资金		
合 计	2,312,087.01	3,690,877.04
其中：存放在境外的款项总额		

其他说明：

注：截至2017年6月30日，货币资金中无被冻结款项，亦不存在使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	3,014,242.36	100.00	270,863.99	8.99	2,743,378.37
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	3,014,242.36	100.00	270,863.99	8.99	2,743,378.37

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	3,411,945.81	100	239,317.24	7.01	3,172,628.57
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	3,411,945.81	100	239,317.24	7.01	3,172,628.57

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,216,238.32	22,162.38	1.00
1至2年	225,059.76	6,755.29	3.00
2至3年	130,958.28	20,953.32	16.00
3至4年	441,986.00	220,993.00	50.00
4至5年			
5年以上			
合计	3,014,242.36	270,863.99	

确定该组合依据的说明：

注：按应收帐款实际发生日期为依据。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 31,546.75 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况：无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额比例	坏账金额
杭州天夏科技集团有限公司	非关联方	425,406.56	14.11%	12,762.20
浙江省兰溪市第五中学	非关联方	414,054.00	13.74%	4,140.54
杭州市余杭区新明半岛英才学校	非关联方	397,940.00	13.20%	3,979.40
绍兴市迪畅教学仪器有限公司	非关联方	218,250.00	7.24%	2,182.50
东阳市教育局电化教育馆	非关联方	166,357.50	5.52%	1,663.58
合计		1,622,008.06	53.81%	24,728.22

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	4,014,673.87	100.00	2,617,926.85	100.00
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合计	4,014,673.87	—	2,617,926.85	—

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占预付款项总额比例
广州神州数码信息科技有限公司	非关联方	818,650.00	20.39
浙江中兵资本管理有限公司	非关联方	400,000.00	9.96
上海歆略电子科技有限公司	非关联方	382,000.00	9.52
杭州戴众科技有限公司	非关联方	243,135.00	6.06
杭州百和利塑胶有限公司	非关联方	238,825.00	5.95
合计		2,082,610.00	51.88

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	66,119.48	2.13	1,857.19	2.81	64,262.29
员工项目备用金及保证金、押金组合	3,039,986.85	97.87			3,039,986.85
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	3,106,106.33	100.00	1,857.19	0.06	3,104,249.14

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	46,176.54	1.24	1,657.77	3.59	44,518.77
员工项目备用金及保证金、押金组合	3,680,544.65	98.76			3,680,544.65
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	3,726,721.19	100.00	1,657.77	0.04	3,725,063.42

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	62,719.48	627.19	1.00
1 至 2 年	1,000.00	30.00	3.00
3 至 4 年	2,400.00	1,200.00	50.00
合 计	66,119.48	1,857.19	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 199.42 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的：无

(3) 本期实际核销的其他应收款情况：无

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
项目质保金	3,036,566.25	3,666,484.05
代付保证金	66,119.48	46,176.54
个人差旅借款	3,420.60	14,060.60
合 计	3,106,106.33	3,726,721.19

(5) 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	是否属于关联方	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
桐乡市公共资源交易中心	非关联方	保证金	446,000.00	1 年内 60,000.00 1-2 年 158,000.00 2-3 年 228,000.00	14.36	0
浙江省教育技术中心	非关联方	保证金	283,343.00	1 年以内	9.12	0
武义县公共资源交易中心	非关联方	保证金	202,854.00	2-3 年	6.53	0
海宁预算会计核算中心教育分中心	非关联方	保证金	159,100.00	1 年以内	5.12	0
金华市婺城区教育局	非关联方	保证金	150,000.00	3-4 年	4.83	0
合 计		—	1,241,297.00	—	39.96	0

(6) 涉及政府补助的应收款项：无

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

5、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,399,539.05		3,399,539.05

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
产成品（库存商品）	2,442,000.64		2,442,000.64
发出商品	44,277.43		44,277.43
在产品（生产成本）	2,523,597.01		2,523,597.01
合 计	8,409,414.13		8,409,414.13

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,158,682.44		2,158,682.44
产成品（库存商品）	816,626.83		816,626.83
发出商品	345,064.76		345,064.76
在产品（生产成本）	2,452,274.80		2,452,274.80
合 计	5,772,648.83		5,772,648.83

