

浙江久灵早教用品科技股份有限公司
审计报告及财务报表
(2014 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日止)

目 录

一、审计报告	1—2 页
二、审计报告附件	
1、合并资产负债表	3—4 页
2、母公司资产负债表	5—6 页
3、合并利润表	7 页
4、母公司利润表	8 页
5、合并现金流量表	9 页
6、母公司现金流量表	10 页
7、合并股东权益变动表	11—13 页
8、母公司股东权益变动表	14—16 页
9、财务报表附注	17—68 页



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)



审 计 报 告

(2016)京会兴审字第 69000301 号

浙江久灵早教用品科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的浙江久灵早教用品科技股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2016 年 4 月 30 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2016 年 1-4 月、2015 年度、2014 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性,以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为,贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了贵公司 2016 年 4 月 30 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年 1-4 月、2015 年度、2014 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。



中国·北京
二〇一六年七月十四日

中国注册会计师: 刘会林 

中国注册会计师: 陈华 

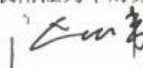
合并资产负债表

编制单位：浙江久灵早教用品科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2016年4月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、（一）	1,964,089.20	5,997,016.42	3,773,454.29
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	六、（二）	23,600,923.68	20,317,025.26	16,757,724.95
预付款项	六、（三）	17,221,703.88	10,500,406.98	6,153,054.00
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	六、（四）	1,307,811.81	9,627,222.40	9,541,008.31
买入返售金融资产				
存货	六、（五）	16,914,623.94	12,237,521.05	8,120,772.05
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		61,009,152.51	58,679,192.11	44,346,013.60
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	六、（六）	16,484,471.14		
固定资产	六、（七）	54,142,795.18	71,563,173.44	44,641,931.39
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	六、（八）	4,466,192.52	4,509,087.05	4,600,628.05
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六、（九）	2,069,990.55	2,462,701.46	811,320.78
递延所得税资产	六、（十）	412,961.19	343,486.62	257,248.92
其他非流动资产				
非流动资产合计		77,576,410.58	78,878,448.57	50,311,129.14
资产总计		138,585,563.09	137,557,640.68	94,657,142.74

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

合并资产负债表（续）

编制单位：浙江久灵早教用品科技股份有限公司

项目	附注	2016年4月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债：				
短期借款	六、（十一）	59,000,000.00	62,000,000.00	66,131,956.00
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	六、（十二）			3,000,000.00
应付账款	六、（十三）	11,529,503.70	9,827,503.39	16,943,011.82
预收款项	六、（十四）	1,637,840.44	1,389,529.96	524,193.26
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	六、（十五）	106,793.00	497,759.00	60,300.98
应交税费	六、（十六）	2,628,096.91	2,216,323.15	285,590.52
应付利息	六、（十七）	20,472.93		
应付股利				
其他应付款	六、（十八）	825,664.06	546,481.77	106,375.00
应付分保账款				
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		75,748,371.04	76,477,597.27	87,051,427.58
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
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		75,748,371.04	76,477,597.27	87,051,427.58
所有者权益：				
股本	六、（十九）	50,247,729.00	50,247,729.00	5,000,000.00
其他权益工具				
资本公积	六、（二十）	10,786,943.34	10,786,943.34	5,000,000.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六、（二十一）	38,248.30	38,248.30	
一般风险准备				
未分配利润	六、（二十二）	1,764,271.41	7,122.77	-2,394,284.84
归属于母公司所有者权益合计		62,837,192.05	61,080,043.41	7,605,715.16
少数股东权益				
所有者权益合计		62,837,192.05	61,080,043.41	7,605,715.16
负债和所有者权益总计		138,585,563.09	137,557,640.68	94,657,142.74

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：浙江久灵早教用品科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2016年4月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产：				
货币资金		1,608,900.53	5,531,405.82	3,072,859.05
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	十三、（一）	9,275,234.19	10,879,082.05	7,645,591.36
预付款项		14,709,386.42	7,862,877.00	1,073,660.77
应收利息				
应收股利				
其他应收款	十三、（二）	223,586.83	3,427,096.87	2,456,608.78
存货		7,409,271.61	3,927,812.83	141,806.25
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		33,226,379.58	31,628,274.57	14,390,526.21
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	十三、（三）	7,566,363.68	7,566,363.68	
投资性房地产		16,484,471.14		
固定资产		54,138,430.42	71,557,291.08	44,631,405.08
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		4,466,192.52	4,509,087.05	4,600,628.05
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		1,795,357.39	1,978,424.70	
递延所得税资产		108,446.29	83,890.51	99,468.87
其他非流动资产				
非流动资产合计		84,559,261.44	85,695,057.02	49,331,502.00
资产总计		117,785,641.02	117,323,331.59	63,722,028.21

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：1 Xon 3

主管会计工作负责人：

1 Xon 3

会计机构负责人：

1 Xon 3

母公司资产负债表（续）

编制单位：浙江久灵早教用品科技股份有限公司

项目	附注	2016年4月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债：				
短期借款		48,000,000.00	48,000,000.00	48,215,800.00
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				3,000,000.00
应付账款		2,905,683.75	3,633,185.60	3,558,229.91
预收款项		1,434,765.10	1,162,307.76	267,162.99
应付职工薪酬		-	437,991.00	9,200.98
应交税费		2,580,298.66	2,166,931.93	628,110.65
应付利息				
应付股利				
其他应付款		62,664.06	505,760.00	4,176,000.00
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		54,983,411.57	55,906,176.29	59,854,504.53
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		54,983,411.57	55,906,176.29	59,854,504.53
所有者权益：				
股本		50,247,729.00	50,247,729.00	5,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		10,786,943.34	10,786,943.34	
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		38,248.30	38,248.30	
未分配利润		1,729,308.81	344,234.66	-1,132,476.32
所有者权益合计		62,802,229.45	61,417,155.30	3,867,523.68
负债和所有者权益总计		117,785,641.02	117,323,331.59	63,722,028.21

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

沈永丰

主管会计工作负责人：

沈永丰

会计机构负责人：

曹时彦

合并利润表

编制单位：浙江久灵早教用品科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2016年1-4月	2015年度	2014年度
一、营业总收入		20,677,271.25	63,832,691.16	47,898,884.24
其中：营业收入	六、（二十三）	20,677,271.25	63,832,691.16	47,898,884.24
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		18,456,982.59	60,443,350.75	48,406,682.96
其中：营业成本	六、（二十三）	14,202,877.49	50,251,085.41	40,829,801.45
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				
营业税金及附加	六、（二十四）	90,765.77	113,124.36	146,873.66
销售费用	六、（二十五）	937,672.82	2,235,631.51	2,221,726.11
管理费用	六、（二十六）	1,455,584.62	2,843,652.00	1,594,510.94
财务费用	六、（二十七）	1,492,183.64	4,654,906.62	3,830,975.03
资产减值损失	六、（二十八）	277,898.25	344,950.85	-217,204.23
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）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,220,288.66	3,389,340.41	-507,798.72
加：营业外收入	六、（二十九）	-	382,900.00	209,700.00
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	六、（三十）	30,307.90	76,269.01	42,204.54
其中：非流动资产处置损失				
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,189,980.76	3,695,971.40	-340,303.26
减：所得税费用	六、（三十一）	432,832.12	593,243.15	54,301.06
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,757,148.64	3,102,728.25	-394,604.32
归属于母公司所有者的净利润		1,757,148.64	3,102,728.25	-394,604.32
少数股东损益				
六、其他综合收益的税后净额			-	-
归属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				
3、其他				
（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				
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		1,757,148.64	3,102,728.25	-394,604.32
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,757,148.64	3,102,728.25	-394,604.32
归属于少数股东的综合收益总额			-	-
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）		0.04	0.18	-0.08
（二）稀释每股收益（元/股）		0.04	0.18	-0.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：浙江久灵早教用品科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2016年1-4月	2015年度	2014年度
一、营业收入	十三、（四）	12,902,966.63	31,499,575.63	11,637,543.58
减：营业成本	十三、（四）	8,591,827.77	23,012,318.00	8,985,034.24
营业税金及附加		73,755.02	73,124.69	109,917.67
销售费用		221,161.17	761,620.49	349,589.09
管理费用		935,477.07	1,335,487.55	676,792.18
财务费用		1,119,697.48	3,386,801.90	2,324,706.14
资产减值损失		98,223.06	-62,313.39	361,487.20
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				
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		1,862,825.06	2,992,536.39	-1,169,982.94
加：营业外收入		-	304,700.00	
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出		-	65,741.41	
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		1,862,825.06	3,231,494.98	-1,169,982.94
减：所得税费用		477,750.91	619,827.04	-90,371.80
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		1,385,074.15	2,611,667.94	-1,079,611.14
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				
3. 其他				
（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		1,385,074.15	2,611,667.94	-1,079,611.14
七、每股收益				
（一）基本每股收益（元/股）		0.04	0.18	-0.08
（二）稀释每股收益（元/股）		0.04	0.18	-0.08

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：12a第

主管会计工作负责人：12a第

会计机构负责人：普婧远

合并现金流量表

编制单位：浙江久灵早教用品科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2016年1-4月	2015年度	2014年度
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		22,086,315.27	58,675,136.84	56,709,915.51
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		721,775.54	3,877,102.37	7,501,233.56
收到其他与经营活动有关的现金		4,670,013.99	8,986,696.85	245,301.71
经营活动现金流入小计		27,478,104.80	71,538,936.06	64,456,450.78
购买商品、接受劳务支付的现金		26,972,247.74	68,251,951.59	57,444,563.67
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		2,189,736.24	6,374,383.17	2,406,234.92
支付的各项税费		716,837.82	725,225.97	348,670.68
支付其他与经营活动有关的现金		2,480,704.51	7,027,105.18	47,401,265.37
经营活动现金流出小计		32,359,526.31	82,378,665.91	107,600,734.64
经营活动产生的现金流量净额		-4,881,421.51	-10,839,729.85	-43,144,283.86
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		642,820.50	30,274,921.20	1,507,453.02
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		642,820.50	30,274,921.20	1,507,453.02
投资活动产生的现金流量净额		-642,820.50	-30,274,921.20	-1,507,453.02
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			55,371,600.00	
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		75,000,000.00	65,934,462.00	76,360,990.00
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		75,000,000.00	121,306,062.00	76,360,990.00
偿还债务支付的现金		72,000,000.00	70,128,251.90	28,407,442.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,259,190.90	4,295,849.92	3,604,487.03
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		249,494.31	543,747.00	233,800.00
筹资活动现金流出小计		73,508,685.21	74,967,848.82	32,245,729.03
筹资活动产生的现金流量净额		1,491,314.79	46,338,213.18	44,115,260.97
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		-4,032,927.22	5,223,562.13	-536,475.91
加：期初现金及现金等价物余额		5,997,016.42	773,454.29	1,309,930.20
六、期末现金及现金等价物余额		1,964,089.20	5,997,016.42	773,454.29