(2) 存货跌价准备

本报告期本公司存货不存在因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因而使存货成本高于其可变现净值的情况，故未计提存货跌价准备。

(3) 存货期末余额中含有借款费用资本化金额为0元。

(4) 建造合同形成的已完工未结算资产情况：无

6、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	办公设备	电子设备	运输设备	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值						
1、期初余额	314,154.86	169,594.42	2,124,303.42	8,562,194.17	19,707.68	11,189,954.55
2、本期增加金额	1,230.00	3,269.17			27,777.78	32,276.95
(1) 购置	1,230.00	3,269.17			27,777.78	32,276.95
(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	315,384.86	172,863.59	2,124,303.42	8,562,194.17	47,485.46	11,222,231.50
二、累计折旧						
1、期初余额	264,918.08	123,765.35	1,470,228.01	4,281,957.58	10,911.87	6,151,780.89
2、本期增加金额	8,730.15	5,814.98	100,345.16	191,788.89	1,681.38	308,360.56

项 目	办公设备	电子设备	运输设备	房屋及建筑物	机器设备	合 计
(1) 计提	8,730.15	5,814.98	100,345.16	191,788.89	1,681.38	308,360.56
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额	273,648.23	129,580.33	1,570,573.17	4,473,746.47	12,593.25	6,460,141.45
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	41,736.63	43,283.26	553,730.25	4,088,447.70	34,892.21	4,762,090.05
2、期初账面价值	49,236.78	45,829.07	654,075.41	4,280,236.59	8,795.81	5,038,173.66

(2) 报告期末无暂时闲置的固定资产情况

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况：无

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况：无

(5) 期末固定资产中有房屋建筑物原值 8,562,194.17 元，账面价值 4,088,447.70 元

用于抵押担保。

7、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	2,697,131.90	2,697,131.90
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	2,697,131.90	2,697,131.90
二、累计摊销		
1、期初余额	564,511.57	564,511.57

项 目	土地使用权	合 计
2、本期增加金额	26,971.32	26,971.32
（1）计提	26,971.32	26,971.32
3、本期减少金额		
（1）处置		
4、期末余额	591,482.89	591,482.89
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	2,105,649.01	2,105,649.01
2、期初账面价值	2,132,620.33	2,132,620.33

注：本期末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为0%。

（2）未办妥产权证书的土地使用权情况：无

（3）期末无形资产中有土地使用权原值 2,697,131.90 元，账面价值 2,105,649.01 元用于抵押担保。

8、开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开 发支出	其他	确认为无 形资产	转入当 期损益	
智慧灯光 APP 数据库	37,735.85					37,735.85
合 计	37,735.85					37,735.85

9、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
装修费	3,657.87		3,657.87		0.00
简易房	5,938.41		5,090.00		848.41
雨棚	1,166.75		500.00		666.75
车棚	12,083.25		2,500.00		9,583.25
屋顶翻修	164,725.00	282,340.00	21,906.08		425,158.92

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
合计	187,571.28	282,340.00	33,653.95		436,257.33

10、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明细

项目	期末余额		期初余额	
	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
资产减值准备	272,721.18	68,180.30	240,975.01	60,243.75
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损	9,641,831.47	2,410,457.87	7,143,927.47	1,785,981.87
合计	9,914,552.65	2,478,638.17	7,384,902.48	1,846,225.62

注：公司当期正在进行产品结构调整，新产品毛利率较高，预计未来两年营业利润会转好，计提的递延所得税资产符合谨慎性原则。

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细：无

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：无

(4) 未确认递延所得税资产明细：无

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2013年可供弥补亏损	53,364.39	53,364.39	
2014年可供弥补亏损	1,459,543.27	1,459,543.27	
2015年可供弥补亏损	781,271.84	781,271.84	
2016年可供弥补亏损	4,849,747.97	4,849,747.97	
2017年6月可供弥补亏损	2,497,904.00		
合计	9,641,831.47	7,143,927.47	

11、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	12,000,000.00	8,000,000.00
保证借款	5,000,000.00	5,000,000.00
信用借款		
合计	17,000,000.00	13,000,000.00

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无

12、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1年以内	5,170,986.62	4,394,941.75
1-2年	47,463.00	104,926.04
2-3年	41,120.97	42,698.00
3-4年	84,473.00	84,473.00
合 计	5,344,043.59	4,627,038.79