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：浙江久灵早教用品科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2016年1-4月	2015年度	2014年度
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		16,490,109.49	34,492,624.82	6,282,937.09
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		5,591,582.00	8,538,675.70	16,225.59
经营活动现金流入小计		22,081,691.49	43,031,300.52	6,299,162.68
购买商品、接受劳务支付的现金		20,938,470.01	36,366,330.51	3,187,060.31
支付给职工以及为职工支付的现金		2,018,209.14	6,112,061.22	2,027,270.84
支付的各项税费		608,941.07	650,136.70	250,237.88
支付其他与经营活动有关的现金		685,982.22	15,964,131.73	44,974,277.10
经营活动现金流出小计		24,251,602.44	59,092,660.16	50,438,846.13
经营活动产生的现金流量净额		-2,169,910.95	-16,061,359.64	-44,139,683.45
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		642,820.50	30,274,921.20	1,507,453.02
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		642,820.50	30,274,921.20	1,507,453.02
投资活动产生的现金流量净额		-642,820.50	-30,274,921.20	-1,507,453.02
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			55,371,600.00	
取得借款收到的现金		51,000,000.00	48,000,000.00	48,720,000.00
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		51,000,000.00	103,371,600.00	48,720,000.00
偿还债务支付的现金		51,000,000.00	48,215,800.00	750,900.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,109,773.84	3,050,972.39	2,336,809.72
支付其他与筹资活动有关的现金			310,000.00	
筹资活动现金流出小计		52,109,773.84	51,576,772.39	3,087,709.72
筹资活动产生的现金流量净额		-1,109,773.84	51,794,827.61	45,632,290.28
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		-3,922,505.29	5,458,546.77	-14,846.19
加：期初现金及现金等价物余额		5,531,405.82	72,859.05	87,705.24
六、期末现金及现金等价物余额		1,608,900.53	5,531,405.82	72,859.05

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]



合并所有者权益变动表

编制单位：浙江久景早教用品科技股份有限公司 2016年1-4月 单位：人民币元

项目	归属于母公司所有者权益					少数股东权益				所有者权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	
一、上年期末余额	50,247,729.00	10,786,943.34	-	-	-	38,248.30	-	7,122.77	-	61,080,043.41
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	50,247,729.00	10,786,943.34	-	-	-	38,248.30	-	7,122.77	-	61,080,043.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额										
（二）所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者（或股东）的分配										
4. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积和转增资本（或股本）										
2. 盈余公积和转增资本（或股本）										
3. 盈余公积和弥补亏损										
4. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	50,247,729.00	10,786,943.34	-	-	-	38,248.30	-	1,764,271.41	-	62,837,192.05

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2015年度									
归属于母公司所有者权益									
项目	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润
		优先股	永续债	其他					
一、上年期末余额	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-2,394,284.84
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年期初余额	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-2,394,284.84
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	45,247,729.00	-	-	-	-	-	38,248.30	-	2,401,407.61
（一）综合收益总额									3,102,728.25
（二）所有者投入和减少资本	45,247,729.00	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入普通股	45,247,729.00	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本									
3.股份支付计入所有者权益的金额									
4.其他									
（三）利润分配									-38,248.30
1.提取盈余公积									-38,248.30
2.提取一般风险准备									-38,248.30
3.对所有者（或股东）的分配									-663,072.34
4.其他									
（四）所有者权益内部结转									
1.资本公积转增资本（或股本）									
2.盈余公积转增资本（或股本）									
3.盈余公积弥补亏损									
4.其他									
（五）专项储备									
1.本期提取									
2.本期使用									
（六）其他（同一控制下企业合并形成）									
四、本期期末余额	50,247,729.00	-	-	-	-	-	38,248.30	-	7,122.77
所有者权益合计									7,605,715.16
少数股东权益									-
所有者权益合计									7,605,715.16
所有者权益合计									53,474,328.25
所有者权益合计									3,102,728.25
所有者权益合计									55,371,600.00
所有者权益合计									55,371,600.00

单位：人民币元

编制单位：浙江久灵早粉制品有限公司



法定代表人：

[Signature]

主管会计工作负责人：

[Signature]

会计机构负责人：

[Signature]

合并所有者权益变动表

单位：人民币元

2014年度												所有者权益合计
归属于母公司所有者权益												少数股东权益
项目	股本	优先股	其他权益工具	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
一、上年期末余额	5,000,000.00				5,000,000.00						-1,999,680.52	8,000,319.48
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00				5,000,000.00						-1,999,680.52	8,000,319.48
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-394,604.32	-394,604.32
（一）综合收益总额											-394,604.32	-394,604.32
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	5,000,000.00				5,000,000.00						-2,394,284.84	7,605,715.16

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]



法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]



母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

项目	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	50,247,729.00	-	-	10,786,943.34	-	-	-	38,248.30	344,234.66	61,417,155.30
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	50,247,729.00	-	-	10,786,943.34	-	-	-	38,248.30	344,234.66	61,417,155.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（一）综合收益总额										
（二）所有者投入和减少资本										
1. 股东投入普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者（或股东）的分配										
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	50,247,729.00	-	-	10,786,943.34	-	-	-	38,248.30	1,729,308.81	62,802,229.45

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：浙江久灵早教用品科技股份有限公司

单位：人民币元

2015年度												
项目	股本			其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,132,476.32	3,867,523.68
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,132,476.32	3,867,523.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	45,247,729.00	-	-	-	-	10,786,943.34	-	-	-	38,248.30	1,476,710.98	57,549,631.62
（一）综合收益总额											2,611,667.94	2,611,667.94
（二）所有者投入和减少资本	45,247,729.00	-	-	-	-	10,123,871.00	-	-	-	-	-	55,371,600.00
1. 股东投入普通股	45,247,729.00	-	-	-	-	10,123,871.00	-	-	-	-	-	55,371,600.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-
4. 其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-38,248.30	-38,248.30
1. 提取盈余公积										-38,248.30	-38,248.30	-
2. 对所有者（或股东）的分配												-
3. 其他												-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	663,072.34	-	-	-	-	-663,072.34	-
1. 资本公积转增资本（或股本）												-
2. 盈余公积转增资本（或股本）												-
3. 盈余公积弥补亏损						663,072.34	-	-	-	-	-663,072.34	-
4. 其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取												-
2. 本期使用												-
（六）其他												-
四、本期期末余额	50,247,729.00	-	-	-	-	10,786,943.34	-	-	-	38,248.30	-433,636.32	61,417,155.30

法定代表人：iturb

主管会计工作负责人：iturb

会计机构负责人：iturb



母公司所有者权益变动表

编制单位：浙江久灵早教用品科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	5,000,000.00									-52,865.18	4,947,134.82
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	5,000,000.00									-52,865.18	4,947,134.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-1,079,611.14	-1,079,611.14
（一）综合收益总额										-1,079,611.14	-1,079,611.14
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	5,000,000.00									-1,132,476.32	3,867,523.68

法定代表人： 

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



浙江久灵早教用品科技股份有限公司

2014-2016年4月财务报表附注

(金额单位: 人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式、总部地址

浙江久灵早教用品科技股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”)前身为浙江久灵塑料制品有限公司(以下简称“久灵公司”),成立于2012年3月7日,住所:浙江省义乌市上溪镇新潘路;公司类型:股份有限公司;法定代表人:沈从伟;注册资本:伍仟零贰拾肆万柒仟柒佰贰拾玖元整;2016年1月26日取得义乌市市场监督管理局换发的统一社会信用代码为91330782591783683u号《营业执照》;本公司注册资本为人民币50,247,729.00元,股本为人民币50,247,729.00元。

久灵公司原为股东沈从伟出资的一人有限责任公司(自然人独资),2012年3月,股东沈从伟出资500.00万元设立,出资方式为货币资金,该次出资事项由义乌市聚丰会计师事务所有限公司于2012年3月2日出具聚丰验字(2012)第0234号验资报告,久灵公司成立时,注册资本为3,000.00万元,实收资本为500.00万元。

2015年6月由久灵公司股东沈从伟缴纳新增实收资本1,450.00万元,出资方式为货币资金,该出资事项由义乌市聚丰会计师事务所有限公司于2015年6月26日出具聚会验字(2015)0206号验资报告,增资后久灵公司累计实收资本1,950.00万元。

2015年7月久灵公司收到股东沈从伟缴纳新增实收资本1,050.00万元,出资方式货币资金,该出资事项由义乌市聚丰会计师事务所有限公司于2015年7月2日出具聚会验字(2015)0209号验资报告,增资后久灵公司累计实收资本为3,000.00万元,股东为沈从伟一人。

2015年7月20日,股东沈从伟将其股份6%分别转让给新股东沈从亮、叶焕水,转让后各股东出资金额、出资比例如下:

股东名称	金额(元)	比例(%)
沈从伟	28,200,000.00	94.00
沈从亮	900,000.00	3.00
叶焕水	900,000.00	3.00
合计	30,000,000.00	100.00

根据久灵公司出资人关于整体变更股份公司的股东会决议及整体变更后公司章程(草案)的规定,本公司以整体变更发起方式成立,即由有限公司整体变更为股份有限公司,该变更事项已经由北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)2015年11月30日出具(2015)京会兴验字第69000152

号验资报告，以原有限公司截至 2015 年 9 月 30 日经审计的净资产 30,663,072.34 元折合成 3,000 万股的股本，折股后净资产高于认缴股本的 663,072.34 元计入公司的资本公积；有限公司变更为股份有限公司后，各发起人的股权比例保持不变。各股东出资金额、出资比例如下：

股东名称	金额（元）	比例(%)
沈从伟	28,200,000.00	94.00
沈从亮	900,000.00	3.00
叶焕水	900,000.00	3.00
合计	30,000,000.00	100.00

2015 年 12 月 26 日，根据公司股东大会决议，申请增加注册资本 20,247,729.00 元，新增股东认缴股份款为 30,371,600.00 元，超过认缴的注册资本的部分计入公司资本公积。增资后各股东的出资比例如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
沈从伟	28,200,000.00	56.12
阙福琴	1,333,333.00	2.65
沈从亮	900,000.00	1.79
叶焕水	900,000.00	1.79
刘炳贤	340,000.00	0.68
黄婧逾	300,000.00	0.60
张丽蓉	10,000.00	0.02
李臣	6,666,666.00	13.27
张东娟	2,128,666.00	4.24
吴孚淼	1,764,800.00	3.51
郭杰	983,333.00	1.96
姚文龙	896,666.00	1.78
骆忠杰	666,666.00	1.33
鲍丹阳	666,666.00	1.33
上海财中投资中心（有限合伙）	600,000.00	1.19
张先龙	333,333.00	0.66
黄佳庆	306,000.00	0.61
冯惠欣	300,000.00	0.60
姚翔云	250,000.00	0.50
刘欢	240,000.00	0.48
罗海虹	220,000.00	0.44
周伟民	200,000.00	0.40
李杰	200,000.00	0.40
丁卫平	200,000.00	0.40
赵士良	200,000.00	0.40
唐鲁民	190,000.00	0.38
叶焕伟	120,000.00	0.24

吴娟	117,600.00	0.23
李光发	100,000.00	0.20
董国英	100,000.00	0.20
严爱萍	80,000.00	0.16
卢勇	77,000.00	0.15
张华喜	70,000.00	0.14
孔珏昇	60,000.00	0.12
张春燕	60,000.00	0.12
贺福尧	50,000.00	0.10
沈世军	40,000.00	0.08
王代娣	30,000.00	0.06
张照虎	30,000.00	0.06
王思卯	30,000.00	0.06
罗文强	30,000.00	0.06
李勇	20,000.00	0.04
孟迟兴	20,000.00	0.04
钟丽燕	20,000.00	0.04
许勇	20,000.00	0.04
董国海	20,000.00	0.04
刘朋	20,000.00	0.04
邵向富	20,000.00	0.04
柴俊娟	20,000.00	0.04
章一虎	13,000.00	0.03
朱飞先	10,000.00	0.02
燕二红	10,000.00	0.02
张清	10,000.00	0.02
刘世春	10,000.00	0.02
李永春	10,000.00	0.02
潘友鹤	10,000.00	0.02
潘华	6,000.00	0.01
张贺芝	6,000.00	0.01
鲍姣姣	6,000.00	0.01
李芳平	3,000.00	0.01
李瑜	3,000.00	0.01
合计	50,247,729.00	100.00

(二) 经营范围

塑料配件、尺子、笔（不含木制笔）、橡皮泥、油画棒、文具盒、画写板、削笔器、修正带、印泥盒、夹子、剪刀、固体胶生产、销售；文具、点读机、魔法画、早教用品（不含出版物及电子出版物）销售。（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）。

(三) 财务报表批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2016 年 7 月 14 日批准报出。

二、合并财务报表范围

2014 年度、2015 年度、2016 年 1-4 月纳入合并财务报表范围的主体一家，即本公司全资子公司浙江久灵进出口贸易有限公司，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

(一) 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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、41 项具体会计准则、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（以下简称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司自本报告最后一期期末起 12 个月持续经营能力正常。

四、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期间为 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 4 月 30 日。

(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

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、

法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。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。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。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，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，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差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：(1) 源于合同

性权利或其他法定权利；(2) 能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允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，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关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。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础

上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的,将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时,仅考虑与被投资方相关的实质性权利,包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料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,已按照统一的会计政策及会计期间,反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括:合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目;抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额;抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响,内部交易表明相关资产发生减值损失的,全额确认该部分损失;站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额,作为少数股东权益,在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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的份额的,其余部分仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益,全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益,按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益,按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务,编制合并报表时,调整合并资产负债表的期初数,将该子公司以及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,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。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数,将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数,该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表,现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权,在合并财务报表中,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,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并,不属于“一揽子交易”的,取得控制权日,合并方在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动,分别冲减比较

报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，如果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，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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算**1、外币业务折算**

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(十) 应收款项坏账准备

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项**① 单项金额重大的判断依据或金额标准：**

账龄超过一年、应收账款(不包含关联方)单笔金额超过 100 万元、其他应收款(不包含关联方)单笔金额超过 100 万元，且有客观证据表明其已发生减值，需要单项分析计提坏账准备的。

② 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，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，计入当期损益。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
无风险组合	备用金、关联方款项
按组合计提坏账准备的计提方法	

账龄组合	账龄分析法
无风险组合	不计提坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	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项应进行单项减值测试
坏账准备的计提方法	结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例

（十一）存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 划分为持有待售资产的确认标准

同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产，下同）确认为持有待售：该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

(十三) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

(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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

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。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方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。

(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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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为基础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。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联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，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益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；本公司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；本公司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。

本公司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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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施加重大影响的，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

（十四）投资性房地产

1、投资性房地产的初始计量

本公司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。

本公司对没有正式明确以出租获取租金作为长期持有目的的出租开发产品，不确认为投资性房地产，在“存货-意图出售而暂时出租的开发产品”项目核算；对于以出租为目的的开发产品，将其账面价值转入投资性房地产核算。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，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；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。

2、投资性房地产的后续计量

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

（十五）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。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。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。

合同能源管理项目形成的资产，初始成本按照本公司实际发生的成本于项目建成验收后确认为固定资产。

2、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。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	30	5	3.17
机器设备	平均年限法	10	5	9.50
运输设备	平均年限法	5	5	19.00
办公设备及其他	平均年限法	3-5	5	19.00-31.67

（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、借款费用暂停资本化期间

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及其辅助费，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）取得无形资产时按成本进行初始计量

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。

节能服务公司投资项目形成的无形资产，应按合同约定的效益分享期摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40	土地使用权证书产权年限
财务软件	3	预计使用寿命

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、本公司自本报告最后一期期末起 12 个月持续经营能力正常。

4、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。

5、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

6、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十八) 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(十九) 职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十) 收入

1、销售商品收入的确认

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

2、提供劳务收入的确认

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提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- (1) 已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- (2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权收入的确认

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(二十一) 政府补助

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助属于与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的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，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

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。

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，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，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司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、联营企业及合营企业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，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。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余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。

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，本公司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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十三）重要会计政策、会计估计的变更

本公司根据财政部 2014 年最新修订的企业会计准则及相关具体规定，对本报告期及以前年度比较财务报表进行列报和披露，修订后的企业会计准则未对公司本期及以前年度的财务状况及经营成果产生重大影响。

本公司本报告期间未发生主要会计估计的变更。

五、税项

（一）主要税种及税率

本公司报告期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率		
		2016 年 1-4 月	2015 年度	2014 年度
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%	17%	17%
营业税	应纳税营业额	5%	5%	5%
城建税	应纳流转税	7%	7%	7%
教育费附加	应纳流转税	3%	3%	3%
地方教育费附加	应纳流转税	2%	2%	2%
水利基金	营业收入	0.1%	0.1%	0.1%
企业所得税	应纳税所得额	25%	25%	25%

六、合并财务报表主要项目注释（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元。）

（一）货币资金

项目	2016 年 4 月 30 日			2015 年 12 月 31 日		
	原币金额	折算汇率	人民币金额	原币金额	折算汇率	人民币金额
库存现金	53,545.64		53,545.64	6,465.77		6,465.77
其中：人民币	53,545.64	1.00	53,545.64	6,465.77	1.00	6,465.77
银行存款	910,337.54		910,543.56	3,139,612.34		3,390,550.65
其中：人民币	910,299.80	1.00	910,299.80	3,093,863.25	1.00	3,093,863.25
美元	37.74	6.4589	243.76	45,749.09	6.4851	296,687.40
其他货币资金	1,000,000.00		1,000,000.00	2,600,000.00		2,600,000.00
其中：人民币	1,000,000.00	1.00	1,000,000.00	2,600,000.00	1.00	2,600,000.00
合 计	1,963,883.18		1,964,089.20	5,746,078.11		5,997,016.42

项目	2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	原币金额	折算汇率	人民币金额	原币金额	折算汇率	人民币金额
库存现金	6,465.77		6,465.77	1,921.77	1.00	1,921.77
其中：人民币	6,465.77	1.00	6,465.77	1,921.77	1.00	1,921.77
银行存款	3,139,612.34		3,390,550.65	769,094.04		771,532.52
其中：人民币	3,093,863.25	1.00	3,093,863.25	768,617.82	1.00	768,617.82
美元	45,749.09	6.4851	296,687.40	476.22	6.1205	2,914.70
其他货币资金	2,600,000.00		2,600,000.00	3,000,000.00	1.00	3,000,000.00
其中：人民币	2,600,000.00	1.00	2,600,000.00	3,000,000.00	1.00	3,000,000.00
合 计	5,746,078.11		5,997,016.42	3,771,015.81		3,773,454.29

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	2016 年 4 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金			3,000,000.00
合 计			3,000,000.00

（二）应收账款

1、应收账款分类及披露

类别	2016 年 4 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	25,141,045.52	100.00	1,540,121.84	6.13	23,600,923.68
其中：账龄组合	25,141,045.52	100.00	1,540,121.84	6.13	23,600,923.68
无风险组合					-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	25,141,045.52	100.00	1,540,121.84	6.13	23,600,923.68

续表 1

类别	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	21,611,406.45	100.00	1,294,381.19	5.99	20,317,025.26
其中：账龄组合	21,611,406.45	100.00	1,294,381.19	5.99	20,317,025.26
无风险组合					-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	21,611,406.45	100.00	1,294,381.19	5.99	20,317,025.26

续表 2

类别	2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	17,699,763.61	100.00	942,038.66	5.32	16,757,724.95
其中：账龄组合	17,699,763.61	100.00	942,038.66	5.32	16,757,724.95
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	17,699,763.61	100.00	942,038.66	5.32	16,757,724.95

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	2016 年 4 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	21,936,341.11	1,096,817.06	5.00
1 至 2 年	1,976,361.03	197,636.10	10.00
2 至 3 年	1,228,343.38	245,668.68	20.00
合计	25,141,045.52	1,540,121.84	

续表 1

项目	2015 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	17,335,189.15	866,759.46	5.00
1 至 2 年	4,276,217.30	427,621.73	10.00
合计	21,611,406.45	1,294,381.19	

续表 2

项目	2014 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	16,558,753.93	827,937.69	5.00
1 至 2 年	1,141,009.68	114,100.97	10.00
合计	17,699,763.61	942,038.66	

2、应收账款中无持公司 5%以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位欠款

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至 2016 年 4 月 30 日，应收账款前五名客户明细：

单位名称	与本公司关系	应收账款期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
上海联家超市有限公司 (家乐福)	非关联方	5,237,831.53	3 年以内	20.83
SAYYED	非关联方	3,542,222.36	1 年以内	14.09
上海市天乐日化厂	非关联方	1,342,127.19	1 年以内	5.34
义乌市希秀化妆品有限公司	非关联方	1,300,876.50	1 年以内	5.17

单位名称	与本公司关系	应收账款期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
金华市美城塑业有限公司	非关联方	1,295,377.46	1 年以内	5.15
合计		12,718,435.04		50.59

截至 2015 年 12 月 31 日, 应收账款前五名客户明细:

单位名称	与本公司关系	应收账款期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
上海联家超市有限公司 (家乐福)	非关联方	4,895,781.71	1 年以内	22.65
SAYYED	非关联方	3,404,108.11	1 年以内	15.75
金华市美城塑业有限公司	非关联方	1,725,116.54	1 年以内	7.98
义乌市希秀化妆品有限公司	非关联方	1,300,876.50	1 年以内	6.02
北京物美综合超市有限公司	非关联方	1,136,918.41	2 年以内	5.26
合计		12,462,801.27		57.67

截至 2014 年 12 月 31 日, 应收账款前五名客户明细:

单位名称	与本公司关系	应收账款期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
上海联家超市有限公司 (家乐福)	非关联方	2,454,505.28	1 年以内	13.87
RAMSONS	非关联方	2,287,922.29	1 年以内	12.93
金华市美城塑业有限公司	非关联方	1,950,000.00	1 年以内	11.02
浙江颜雪化妆品有限公司	非关联方	1,299,246.48	1 年以内	7.34
北京物美综合超市有限公司	非关联方	1,136,918.41	1 年以内	6.42
合计		9,128,592.46		51.58

(三) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	2016 年 4 月 30 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	15,516,806.31	90.10	9,446,537.86	89.96
1 至 2 年	1,704,897.57	9.90	1,053,869.12	10.04
合计	17,221,703.88	100.00	10,500,406.98	100.00

续表 1

账龄	2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	9,446,537.86	89.96	5,391,279.10	87.62
1 至 2 年	1,053,869.12	10.04	761,774.90	12.38
合计	10,500,406.98	100.00	6,153,054.00	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

(1) 2016 年 4 月 30 日预付款项余额的前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	余额	占预付款项余额合计数的比例 (%)
浙江华丽达塑料制品有限公司	非关联方	6,038,000.00	35.06
义乌市宇翔塑料机械有限公司	非关联方	3,104,000.00	18.02

单位名称	与本公司关系	余额	占预付款项余额合计数的比例 (%)
义乌市艺丰包装有限公司	非关联方	2,000,000.00	11.61
宜春市长飞文具有限公司	非关联方	781,388.57	4.54
金华市金东区科美化学品经营部	非关联方	763,638.92	4.43
合计		12,687,027.49	73.67

(2) 2015 年 12 月 31 日预付款项余额的前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	余额	占预付款项余额合计数的比例 (%)
浙江华丽达塑料制品有限公司	非关联方	4,538,000.00	43.22
义乌市艺丰包装有限公司	非关联方	2,000,000.00	19.05
宜春市长飞文具有限公司	非关联方	545,999.97	5.20
上海世纪财富财务顾问有限公司	非关联方	400,000.00	3.81
中国第一铅笔有限公司	非关联方	250,000.00	2.38
合计		7,733,999.97	73.65

(3) 2014 年 12 月 31 日预付款项余额的前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	余额	占预付款项余额合计数的比例 (%)
浙江久灵笔刷有限公司	关联方	2,593,161.20	42.14
东莞市新力光表面处理科技有限公司	非关联方	760,000.00	12.35
宜春市长飞文具有限公司	非关联方	379,924.26	6.17
高安市碧海文具有限公司	非关联方	350,250.87	5.69
中国第一铅笔有限公司	非关联方	250,000.00	4.06
合计		4,333,336.33	70.43

(四) 其他应收款

1、 其他应收款分类及披露

类别	2016 年 4 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	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	1,419,534.71	100.00	111,722.90	7.87	1,307,811.81
其中：账龄组合	1,419,534.71	100.00	111,722.90	7.87	1,307,811.81
无风险组合					-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,419,534.71	100.00	111,722.90	7.87	1,307,811.81

续表 1

类别	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	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	9,706,787.70	100.00	79,565.30	0.82	9,627,222.40
其中：账龄组合	1,308,622.78	13.48	79,565.30	6.08	1,229,057.48
无风险组合	8,398,164.92	86.52			8,398,164.92
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	9,706,787.70	100.00	79,565.30	0.82	9,627,222.40

续表 2

类别	2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	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	9,627,965.29	100.00	86,956.98	0.90	9,541,008.31
其中：账龄组合	1,677,519.54	17.42	86,956.98	5.18	1,590,562.56
无风险组合	7,950,445.75	82.58			7,950,445.75
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	9,627,965.29	100.00	86,956.98	0.90	9,541,008.31

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

项目	2016 年 4 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,143,851.51	57,192.58	5.00
1 至 2 年	6,063.20	606.32	10.00
2 至 3 年	269,620.00	53,924.00	20.00
合计	1,419,534.71	111,722.90	

续表 1

项目	2015 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,025,939.58	51,296.98	5.00
1 至 2 年	282,683.20	28,268.32	10.00
合计	1,308,622.78	79,565.30	

续表 2

项目	2014 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,615,899.54	80,794.98	5.00
1 至 2 年	61,620.00	6,162.00	10.00
合计	1,677,519.54	86,956.98	

2、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

(1) 2016 年 4 月 30 日其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	余额	账龄	占其他应收款 余额合计数的 比例(%)
庆元县中小企业融资性贷款担保有限公司	非关联方	329,000.00	1 年以内	23.18
应收出口退税	非关联方	555,179.45	1 年以内	39.11
联华超市股份有限公司	非关联方	180,000.00	2 至 3 年	12.68
义乌市商城工联置业有限公司	非关联方	66,041.00	1 年以内	4.65
义乌市浪尖工业设计有限公司	非关联方	66,000.00	1 年以内	4.65
合计	--	1,196,220.45	--	84.27

(2) 2015 年 12 月 31 日其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)
义乌伟灵电子商务有限公司	关联方	6,825,000.00	1 年以内	70.31
沈从亮	关联方	1,573,164.92	1 年以内	16.21
应收出口退税	非关联方	463,602.03	1 年以内	4.78
庆元县中小企业融资性贷款担保有限公司	非关联方	300,000.00	1 年以内	3.09
联华超市股份有限公司	非关联方	180,000.00	1 年以内	1.85
合计		9,341,766.95		96.24

(3) 2014 年 12 月 31 日其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占其他应收款总 额的比例 (%)
沈从伟	关联方	6,883,963.95	1 年以内	71.50
应收出口退税	非关联方	1,278,636.34	1 年以内	13.28
沈从亮	关联方	910,412.20	1 年以内	9.46
庆元县中小企业融资性 贷款担保有限公司	非关联方	300,000.00	1 年以内	3.12
康丽娜	非关联方	68,640.00	1 年以内	0.71
合计		9,441,652.49		98.06

(五) 存货

1、存货分类

项目	2016 年 4 月 30 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,053,250.62		9,053,250.62

项目	2016 年 4 月 30 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,053,250.62		9,053,250.62
低值易耗品	233,587.13		233,587.13
周转材料	147,666.26		147,666.26
库存商品	5,536,359.24		5,536,359.24
发出商品	1,943,760.69		1,943,760.69
合计	16,914,623.94		16,914,623.94

续表 1

项目	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,669,253.65		3,669,253.65
低值易耗品	97,570.00		97,570.00
周转材料	160,989.18		160,989.18
库存商品	6,665,407.94		6,665,407.94
发出商品	1,644,300.28		1,644,300.28
合计	12,237,521.05		12,237,521.05

续表 2

项目	2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	88,725.07		88,725.07
周转材料	53,081.18		53,081.18
库存商品	6,846,524.50		6,846,524.50
发出商品	1,132,441.30		1,132,441.30
合计	8,120,772.05		8,120,772.05

2、本公司报告期内存货无需计提存货跌价准备

(六) 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.2016 年 1 月 1 日余额		
2.本期增加金额	17,799,668.94	17,799,668.94
其中：固定资产转入	17,799,668.94	17,799,668.94
3.本期减少金额		
4.2016 年 4 月 30 日余额	17,799,668.94	17,799,668.94
二、累计折旧和累计摊销		
1.2016 年 1 月 1 日余额		
2.本期增加金额	1,315,197.80	1,315,197.80
其中：固定资产转入计提	1,127,312.40	1,127,312.40
本期计提	187,885.40	187,885.40
3.本期减少金额		

项目	房屋、建筑物	合计
4.2016 年 4 月 30 日余额	1,315,197.80	1,315,197.80
三、减值准备		
1.2016 年 1 月 1 日余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2016 年 4 月 30 日余额		
四、账面价值		
1.2016 年 4 月 30 日账面价值	16,484,471.14	16,484,471.14
2.2016 年 1 月 1 日账面价值		

注：截至 2016 年 4 月 30 日，本公司投资性房地产用于贷款抵押，抵押房产账面价值为 16,484,471.14 元，不动产权证书编号为浙(2016)义乌市不动产权第 0003062 号。

(七) 固定资产

固定资产情况

类别	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 4 月 30 日
一、账面原值合计	76,722,389.64	642,820.50	17,799,668.94	59,565,541.20
房屋及建筑物	42,503,460.83		17,799,668.94	24,703,791.89
机器设备	32,914,492.91	275,299.13		33,189,792.04
办公设备及其他	1,068,797.07			1,068,797.07
运输设备	235,638.83	367,521.37		603,160.20
二、累计折旧合计	5,159,216.20	1,390,842.22	1,127,312.40	5,422,746.02
房屋及建筑物	2,691,885.84	260,762.24	1,127,312.40	1,825,335.68
机器设备	2,331,521.51	1,042,370.45		3,373,891.96
办公设备及其他	132,077.90	66,966.64		199,044.54
运输设备	3,730.95	20,742.89		24,473.84
三、固定资产账面净值合计	71,563,173.44			54,142,795.18
房屋及建筑物	39,811,574.99			22,878,456.21
机器设备	30,582,971.40			29,815,900.08
办公设备及其他	936,719.17			869,752.53
运输设备	231,907.88			578,686.36
四、减值准备合计				
房屋及建筑物				
机器设备				
办公设备及其他				
运输设备				
五、固定资产账面价值合计	71,563,173.44			54,142,795.18
房屋及建筑物	39,811,574.99			22,878,456.21
机器设备	30,582,971.40			29,815,900.08
办公设备及其他	936,719.17			869,752.53
运输设备	231,907.88			578,686.36

注：截至 2016 年 4 月 30 日，本公司房产用于贷款抵押，抵押房产账面价值为 22,878,456.21 元，不动产权证书编号为浙(2016)义乌市不动产权第 0003062 号。

续表 1

类别	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
一、账面原值合计	46,478,866.50	30,243,523.14		76,722,389.64
房屋及建筑物	42,503,460.83			42,503,460.83
机器设备	3,918,649.63	28,995,843.28		32,914,492.91
办公设备及其他	56,756.04	1,012,041.03		1,068,797.07
运输设备		235,638.83		235,638.83
二、累计折旧合计	1,836,935.11	3,322,281.09		5,159,216.20
房屋及建筑物	1,345,942.92	1,345,942.92		2,691,885.84
机器设备	461,731.82	1,869,789.69		2,331,521.51
办公设备及其他	29,260.37	102,817.53		132,077.90
运输设备		3,730.95		3,730.95
三、固定资产账面净值合计	44,641,931.39			71,563,173.44
房屋及建筑物	41,157,517.91			39,811,574.99
机器设备	3,456,917.81			30,582,971.40
办公设备及其他	27,495.67			936,719.17
运输设备				231,907.88
四、减值准备合计				
房屋及建筑物				
机器设备				
办公设备及其他				
运输设备				
五、固定资产账面价值合计	44,641,931.39			71,563,173.44
房屋及建筑物	41,157,517.91			39,811,574.99
机器设备	3,456,917.81			30,582,971.40
办公设备及其他	27,495.67			936,719.17
运输设备				231,907.88