(2) 账龄超过1年的重要应付账款：无

13、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	55,921.00	307,843.00
1年以上		
合 计	55,921.00	307,843.00

(2) 账龄超过1年的重要预收款项：无

(3) 期末建造合同形成的已结算未完工项目情况：无

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	443,782.13	1,355,093.63	1,511,622.69	287,253.07
二、离职后福利-设定提存计划	21,501.21	214,931.31	235,216.55	1,215.97
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	465,283.34	1,570,024.94	1,746,839.24	288,469.04

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	411,037.15	1,026,731.20	1,167,910.95	269,857.40
2、职工福利费	10,930.00	83,426.30	82,486.30	11,870.00
3、社会保险费	16,653.99	166,477.34	182,189.48	941.85
其中：医疗保险费	14,235.29	142,299.42	155,729.65	805.06
工伤保险费	812.70	8,123.95	8,890.69	45.96
生育保险费	1,606.00	16,053.97	17,569.14	90.83
4、住房公积金	2,100.00	27,300.00	29,400.00	0.00
5、工会经费和职工教育经费	3,060.99	51,158.79	49,635.96	4,583.82
6、短期带薪缺勤				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
7、短期利润分享计划				
合计	443,782.13	1,355,093.63	1,511,622.69	287,253.07

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	18,961.57	189,544.45	207,433.68	1,072.34
2、失业保险费	2,539.64	25,386.86	27,782.87	143.63
3、企业年金缴费				
合计	21,501.21	214,931.31	235,216.55	1,215.97

15、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	53,181.54	331,444.31
城市维护建设税	-12,139.94	17,243.41
教育费附加	313.94	7,390.03
地方教育费附加	209.05	4,926.69
印花税	3,584.50	3,270.30
水利建设基金		
个人所得税		
房产税	9,839.52	9,839.52
合计	54,988.25	374,114.26

注：城市维护建设税期末余额为负数的产生原因为公司于2017年2月应缴纳城市维护建设税531.81元，误缴纳为16,094.61元，多缴的部分在以后月份抵扣。

16、应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
短期借款应付利息	0.00	18,716.36
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
其中：工具1		
工具2		
合计	0.00	18,716.36

重要的已逾期未支付的利息情况：无

17、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
保证金	248,950.00	99,480.00
合 计	248,950.00	99,480.00

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款：无

18、股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
吕琳	5,830,000.00						5,830,000.00
吕栋	2,420,000.00						2,420,000.00
吕樑	1,980,000.00						1,980,000.00
余检求	440,000.00						440,000.00
洪秀芳	330,000.00						330,000.00
股份总数	11,000,000.00						11,000,000.00

19、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	914,700.60			914,700.60
其他资本公积				
合 计	914,700.60			914,700.60

20、未分配利润

项 目	本 期	期初余额
调整前上期末未分配利润	-2,585,704.90	-442,309.00
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	-2,585,704.90	-442,309.00
加: 本期归属于母公司股东的净利润转入	-1,917,194.65	-2,453,771.40
本期收购少数股东权益的净利润转入		-28,610.15
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
股改折股		310,375.50

项 目	本 期	期初余额
期末未分配利润	-4,502,899.55	-2,585,704.90

21、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,835,258.37	4,162,277.43	9,618,070.56	7,959,644.60
其他业务	436,711.14	6,060.73	131,156.29	9,171.45
合 计	5,271,969.51	4,168,338.16	9,749,226.85	7,968,816.05

22、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,390.32	20,296.62
教育费附加	2,310.14	8,698.56
地方教育费	1,540.10	5,799.04
房产税	46,859.52	0.00
印花税	9,198.60	17.50
水利基金		106.61
车船税	4320.00	300.00
合 计	69,618.68	35,218.33

23、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	421,169.50	220,689.81
物流仓储费	126,019.15	150,544.36
促销活动费	21,655.00	3,961.00
差旅费	130,015.77	114,068.00
办公费	6,189.00	89.00
广告费	198,029.76	78,981.64
合 计	903,078.18	568,333.81