续表 2

类别	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
一、账面原值合计	44,971,413.48	1,507,453.02		46,478,866.50
房屋及建筑物	42,503,460.83			42,503,460.83
机器设备	2,411,196.61	1,507,453.02		3,918,649.63
办公设备及其他	56,756.04			56,756.04
二、累计折旧合计	175,018.59	1,661,916.52		1,836,935.11
房屋及建筑物		1,345,942.92		1,345,942.92
机器设备	153,752.07	307,979.75		461,731.82
办公设备及其他	21,266.52	7,993.85		29,260.37
三、固定资产账面净值合计	44,796,394.89			44,641,931.39
房屋及建筑物	42,503,460.83			41,157,517.91
机器设备	2,257,444.54			3,456,917.81
办公设备及其他	35,489.52			27,495.67
四、减值准备合计				
房屋及建筑物				
机器设备				
办公设备及其他				
五、固定资产账面价值合计	44,796,394.89			44,641,931.39
房屋及建筑物	42,503,460.83			41,157,517.91

类别	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
机器设备	2,257,444.54			3,456,917.81
办公设备及其他	35,489.52			27,495.67

(八) 无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1.2016 年 1 月 1 日余额	4,728,696.92	31,398.06	4,760,094.98
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2016 年 4 月 30 日余额	4,728,696.92	31,398.06	4,760,094.98
二、累计摊销			
1.2016 年 1 月 1 日余额	246,286.27	4,721.66	251,007.93
2.本期增加金额	39,405.86	3,488.67	42,894.53
计提	39,405.86	3,488.67	42,894.53
3.本期减少金额			
4.2016 年 4 月 30 日余额	285,692.13	8,210.33	293,902.46
三、减值准备			
1.2016 年 1 月 1 日余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2016 年 4 月 30 日余额			
四、账面价值			
1.2016 年 4 月 30 日账面价值	4,443,004.79	23,187.73	4,466,192.52
2.2016 年 1 月 1 日账面价值	4,482,410.67	26,676.38	4,509,087.05

注：截至 2016 年 4 月 30 日，本公司土地使用权用于贷款抵押，土地使用权账面价值为 4,443,004.79 元，不动产权证书编号为浙(2016)义乌市不动产权第 0003062 号。

续表 1

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1.2015 年 1 月 1 日余额	4,728,696.92		4,728,696.92
2.本期增加金额		31,398.06	31,398.06
购置		31,398.06	31,398.06
3.本期减少金额			
4.2015 年 12 月 31 日余额	4,728,696.92	31,398.06	4,760,094.98
二、累计摊销			
1.2015 年 1 月 1 日余额	128,068.87		128,068.87
2.本期增加金额	118,217.40	4,721.66	122,939.06
计提	118,217.40	4,721.66	122,939.06
3.本期减少金额			
4.2015 年 12 月 31 日余额	246,286.27	4,721.66	251,007.93
三、减值准备			
1.2014 年 12 月 31 日余额			
2.本期增加金额			

项目	土地使用权	专利权	合计
3.本期减少金额			
4.2015 年 12 月 31 日余额			
四、账面价值			
1.2015 年 12 月 31 日账面价值	4,482,410.65	26,676.40	4,509,087.05
2.2015 年 1 月 1 日账面价值	4,600,628.05		4,600,628.05

续表 2

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.2014 年 1 月 1 日余额	4,728,696.92	4,728,696.92
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2014 年 1 月 1 日余额	4,728,696.92	4,728,696.92
二、累计摊销		
1.2014 年 12 月 31 日余额	9,851.45	9,851.45
2.本期增加金额	118,217.42	118,217.42
计提	118,217.42	118,217.42
3.本期减少金额		
4.2014 年 12 月 31 日余额	128,068.87	128,068.87
三、减值准备		
1.2013 年 12 月 31 日余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2014 年 12 月 31 日余额		
四、账面价值		
1.2014 年 12 月 31 日账面价值	4,600,628.05	4,600,628.05
2.2014 年 1 月 1 日账面价值	4,718,845.47	4,718,845.47

(九) 长期待摊费用

项目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期摊销	其他减少	2016 年 4 月 30 日
装修费	1,632,512.76		57,281.15		1,575,231.61
版权使用费	830,188.70		335,429.76		494,758.94
合计	2,462,701.46		392,710.91		2,069,990.55

续表 1

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期摊销	其他减少	2015 年 12 月 31 日
装修费		1,718,434.50	85,921.74		1,632,512.76
版权使用费	811,320.78	679,245.27	660,377.35		830,188.70
合计	811,320.78	2,397,679.77	746,299.09		2,462,701.46

续表 2

项目	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期摊销	其他减少	2014 年 12 月 31 日
版权使用费	622,641.52	452,830.18	264,150.92		811,320.78

(十) 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项目	2016 年 4 月 30 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,651,844.74	412,961.19

续表 1

项目	2015 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,373,946.49	343,486.62

续表 2

项目	2014 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,028,995.64	257,248.92

(十一) 短期借款

1、短期借款分类

项目	2016 年 4 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
抵押兼保证借款	31,500,000.00	45,000,000.00	45,000,000.00
保证借款	27,500,000.00	17,000,000.00	21,131,956.00
合计	59,000,000.00	62,000,000.00	66,131,956.00

2、截至 2016 年 4 月 30 日短期借款情况

贷款单位	贷款金额	到期日
中国农业银行股份有限公司义乌分行	31,500,000	2017/3/9
中国农业银行股份有限公司义乌分行	6,700,000	2017/3/17
中国农业银行股份有限公司义乌分行	6,800,000	2017/3/15
浙江义乌农村商业银行股份有限公司	3,000,000	2016/9/15
浙江庆元泰隆村镇银行股份有限公司	3,000,000	2017/3/29
浙江庆元县农村信用合作联社	6,000,000	2016/10/19
浙江庆元县农村信用合作联社	2,000,000	2016/10/19
合计	59,000,000.00	

注：截至 2016 年 4 月 30 日，本公司在中国农业银行贷款 4,500.00 万元，是以本公司的房产、土地使用权作抵押，并由义乌市鸿金电器有限公司、沈从伟、沈小华、沈锦源承担保证责任。

截至 2016 年 4 月 30 日，本公司在浙江义乌农村商业银行贷款 300.00 万元，由义乌市鸿金电器有限公司、沈从伟承担连带保证责任。

截至 2016 年 4 月 30 日，本公司子公司浙江久灵进出口贸易有限公司在浙江庆元泰隆村镇银行股份有限公司贷款 300.00 万元，由沈从伟、毛留松、姚文龙承担连带保证责任；在浙江庆元县农村信用合作联社贷款 800.00 万元，其中庆元县中小企业融资性贷款担保有限公司承担 600.00 万连带担保责任，浙江久灵笔刷有限公司和浙江瀚洋文具有限公司承担 200.00 万连带担保责任。

(十二) 应付票据

种类	2016 年 4 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
银行承兑汇票			3,000,000.00

种类	2016年4月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
合计			3,000,000.00

注：2014 年 12 月 10 日，本公司出具银行承兑汇票 300.00 万元，承兑银行为浙江义乌农村商业银行，该票据已于 2015 年 6 月 10 日到期承兑。

（十三）应付账款

1、应付账款列示

账龄	2016年4月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
1 年以内（含 1 年）	6,539,985.4	8,342,276.98	14,112,052.46
1 至 2 年	4,106,863.51	1,485,226.41	2,830,959.36
2 至 3 年	882,654.79		
合计	11,529,503.70	9,827,503.39	16,943,011.82

2、截至 2016 年 4 月 30 日应付账款前五名：

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应付账款余额比例（%）
浙江久灵笔刷有限公司	关联方	1,069,023.13	1 年以内	9.27
庆元中和制笔有限公司	非关联方	2,235,127.78	2 年以内	19.39
浙江胜明文具有限公司	非关联方	979,783.84	2 年以内	8.50
广州格及依贸易有限公司	非关联方	761,163.00	2 年以内	6.60
浙江新迪在龙涂料科技有限公司	非关联方	672,022.00	1 年以内	5.83
合计		5,717,119.75		49.59

（十四）预收款项

预收账款项列示

项目	2016年4月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
1 年以内（含 1 年）	1,399,274.72	1,389,529.96	492,915.27
1 至 2 年	238,565.72		31,277.99
合计	1,637,840.44	1,389,529.96	524,193.26

（十五）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 4 月 30 日
一、短期薪酬	497,759.00	1,757,695.40	2,148,661.40	106,793.00
二、离职后福利-设定提存计划		41,074.84	41,074.84	
合计	497,759.00	1,798,770.24	2,189,736.24	106,793.00

续表 1

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	54,592.18	6,700,618.26	6,257,451.44	497,759.00
二、离职后福利-设定提存计划	5,708.80	111,222.93	116,931.73	-
合计	60,300.98	6,811,841.19	6,374,383.17	497,759.00

续表 2

项目	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	18,103.99	2,356,138.01	2,319,649.82	54,592.18
二、离职后福利-设定提存计划	5,132.80	87,161.10	86,585.10	5,708.80
合计	23,236.79	2,443,299.11	2,406,234.92	60,300.98

2、短期薪酬列示

项目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 4 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	497,759.00	1,744,656.61	2,135,622.61	106,793.00
二、职工福利费				
三、社会保险费		13,022.35	13,022.35	
其中：医疗保险费		10,367.52	10,367.52	
工伤保险费		1,941.66	1,941.66	
生育保险费		713.17	713.17	
四、住房公积金		16.44	16.44	
合计	497,759.00	1,757,695.40	2,148,661.40	106,793.00

续表 1

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	51,100.00	6,516,532.11	6,069,873.11	497,759.00
二、职工福利费		133,766.00	133,766.00	-
三、社会保险费	3,492.18	50,320.15	53,812.33	-
其中：医疗保险费	2,497.60	37,637.12	40,134.72	-
工伤保险费	780.5	9,501.20	10,281.70	-
生育保险费	214.08	3,181.83	3,395.91	-
四、住房公积金				
合计	54,592.18	6,700,618.26	6,257,451.44	497,759.00

续表 2

项目	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	14,900.00	2,313,434.00	2,277,234.00	51,100.00
二、职工福利费				
三、社会保险费	3,203.99	42,704.01	42,415.82	3,492.18
其中：医疗保险费	2,245.60	31,796.42	31,544.42	2,497.60
工伤保险费	701.75	7,922.15	7,843.40	780.50
生育保险费	256.64	2,985.44	3,028.00	214.08
四、住房公积金				
合计	18,103.99	2,356,138.01	2,319,649.82	54,592.18

3、设定提存计划列示

项目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 4 月 30 日
1、基本养老保险		38,256.04	38,256.04	
2、失业保险费		2,818.80	2,818.80	
合计		41,074.84	41,074.84	

续表 1

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
1.基本养老保险	4,995.20	100,989.53	105,984.73	-
2.失业保险费	713.60	10,233.40	10,947.00	-
合计	5,708.80	111,222.93	116,931.73	-

续表 2

项目	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	4,491.20	78,759.20	78,255.20	4,995.20
2、失业保险费	641.60	8,401.90	8,329.90	713.60
合计	5,132.80	87,161.10	86,585.10	5,708.80

(十六) 应交税费

项目	2016年4月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
增值税	1,973,142.51	1,870,377.09	359,960.88
城建税	48,486.59	47,237.93	49,475.46
营业税	17,838.00		
企业所得税	532,072.44	247,701.32	-168,863.82
教育费附加	20,779.98	20,244.84	21,203.77
地方教育费附加	13,853.31	13,496.55	14,135.84
印花税	1,840.33	956.95	834.43
水利基金	20,083.75	16,308.47	8,843.96
合计	2,628,096.91	2,216,323.15	285,590.52

(十七) 应付利息

项目	2016年4月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
短期借款应付利息	20,472.93		

(十八) 其他应付款

1、按账龄列示其他应付款

账龄	2016年4月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
1 年以内 (含 1 年)	825,664.06	546,481.77	106,375.00
合计	825,664.06	546,481.77	106,375.00

2、截至 2016 年 4 月 30 日，不存在欠关联方款项

3、截至 2016 年 4 月 30 日，其他应付款主要明细：

债权人名称	与本公司关系	账面余额	占期末其他应付款比例 (%)
浙江东方亮律师事务所	非关联方	1,500.00	0.18
深圳华强数字动漫有限公司	非关联方	11,500.00	1.39
叶树荣	非关联方	50,000.00	6.06
中国石化销售有限公司浙江金华石油分公司	非关联方	62,664.06	7.59
义乌伟灵电子商务有限公司	关联方	700,000.00	84.78
合计		825,664.06	100.00

(十九) 股本

股本增减变动情况

项目	2016 年 1 月 1 日	本次增减变动 (+、—)				2016 年 4 月 30 日
		发行新股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,247,729.00					50,247,729.00

续表 1

项目	2015 年 1 月 1 日	本次变动增减 (+、—)				2015 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	其他	小计	
股份总数	5,000,000.00	45,247,729.00			45,247,729.00	50,247,729.00

续表 2

项目	2014 年 1 月 1 日	本次变动增减 (+、—)				2014 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	其他	小计	
股份总数	5,000,000.00					5,000,000.00

(二十) 资本公积

资本公积增减变动明细

项目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 4 月 30 日
股本溢价	10,123,871.00			10,123,871.00
其他资本公积	663,072.34			663,072.34
合计	10,786,943.34			10,786,943.34

续表 1

项目	2015 年 1 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
股本溢价		10,123,871.00		10,123,871.00
同一控制下企业合并的影响	5,000,000.00		5,000,000.00	-
其他资本公积		663,072.34		663,072.34
合计	5,000,000.00	10,786,943.34	5,000,000.00	10,786,943.34

关于资本公积的说明：本期减少的 5,000,000.00 元资本公积，原为同一控制下模拟合并产生，2015 年 7 月本公司合并时该模拟产生的资本公积随之减少；本期增加的 663,072.34 元为本公司股改时将折股后净资产中的剩余部分进入资本公积而产生；10,123,871.00 元为 2015 年 12 月新增投资者投入的股本溢价产生。

续表 2

项目	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
同一控制下企业合并的影响	5,000,000.00			5,000,000.00
合计	5,000,000.00			5,000,000.00

(二十一) 盈余公积

盈余公积明细

项目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 4 月 30 日
法定盈余公积	38,248.30			38,248.30

续表 1

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
法定盈余公积		38,248.30		38,248.30

(二十二) 未分配利润

项目	2016 年 1-4 月	2015 年度	2014 年度
调整前上期末未分配利润	7,122.77	-2,394,284.84	-1,999,680.52
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	7,122.77	-2,394,284.84	-1,999,680.52
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,757,148.64	3,102,728.25	-394,604.32
减：提取法定盈余公积		38,248.30	
其他减少		663,072.34	
期末未分配利润	1,764,271.41	7,122.77	-2,394,284.84

(二十三) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	2016 年 1-4 月		2015 年度		2014 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	20,320,511.25	14,014,992.06	63,832,691.16	50,251,085.41	47,898,884.24	40,829,801.45
其他业务	356,760.00	187,885.43				
合计	20,677,271.25	14,202,877.49	63,832,691.16	50,251,085.41	47,898,884.24	40,829,801.45

2、主营业务（分产品类别）

产品类别	2016 年 1-4 月		2015 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
化妆品包装材料	11,467,117.93	7,912,789.54	31,062,289.81	22,722,657.31
早教用品	2,618,312.80	1,091,097.32	2,604,834.55	1,176,684.19
文具类用品	6,235,080.52	5,011,105.20	30,165,566.80	26,351,743.91
合计	20,320,511.25	14,014,992.06	63,832,691.16	50,251,085.41

产品类别	2015 年度		2014 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
化妆品包装材料	31,062,289.81	22,722,657.31	11,230,885.94	8,734,245.13
早教用品	2,604,834.55	1,176,684.19	1,412,787.27	805,192.82
文具类用品	30,165,566.80	26,351,743.91	35,255,211.03	31,290,363.50
合计	63,832,691.16	50,251,085.41	47,898,884.24	40,829,801.45

3、主营业务分地区

地区	2016 年 1-4 月		2015 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
国内销售	15,530,647.59	9,599,423.74	38,577,579.38	25,673,873.38
出口销售	4,789,863.66	4,415,568.32	25,255,111.78	24,577,212.03
合计	20,320,511.25	14,014,992.06	63,832,691.16	50,251,085.41

地区	2015 年度		2014 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
国内销售	38,577,579.38	25,673,873.38	20,201,869.06	13,420,187.64
出口销售	25,255,111.78	24,577,212.03	27,697,015.18	27,409,613.81
合计	63,832,691.16	50,251,085.41	47,898,884.24	40,829,801.45

4、前五名客户的营业收入情况

2016 年 1-4 月前五名客户

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
SAYYED	3,491,143.58	17.18
浙江中意美实业有限公司	2,792,531.94	13.74
上海市天乐日化厂	1,808,858.88	8.90
金华市索菲亚化妆品有限公司	1,699,169.76	8.36
金华市美城塑业有限公司	1,520,260.92	7.48
合计	11,311,965.08	55.67

2015 年度前五名客户

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
SAYYED	13,280,504.75	20.81
RAMSONS	11,974,607.03	18.76
浙江中意美实业有限公司	4,299,063.52	6.73
金华市美城塑业有限公司	4,147,047.96	6.50
浙江美雪化妆品有限公司	4,024,151.25	6.30
合计	37,725,374.51	59.10

2014 年度前五名客户

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
SAYYED	15,400,048.34	32.15
RAMSONS	7,703,508.07	16.08
上海联家超市有限公司 (家乐福)	3,860,467.18	8.06
浙江颜雪化妆品有限公司	2,971,914.87	6.20
金华市美城塑业有限公司	1,709,401.71	3.57
合计	31,645,340.17	66.07

(二十四) 营业税金及附加

项目	2016 年 1-4 月	2015 年度	2014 年度
城建税	27,709.55	27,639.10	57,330.08
教育费附加	14,902.66	12,420.95	24,570.03
地方教育费附加税	9,935.10	8,280.64	16,380.02

项目	2016 年 1-4 月	2015 年度	2014 年度
营业税	17,838.00		
水利建设基金	20,380.46	64,783.67	48,593.53
合计	90,765.77	113,124.36	146,873.66

(二十五) 销售费用

项目	2016 年 1-4 月	2015 年度	2014 年度
运费	439,884.55	1,126,320.05	1,478,809.66
宣传费	110,277.34	452,402.09	502,831.22
职工薪酬	38,101.00	196,385.00	117,550.00
办公费		8,933.13	
差旅费	21,559.50	19,634.55	17,091.10
包装物	31,343.59	38,174.53	40,813.67
印刷费	55,006.84	84,225.64	
版权费		235,849.06	
网络服务费		42,294.25	
其他		31,413.21	64,630.46
设计费	241,500.00		
合计	937,672.82	2,235,631.51	2,221,726.11

(二十六) 管理费用

项目	2016 年 1-4 月	2015 年度	2014 年度
职工薪酬	340,932.97	903,222.08	662,873.22
办公费	123,196.65	322,028.73	101,088.52
折旧费	203,777.96	187,614.56	144,353.05
业务招待费	8,627.00	55,233.00	7,075.00
邮电费	4,319.00	13,469.00	25,518.00
差旅费	4,661.50	34,124.75	2,005.00
广告费	-	29,560.38	
电话费	198.11	10,749.29	1,458.00
房租及水电费	-	74,160.00	139,897.15
摊销费用	378,373.84	825,804.21	264,150.92
税费	6,933.63	42,970.56	13,462.36
保险费	17,944.00	46,990.97	116,734.91
聘请中介机构费	290,784.81	216,381.22	10,503.77
排污费（包括环保费）	3,854.70	22,476.00	67,381.00
咨询费	-	31,446.54	38,010.04
其他	22,980.45	27,420.71	
维修费	49,000.00		
合计	1,455,584.62	2,843,652.00	1,594,510.94

(二十七) 财务费用

项目	2016 年 1-4 月	2015 年度	2014 年度
利息支出	1,259,190.90	4,295,849.92	3,604,487.03
减：利息收入	2,426.64	53,254.12	35,601.71
汇兑损益	-33,240.11	-229,621.09	-21,133.93
手续费支出	19,165.18	98,184.91	49,423.64

项目	2016 年 1-4 月	2015 年度	2014 年度
其他融资服务费用	249,494.31	543,747.00	233,800.00
合计	1,492,183.64	4,654,906.62	3,830,975.03

(二十八) 资产减值损失

项目	2016 年 1-4 月	2015 年度	2014 年度
坏账损失	277,898.25	344,950.85	-217,204.23

(二十九) 营业外收入

项目	2016 年 1-4 月	2015 年度	2014 年度
政府补助		382,900.00	209,700.00

(三十) 营业外支出

项目	2016 年 1-4 月	计入当期非经常性损益的金额
违约金	151.67	151.67
赔偿款	30,156.23	30,156.23
合计	30,307.90	30,307.90

续表 1

项目	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额
罚没支出	6,621.45	6,621.45
赔偿款	69,624.80	69,624.80
其他	22.76	22.76
合计	76,269.01	76,269.01

续表 2

项目	2014 年度	计入当期非经常性损益的金额
赔偿款	38,086.68	38,086.68
违约金	4,117.86	4,117.86
合计	42,204.54	42,204.54