24、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	587,470.83	289,714.39
折旧及摊销	343,279.00	333,372.69
办公费	86,584.36	76,715.83
差旅费	95,460.31	1,218.00
税费	0.00	129,765.29

项 目	本期发生额	上期发生额
技术研发费	1,125,272.91	906,827.93
业务招待费	57,423.00	30,447.30
聘请中介服务费	114,339.62	197,875.62
合 计	2,409,830.03	1,965,937.05

25、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	383,900.74	431,812.41
减：利息收入	3,689.78	11,098.90
银行手续费	2,041.00	4,357.00
合 计	382,251.96	425,070.51

26、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏帐损失	31,746.17	136,576.40
合 计	31,746.17	136,576.40

27、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	123,600.00	
合 计	123,600.00	

本期其他收益增加系根据财政部 2017 年 5 月发布并修订的《企业会计准则第 16 号——政府补助》，将与日常业务活动有关的政府补助记入其他收益所致。

28、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得合计		
其中：固定资产处置利得		
无形资产处置利得		
债务重组利得		
非货币性资产交换利得		
接受捐赠		
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	15,877.50	176,940.00
收回以前年度已核销货款		79,465.00
免征税款	3,156.42	2,827.22
废料清理	1,580.00	
合 计	20,613.92	259,232.22

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生数	上期发生数	与资产相关/与收益相关
节能惠民项目补助		173,940.00	与收益相关
退税	15,877.50		与收益相关
软件补助		3,000.00	与收益相关
合 计		176,940.00	

其他说明：

注：1、本期退税有 15,877.50 元为城镇土地使用税的返还，依据杭地税通（2016）62656 号杭州市地方税务局税务事项通知书。

2、本期营业外收入较上期减少，主要系根据新发布的会计准则，将与日常业务活动有关的政府补助计入其他收益所致。

29、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠支出			
水利建设基金		2,846.04	
原材料报废	100.76		100.76
罚款罚金	825.68		825.68
无法收回款项	1.01	65.00	
合 计	927.45	2,911.04	926.44

30、所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-632,412.55	4,900.23
合 计	-632,412.55	4,900.23

31、现金流量表项目

(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
收到往来款、代垫款及保证金等	771,892.94	81,500.00

项 目	本期发生额	上期发生额
营业外收入	123,600.00	173,940.00
存款利息收入	3,461.70	11,098.90
合 计	898,954.64	266,538.90

(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
支付往来款、代垫款及保证金等	4,235.21	213,835.30
销售费用支出	569,701.92	347,644.00
管理费用支出	836,905.33	310,020.54
银行手续费	1,836.50	4,507.00
合 计	1,412,678.96	876,006.84

32、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,917,194.65	-1,099,304.35
加：资产减值准备	31,746.17	136,576.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	308,360.56	342,955.98
无形资产摊销	26,971.32	10,399.02
长期待摊费用摊销	33,653.95	7,672.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	383,900.74	431,812.41
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）	-632,412.55	4,900.23
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,636,765.30	417,437.17
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-378,428.71	1,217,933.18
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	118,612.49	-6,871,061.90
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,661,555.98	-5,400,679.57
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

补充资料	本期金额	上期金额
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	2,312,087.01	1,112,236.61
减：现金的期初余额	3,690,877.04	3,048,911.07
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	-1,378,790.03	-1,936,674.46

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额：无

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额：无

(4) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	2,312,087.01	1,112,236.61
其中：库存现金	1,627.11	12,568.11
可随时用于支付的银行存款	2,310,459.90	1,099,668.50
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,312,087.01	1,112,236.61
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

33、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	4,088,447.70	为公司银行贷款提供抵押担保
无形资产	2,105,649.01	为公司银行贷款提供抵押担保
合 计	6,194,096.71	

(二) 合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并：无

- (2) 合并成本及商誉：无
- (3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债：无
- (4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失：无
- (5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认净资产、负债公允价值的相关说明：无

2、同一控制下企业合并

- (1) 本期发生的同一控制下企业合并：无
- (2) 合并成本：无
- (3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值：无
- (4) 企业合并中承担的被合并方的或有负债：无

3、反向购买：无

4、处置子公司

- (1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形：无
- (2) 通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形：无

5、其他原因的合并范围变动：无

(三) 在其他主体中的权益

公司无在其他主体中的权益。

(四) 关联方及关联交易

1、本企业的子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	组织机构代码
杭州久良电子工程服务有限公司	全资	有限责任公司	西湖区花蒋路468号1幢2楼西201室	吕栋	服务：科技信息咨询，投影设备、计算机系统集成、安防监控设备的安装及维修；批发、零售：电子计算机软硬件及配件，安防监控设备，教学仪器，办公自动化设备，电子产品、通信设备（除专控）；其他无需报经审批的一切合法项目。	50万	100	100	91330100699831931T

2、本企业的其他关联方情况：

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
---------	-------------	--------

吕琳	本公司股东	
吕栋	本公司股东	
吕樾	本公司股东	
余检求	本公司股东	
洪秀芳	本公司股东	
杭州埃杜尔威特泵业技术有限公司	公司监事韦君杭控股公司	91330100765482718C

3、关联交易情况

- (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无
- (2) 关联托管情况：无
- (3) 关联承包情况：无
- (4) 关联租赁情况：无
- (5) 关联担保情况：

担保方	被担保方	担保金额	担保期限	担保是否已经履行完毕
吕琳、吕栋、吕樾、余检求、洪秀芳	浙江久良教育科技股份有限公司	500 万元	债务到期后满两年之日止	否
吕琳、吕栋、吕樾、余检求、洪秀芳	浙江久良教育科技股份有限公司	400 万元	债务到期后满两年之日止	否

- (6) 关联方资金拆借：无
- (7) 关联方资产转让、债务重组情况：无
- (8) 其他关联交易：无

6、关联方应收应付款项

- (1) 应收项目：无
- (2) 应付项目：无

(五) 或有事项

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司无需披露的重大或有事项。

(六) 承诺事项

截至 2017 年 6 月 30 日止，公司抵押资产明细如下

借款单位	借款类别	借款金融机构	借款余额	抵押物名称	资产所属科目	权属证书	抵押物账面原价	抵押物账面净值	最高额抵押借款额度（万元）
------	------	--------	------	-------	--------	------	---------	---------	---------------

浙江久良 教育科技 股份有限 公司	短期 借款	杭州银行西 城支行	12,000,000.00	西湖区花蒋 路 468 号	固定 资产	浙（2016） 杭州市不动 产权第 0060448 号	8,562,194.17	4,088,447.70	2,100.00
浙江久良 教育科技 股份有限 公司	短期 借款	杭州银行西 城支行	12,000,000.00	西湖区花蒋 路 468 号	无形 资产	浙（2016） 杭州市不动 产权第 0060448 号	2,697,131.90	2,105,649.01	2,100.00

（七）资产负债表日后事项

截至本财务报告签发日止，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

（八）其他重要事项

截至 2017 年 6 月 30 日止，本公司无需在财务报表附注中说明的其他重要事项。

（九）母公司财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	1,000.00	36,976.10
银行存款	2,153,903.97	3,484,380.87
其他货币资金		
合 计	2,154,903.97	3,521,356.97
其中：存放在境外的款项总额		

其他说明：

注：截至 2017 年 6 月 30 日，货币资金中无被冻结款项，亦不存在使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、应收账款

（1）应收账款分类披露

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（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	3,005,742.36	100.00	270,183.99	8.99	2,735,558.37

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	3,005,742.36	100.00	270,183.99	8.99	2,735,558.37

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	3,397,995.81	100.00	238,637.24	7.02	3,159,358.57
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	3,397,995.81	100.00	238,637.24	7.02	3,159,358.57

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,209,788.32	22,097.88	1.00
1至2年	224,759.76	6,742.79	3.00
2至3年	130,158.28	20,825.32	16.00
3至4年	441,036.00	220,518.00	50.00
合计	3,005,742.36	270,183.99	

确定该组合依据的说明：

注：按应收帐款实际发生日期为依据。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 31,546.75 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况：无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额比例	坏账金额
杭州天夏科技集团有限公司	非关联方	425,406.56	14.15%	12,762.20

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额比例	坏账金额
浙江省兰溪市第五中学	非关联方	414,054.00	13.78%	4,140.54
杭州市余杭区新明半岛英才学校	非关联方	397,940.00	13.24%	3,979.40
绍兴市迪畅教学仪器有限公司	非关联方	218,250.00	7.26%	2,182.50
东阳市教育局电化教育馆	非关联方	166,357.50	5.53%	1,663.58
合计		1,622,008.06	53.96%	24,728.22