(三十一) 所得税费用

项目	2016 年 1-4 月	2015 年度	2014 年度
当期所得税费用	502,306.69	679,480.85	
递延所得税费用	-69,474.57	-86,237.70	54,301.06
合计	432,832.12	593,243.15	54,301.06

(三十二) 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	2016 年 1-4 月	2015 年度	2014 年度
收到银行存款利息收入	2,523.73	53,483.52	35,601.71
收到政府补助		382,900.00	209,700.00
收到银行承兑保证金		3,000,000.00	
往来款项的变动	4,667,490.26	5,550,313.33	
合计	4,670,013.99	8,986,696.85	245,301.71

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年 1-4 月	2015 年度	2014 年度
管理费用（支付现金部分）	853,190.23	971,260.15	598,766.39
销售费用（支付现金部分）	899,571.82	2,039,246.51	2,104,176.11
财务费用（支付现金部分）	19,165.18	31,575.86	33,218.25
往来款项变动	708,777.28	3,985,022.66	41,665,104.62
支付银行承兑保证金			3,000,000.00
合计	2,480,704.51	7,027,105.18	47,401,265.37

3、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2016 年 1-4 月	2015 年度	2014 年度
其他融资服务费用	249,494.31	543,747.00	233,800.00
合计	249,494.31	543,747.00	233,800.00

（三十三）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	2016 年 1-4 月	2015 年度	2014 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	1,757,148.64	3,102,728.25	-394,604.32
加：资产减值准备	277,898.25	344,950.85	-217,204.23
固定资产折旧、投资性房地产折旧	1,578,727.62	3,322,281.09	1,661,916.52
无形资产摊销	42,894.53	122,939.06	118,217.42
长期待摊费用摊销	392,710.91	746,299.09	264,150.92
财务费用（收益以“-”号填列）	1,508,685.21	4,839,596.92	3,838,287.03
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）	-69,474.57	-86,237.70	54,301.06
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）	-4,677,102.89	-4,116,749.00	-2,361,039.39
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,322,365.76	-12,422,848.91	-6,059,263.18
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,370,543.45	-6,692,689.50	-40,049,045.69
经营活动产生的现金流量净额	-4,881,421.51	-10,839,729.85	-43,144,283.86
2. 不涉及现金收支的重大活动：			
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额			
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	1,964,089.20	5,997,016.42	773,454.29
减：现金的期初余额	5,997,016.42	773,454.29	1,309,930.20
加：现金等价物的期末余额			

补充资料	2016 年 1-4 月	2015 年度	2014 年度
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-4,032,927.22	5,223,562.13	-536,475.91

2、现金和现金等价物的构成

项目	2016 年 4 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
一、现金	1,963,845.44	5,997,016.42	773,454.29
其中：库存现金	53,545.64	6,465.77	1,921.77
可随时用于支付的银行存款	910,299.80	3,390,550.65	771,532.52
可随时用于支付的其他货币资金	1,000,000.00	2,600,000.00	
二、现金等价物			
三、期末现金及现金等价物余额	1,963,845.44	5,997,016.42	773,454.29

(注：现金和现金等价物不含使用受限制的现金和现金等价物。)

七、企业合并及合并财务报表

(一) 同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司简称	子公司类型	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本(万元)	经营范围
浙江久灵进出口贸易有限公司	进出口公司	有限责任公司	庆元县	庆元县	进出口贸易、国内文具销售	800.00	文具用品、竹木工艺品、化妆品、纺织品销售，对外贸易经营

(续表一)

子公司简称	期末实际出资额(万元)	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
进出口公司	800.00	100.00	100.00

(续表二)

子公司简称	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	组织机构代码
进出口公司	是	无	无	78046110-6

(二) 本报告期发生的同一控制下企业合并

本公司以 2015 年 7 月 31 日为合并日，进出口公司原股东沈从伟、冯玲分别将其各自股权转让给本公司，本公司取得了浙江久灵进出口贸易有限公司 100% 的权益。合并成本最终确认为浙江久灵进出口有限公司 2015 年 7 月 31 日的账面净资产为人民币 7,566,363.68 元。

合并日的确定依据：

合并前浙江久灵进出口贸易有限公司原股东出资金额及出资比例为

股东名称	金额(元)	比例(%)
沈从伟	6,400,000.00	80.00
冯玲	1,600,000.00	20.00
合计	8,000,000.00	100.00

2015 年 7 月 21 日，进出口公司原股东冯玲将其所持有公司的股权 160 万元（占进出口公司注册资本 20%）转让给本公司，原股东沈从伟将其所持有公司股权 640 万元（占进出口公司注册

资本 80%) 转让给本公司, 转让后本公司成为进出口公司的唯一股东, 占其注册资本比例为 100%。

浙江久灵进出口贸易有限公司成立于 2005 年 9 月 20 日, 2015 年 8 月 3 日取得了庆元县工商行政管理局换发的注册号为 331126000007204 号营业执照; 注册资本: 捌佰万元整; 法定代表人: 沈从伟, 住所: 浙江省庆元县竹口镇工业园区 (三通路 2 号); 营业期限 2005 年 9 月 20 日至 2025 年 9 月 19 日; 经营范围: 文具用品、竹木工艺品、化妆品、纺织品销售, 对外贸易经营 (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)。

被合并方资产和负债的账面价值

项目	合并日	上一资产负债表日
资产总额	33,503,383.30	32,631,933.33
负债总额	25,937,019.62	28,768,761.85
所有者权益	7,566,363.68	3,863,171.48

被合并方	属于同一控制下企业合并的判断依据	同一控制的实际控制人	合并本期年初至合并日的收入	合并本期至合并日的净利润
浙江久灵进出口贸易有限公司	进出口公司与本公司同受自然人股东沈从伟控制, 且该控制非暂时性。	沈从伟	20,962,860.01	703,192.20

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
浙江久灵进出口贸易有限公司	庆元县	庆元县	进出口贸易、国内文具销售	100.00		同一控制下合并

九、关联方及关联交易 (以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 本企业的母公司情况

最终控制人	关联关系	对本公司的出资金额	对本公司的表决权比例(%)
沈从伟	法定代表人	28,200,000.00	56.12

(二) 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	统一社会信用代码
浙江庆元久灵置业有限公司	同一法定代表人, 且由沈从伟出资 600 万元, 占其注册资本 30%	331126000016543
浙江久灵文化发展有限公司	同一法定代表人, 且由沈从伟出资 410 万元, 占其注册资本 82%	331100000054485
义乌市丽邦投资管理有限公司	沈从伟占该公司股份 18%	330782000318934
义乌伟灵电子商务有限公司	沈从伟为该公司法定代表人	330782000320769
浙江久灵笔刷有限公司	该公司法定代表人为沈从伟父	331126000006574

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	统一社会信用代码
	亲，且其父亲出资金额占比 27.2%	
沈从元	沈从伟兄长	
杨素芬	沈从元配偶	

(三) 关联交易情况

购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2016 年度 1-4 月	2015 年度	2014 年度
			金额	金额	金额
浙江久灵笔刷有限公司	购买商品	市场价	2,347,007.74	9,411,964.05	22,287,417.15

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2016 年度 1-4 月	2015 年度	2014 年度
			金额	金额	金额
浙江久灵笔刷有限公司	销售商品	市场价	384,615.38	243,589.91	229,353.60

(3) 截至 2016 年 4 月 30 日关联方担保事项

关联方	担保事项	担保金额 (万元)
浙江久灵笔刷有限公司	为本公司之子公司进出口公司在庆元县农村信用合作联社担保	200.00
沈从伟	为本公司在中国农业银行担保	1,350.00
沈从伟	为本公司在浙江义乌农村商业银行担保	300.00
沈从伟	为本公司之子公司进出口公司在浙江庆元泰隆村镇银行股份有限公司担保	300.00

(四) 关联方应收应付款项

1、应收项目

① 预付账款

债务人	2016 年 4 月 30 日	2015 年 12 月 31	2014 年 12 月 31
	账面余额	账面余额	账面余额
浙江久灵笔刷有限公司			2,593,161.20

② 其他应收款

债务人	2016 年 4 月 30 日		2015 年 12 月 31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
义乌伟灵电子商务有限公司			6,825,000.00	
沈从亮			1,573,164.92	

债务人	2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
沈从伟			6,883,963.95	
义乌伟灵电子商务有限公司	6,825,000.00			
沈从亮	1,573,164.92			

2、应付项目

① 应付账款

债权人	2016 年 4 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
浙江久灵笔刷有限公司	1,069,023.13	-	-

② 预收款项

债权人	2016 年 4 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
浙江久灵笔刷有限公司	370,000.00	-	-

③ 其他应付款

债权人	2016 年 4 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
沈从伟		29,221.77	-
义乌伟灵电子商务有限公司	700,000.00		

十、或有事项

截至 2016 年 4 月 30 日，为其他单位提供债务担保形成的或有负债：

单位：万元

被担保单位	担保金额	债务到期日
义乌市鸿金电器有限公司	795.00	2017 年 2 月 25 日

十一、截至本公司财务报表报出日，无需要披露资产负债表日后事项。

十二、无其他重要事项

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款分类及披露

类别	2016 年 4 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,697,251.59	100.00	422,017.40	4.35	9,275,234.19
其中：账龄组合	8,403,681.54	86.66	422,017.40	5.02	7,981,664.14
无风险组合	1,293,570.05	13.34			1,293,570.05
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					

合计	9,697,251.59	100.00	422,017.40	4.35	9,275,234.19
----	--------------	--------	------------	------	--------------

续表 1

类别	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	11,202,595.07	100.00	323,513.02	2.89	10,879,082.05
其中：账龄组合	6,433,593.96	57.43	323,513.02	5.03	6,110,080.94
无风险组合	4,769,001.11	42.57			4,769,001.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	11,202,595.07	100.00	323,513.02	2.89	10,879,082.05

续表 2

类别	2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,043,466.82	100.00	397,875.46	4.95	7,645,591.36
其中：账龄组合	7,611,035.25	94.62	397,875.46	5.23	7,213,159.79
无风险组合	432,431.57	5.38			432,431.57
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	8,043,466.82	100.00	397,875.46	4.95	7,645,591.36

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	2016 年 4 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	8,367,015.14	418,350.76	5.00
1 至 2 年	36,666.40	3,666.64	10.00
合计	8,403,681.54	422,017.40	5.02

续表 1

项目	2015 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	6,396,927.56	319,846.38	5.00
1 至 2 年	36,666.40	3,666.64	10.00
合计	6,433,593.96	323,513.02	5.03

续表 2

项目	2014 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	7,264,561.3	363,228.06	5.00
1 至 2 年	346,473.95	34,647.40	10.00
合计	7,611,035.25	397,875.46	5.23

2、应收账款中无持公司 5%以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位欠款

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至 2016 年 4 月 30 日, 应收账款前五名客户明细:

单位名称	与本公司关系	应收账款期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
上海市天乐日化厂	非关联方	1,342,127.19	1 年以内	13.84
义乌市希秀化妆品有限公司	非关联方	1,300,876.50	1 年以内	13.41
金华市美城塑业有限公司	非关联方	1,295,377.46	1 年以内	13.36
浙江久灵进出口贸易有限公司	关联方	1,293,570.05	1 年以内	13.34
上海巴黎蒂日用品化学有限公司	非关联方	1,182,262.64	1 年以内	12.19
合计		6,414,213.84		66.14

截至 2015 年 12 月 31 日, 应收账款前五名客户明细:

单位名称	与本公司关系	应收账款期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
浙江久灵进出口贸易有限公司	非关联方	4,769,001.11	1 年以内	42.57
金华市美城塑业有限公司	非关联方	1,725,116.54	1 年以内	15.40
义乌市希秀化妆品有限公司	非关联方	1,300,876.50	1 年以内	11.61
上海市天乐日化厂	非关联方	677,774.26	1 年以内	6.05
永嘉县桥头中意纽扣有限公司	非关联方	655,639.43	1 年以内	5.85
合计		9,128,407.84		81.48

截至 2014 年 12 月 31 日, 应收账款前五名客户明细:

单位名称	与本公司关系	应收账款期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
金华市美城塑业有限公司	非关联方	1,950,000.00	1 年以内	24.24
浙江颜雪化妆品有限公司	非关联方	1,299,246.48	1 年以内	16.15
永嘉县桥头中意纽扣有限公司	非关联方	768,016.23	1 年以内	9.55
杭州佳纳包装制品有限公司	非关联方	703,710.10	1 年以内	8.75
义乌市欧卡姿化妆品有限公司	非关联方	696,911.84	1 年以内	8.66
合计		5,417,884.65		67.36

(二) 其他应收款

1、其他应收款分类及披露

类别	2016 年 4 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	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	235,354.56	100.00	11,767.73	5.00	223,586.83
其中：账龄组合	235,354.56	100.00	11,767.73	5.00	223,586.83
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	235,354.56	100	11,767.73	5.00	223,586.83

续表 1

类别	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	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	3,439,145.92	100.00	12,049.05	0.35	3,427,096.87
其中：账龄组合	240,981.00	7.01	12,049.05	5.00	228,931.95
无风险组合	3,198,164.92	92.99			3,198,164.92
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,439,145.92	100.00	12,049.05	0.35	3,427,096.87

续表 2

类别	2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	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	2,456,608.78	100.00			2,456,608.78
其中：账龄组合					
无风险组合	2,456,608.78	100.00			2,456,608.78
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,456,608.78	100.00			2,456,608.78

2、其他应收款中无持公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款

3、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

(1) 2016 年 4 月 30 日其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占其他应收款总额比(%)
义乌市商城工联置业有限公司	非关联方	66,041.00	1 年以内	28.06
义乌市浪尖工业设计有限公司	非关联方	66,000.00	1 年以内	28.04
上海大学	非关联方	36,500.00	1 年以内	15.51
上海百文会展有限公司	非关联方	26,140.00	1 年以内	11.11
义乌市正辉电梯有限公司	非关联方	15,000.00	1 年以内	6.37
合计		209,681.00		89.09

(2) 2015 年 12 月 31 日其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占其他应收款总额比(%)
浙江伟灵电子商务有限公司	关联方	1,625,000.00	一年以内	47.25
沈从亮	关联方	1,573,164.92	一年以内	45.74
财通证券股份有限公司	非关联方	100,000.00	一年以内	2.91
义乌市商城工联置业有限公司	非关联方	66,041.00	一年以内	1.92
上海大学	非关联方	36,500.00	一年以内	1.06
合计		3,400,705.92		98.88

(3) 2014 年 12 月 31 日其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	账面余额	账龄	占其他应收款总额比例(%)
沈从伟	1,390,796.58	1 年以内	56.61
沈从亮	910,412.20	1 年以内	37.06
康丽娜	68,640.00	1 年以内	2.79
王健	19,500.00	1 年以内	0.79
夏从友	15,360.00	1 年以内	0.63
合计	2,404,708.78		97.89

(三) 长期股权投资

1、长期股权投资分类如下

项目	2016 年 4 月 30 日		2015 年 12 月 31 日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
对子公司的长期股权投资	7,566,363.68		7,566,363.68	
合计	7,566,363.68		7,566,363.68	

项目	2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
对子公司的长期股权投资	7,566,363.68			
合计	7,566,363.68			

2、被投资单位主要信息

被投资单位	核算方法	投资成本	年初余额	增减变动	期末余额
浙江久灵进出口贸易有限公司	成本法	7,566,363.68	7,566,363.68		7,566,363.68

续表一

被投资单位	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位表决权比例 (%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
浙江久灵进出口贸易有限公司	100.00	100.00	无	无	无	无

长期股权投资的说明：本公司对子公司浙江久灵进出口贸易有限公司股权投资比例为 100%，2015 年 7 月 26 日，进出口公司股东沈从伟、冯玲将其股权全部转让给本公司，由于在本公司对进出口公司形成股权投资时点前后双方均由自然人股东沈从伟控制，因此本公司将 2015 年 7 月 31 日作为对进出口公司的合并日，根据同一控制下企业会计准则的要求，合并成本本公司依据进出口公司提供的 2015 年 7 月 31 日的财务报表中净资产数据进行确认。

（四）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	2016 年 1-4 月		2015 年度		2014 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	12,546,206.63	8,403,942.34	31,499,575.63	23,012,318.00	11,637,543.58	8,985,034.24
其他业务	356,760.00	187,885.43				
合计	12,902,966.63	8,591,827.77	31,499,575.63	23,012,318.00	11,637,543.58	8,985,034.24

2、主营业务（分产品类别）

产品类别	2016 年 1-4 月		2015 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
化妆品包装材料	11,467,117.93	7,883,634.35	30,940,559.22	22,621,309.29
早教用品	1,079,088.70	520,307.99	559,016.41	391,008.71
合计	12,546,206.63	8,403,942.34	31,499,575.63	23,012,318.00

产品类别	2015 年度		2014 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
化妆品包装材料	30,940,559.22	22,621,309.29	11,230,885.94	8,734,245.13
早教用品	559,016.41	391,008.71	406,657.64	250,789.11
合计	31,499,575.63	23,012,318.00	11,637,543.58	8,985,034.24

3、前五名客户的营业收入情况

2016 年 1-4 月前五名客户

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
浙江中意美实业有限公司	2,792,531.94	21.64
上海市天乐日化厂	1,808,858.88	14.02
金华市索菲亚化妆品有限公司	1,699,169.76	13.17
金华市美城塑业有限公司	1,520,260.92	11.78
上海巴黎蒂日用品化学品有限公司	1,033,670.56	8.01

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
合计	8,854,492.06	68.62

2015 年度前五名客户

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
金华市美城塑业有限公司	4,147,047.96	13.17
浙江中意美实业有限公司	4,299,063.52	13.65
浙江美雪化妆品有限公司	4,024,151.25	12.78
上海市天乐日化厂	2,837,979.42	9.01
金华市索菲亚化妆品有限公司	2,205,891.27	7.00
合计	17,514,133.42	55.60

2014 年度前五名客户

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
浙江颜雪化妆品有限公司	2,971,914.87	25.54
金华市美城塑业有限公司	1,709,401.71	14.69
义乌市欧卡姿化妆品有限公司	890,027.09	7.65
杭州佳纳包装制品有限公司	755,154.36	6.49
浙江久灵进出口贸易有限公司	694,653.19	5.97
合计	7,021,151.22	60.33

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2016 年 1-4 月	2015 年度	2014 年度
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)		382,900.00	209,700.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-30,307.90	-76,269.01	-42,204.54
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
所得税影响额	-7,576.98	76,657.75	41,873.87
合计	-22,730.92	229,973.24	125,621.59

(二) 净资产收益率及每股收益

2016 年 1-4 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
归属于公司普通股股东的净利润	2.84	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.87	0.04	0.04

续表 1

2015 年度	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.33	0.18	0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.27	0.16	0.16

续表 2

2014 年度	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-5.06	-0.08	-0.08
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	-6.67	-0.11	-0.11

浙江久灵早教用品科技股份有限公司

二〇一六年七月十四日





营业执照

(2-1)

(副本)

统一社会信用代码 911101020855463270

名称 北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间

执行事务合伙人 王全洲

成立日期 2013年11月22日

合伙期限 2013年11月22日至2063年11月21日

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、清算事宜中的审计业务，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。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

登记机关

2016

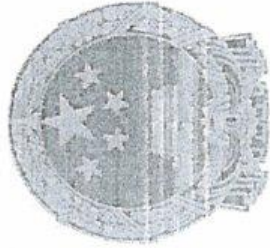


年 03 月 17 日

qyxy.baic.gov.cn

企业信用信息公示系统网址：

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



证书序号: NO 019738

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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

仅供报告附件使用

会计师事务所 执业证书

名称: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 王全洲

办公场所: 北京市西城区裕民路18号2206房间

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11000010

注册资本(出资额): 4000万元

批准设立文号: 京财会许可(2013) 0060号

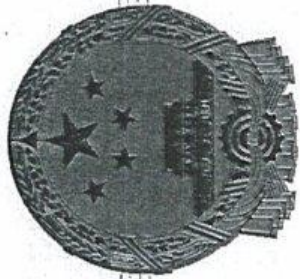
批准设立日期: 2013-10-10

发证机关: 北京市财政局

二〇一六年三月二十四日

中华人民共和国财政部制





证书序号: 000442

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

仅供报告附件使用

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
北京兴华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 王全洲



证书号: 10

发证时间: 二〇一七年十二月三十日

证书有效期至: 二〇一七年十二月三十日



姓名: 刘会林
 Full name: 刘会林
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1969-04-05
 Date of birth: 1969-04-05
 工作单位: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 Working unit: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 身份证号码: 320926196904053573
 Identity card No: 320926196904053573

证书编号: 110002400027
 No. of certificate: 110002400027
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 上海市注册会计师协会
 发证日期: 2002年11月28日
 Date of issuance: 2002年11月28日

年度检验登记

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 北京兴华会计师事务所



转出协会盖章
 Stamp of the transfer out Institute of CPAs
 2014年7月11日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

北京兴华会计师事务所
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer in Institute of CPAs
 2010年7月25日

注册会计师工作单位变更事项登记

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

北京兴华会计师事务所

转出协会盖章
 Stamp of the transfer out Institute of CPAs
 2015年1月4日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

北京兴华会计师事务所
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer in Institute of CPAs
 2015年1月11日

年度检验登记

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



年度检验登记

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

2016年3月4日



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.

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。



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 陈跃华
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1978-10-28
Date of birth
工作单位 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所
Working unit
身份证号码 410781197810283116
Identity card No.



证书编号: 410700070007
No. of Certificate
批准注册协会: 天津市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2010 年 05 月 05 日
Date of Issuance

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.