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

3、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	66,119.48	2.13	1,857.19	2.81	64,262.29
员工项目备用金及保证金、押金组合	3,039,986.85	97.87			3,039,986.85
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,106,106.33	100.00	1,857.19	0.06	3,104,249.14

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	46,176.54	1.24	1,657.77	3.59	44,518.77

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 (%)	
员工项目备用金及保证金、押金组合	3,680,544.65	98.76			3,680,544.65
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,726,721.19	100.00	1,657.77	0.04	3,725,063.42

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	62,719.48	627.19	1.00
1至2年	1,000.00	30.00	3.00
3至4年	2,400.00	1,200.00	50.00
合计	66,119.48	1,857.19	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 199.42 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的：无

(3) 本期实际核销的其他应收款情况：无

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
项目质保金	3,036,566.25	3,680,544.65
代付保证金	66,119.48	46,176.54
个人差旅借款	3,420.60	14,060.60
合计	3,106,106.33	3,726,721.19

(5) 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	是否属于关联方	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
桐乡市公共资源交易中心	非关联方	保证金	446,000.00	1年内 60,000.00 1-2年 158,000.00 2-3年 228,000.00	14.36	0
浙江省教育技术中心	非关联方	保证金	283,343.00	1年以内	9.12	0

单位名称	是否属于关联方	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
武义县公共资源交易中心	非关联方	保证金	202,854.00	2-3年	6.53	0
海宁预算会计核算中心教育分中心	非关联方	保证金	159,100.00	1年以内	5.12	0
金华市婺城区教育局	非关联方	保证金	150,000.00	3-4年	4.83	0
合计		—	1,241,297.00	—	39.96	0

(6) 涉及政府补助的应收款项：无

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

4、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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	500,000.00		500,000.00	500,000.00		500,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	500,000.00		500,000.00	500,000.00		500,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
杭州久良电子工程服务有限公司	500,000.00			500,000.00		
合计	500,000.00			500,000.00		

5、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,719,044.79	4,149,407.43	9,542,662.79	7,939,144.60

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	436,711.14	6,060.73	131,156.29	9,171.45
合 计	5,155,755.93	4,155,468.16	9,673,819.08	7,948,316.05

6、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	-1,897,237.62	-1,042,053.07
加：资产减值准备	31,746.17	136,576.40
固定资产折旧、投资性房地产折旧及摊销	308,360.56	339,039.15
无形资产摊销	26,971.32	10,399.02
长期待摊费用摊销	33,653.95	7,672.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失		
财务费用	383,900.74	431,812.41
投资损失		
递延所得税资产减少	-632,412.55	4,900.23
递延所得税负债增加		
存货的减少	-2,638,749.30	421,087.17
经营性应收项目的减少	-383,878.71	1,297,783.18
经营性应付项目的增加	118,426.49	-6,857,864.27
经营活动产生的现金流量净额	-4,649,218.95	-5,250,647.49
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	2,154,903.97	1,029,259.78
减：现金的期初余额	3,521,356.97	2,815,902.16
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	-1,366,453.00	-1,786,642.38

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
现金	2,154,903.97	1,029,259.78

项 目	本期发生额	上期发生额
其中：库存现金	1,000.00	11,161.00
可随时用于支付的银行存款	2,153,903.97	1,018,098.78
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
期末现金及现金等价物余额		

(十) 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	142,633.92	179,768.22
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	653.56	79,465.00
当期非经常性损益合计	143,287.48	259,232.22
所得税影响额	35,821.87	64,808.06
少数股东权益影响额（税后）		420.47
合计	107,465.61	194,003.69

(二) 净资产收益率

2017年6月	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司所有者的净利润	-22.90%	-0.17	-0.17
扣除非经常性损益后归属于公司所有者的净利润	-24.19%	-0.18	-0.18

续：

2016年6月	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司所有者的净利润	-10.12%	-0.11	-0.11
扣除非经常性损益后归属于公司所有者的净利润	-11.96%	-0.13	-0.13

浙江久良教育科技股份有限公司
二〇一七年八月二十四日