



佳友科技

NEEQ : 831907

上海佳友文化科技股份有限公司

Shanghai Jiayou Culture Technology Joint
Stock Co.,Ltd.

年度报告

— 2019 —

公司年度大事记

1. 2019 年 4 月 22 日，公司在上海某小学召开小学作文教学研讨会，邀请相关专家、一线名师各抒己见，促进小学作文教学提质增效，有较大反响。
2. 2019 年 7 月 15 日，公司在上海召开教育扶贫交流工作会议，部分云南、贵州的教育界代表出席，会议就精准扶贫进行了广泛的讨论，取得了一致的共识，促进了双方的理解，为下阶段教育扶贫奠定了目标基础。
3. 2019 年 9 月 23 日，公司组织上海教育专家、学者、召开了针对上海教材改革的学术研讨会，围绕着部编版教材在上海的广泛应用，提出课堂内外有针对性的应对方案。会议及时而富有成效。

□

目 录

第一节	声明与提示.....	5
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标摘要	9
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重要事项	19
第六节	股本变动及股东情况	22
第七节	融资及利润分配情况	25
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	26
第九节	行业信息	29
第十节	公司治理及内部控制	29
第十一节	财务报告	33

释义

释义项目		释义
公司、我公司、佳友科技	指	上海佳友文化科技股份有限公司
有限公司	指	上海佳友文化科技有限公司
佳才培训	指	上海佳才培训中心有限公司
报人文化	指	上海报人文化传播有限公司
报告期、本期	指	2019 年 1 月 1 日-12 月 31 日
上期	指	2018 年 1 月 1 日—12 月 31 日
主办券商、方正承销保荐	指	方正证券承销保荐有限责任公司
K12	指	是 kindergarten through twelfth grade 的简写，是指从幼儿园到高中。
教辅	指	教学辅导图书资料的总称
股东大会	指	上海佳友文化科技股份有限公司股东大会
董事会	指	上海佳友文化科技股份有限公司董事会
监事会	指	上海佳友文化科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
公司章程	指	上海佳友文化科技股份有限公司章程

第一节 声明与提示

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人陈宁宁、主管会计工作负责人李晶晶及会计机构负责人（会计主管人员）张燕燕保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
对单一供应商依赖可能产生的经营风险	报告期内公司最主要的业务为《学习报》的零售，主要供应商为《学习报》社有限责任公司，采购额连续位居第一，对其的采购约占总采购的 81.62%，供应商非常集中。虽然多年来公司与其一直保持良好的合作关系，但若《学习报》社有限责任公司提高报纸的发行价格，将对公司的盈利能力产生不良影响。公司存在对单一供应商依赖可能产生的经营风险。
公司治理风险	2014 年 7 月，公司由有限公司整体变更为股份公司后，公司制定了较为完备的公司章程、“三会”议事规则、关联交易管理制度、对外投资管理制度等内控管理制度，建立了较为严格的内控制度体系，逐步完善了法人治理结构，公司管理层的规范意识也大为提高。但由于股份公司成立时间较短，实践运作经验仍缺乏，公司管理层对相关制度的理解仍需一个过程。因此，公司内控管理制度在执行初期仍存在出现瑕疵的情形，公司规范运作的效果有待进一步考察。
实际控制人不当控制风险	公司实际控制人陈宁宁、李晶晶夫妇持股比例为 97.70%，陈宁宁为公司董事长、总经理，李晶晶为公司副总经理、财务总监，二人为公司的实际控制人。因此，陈宁宁、李晶晶有可能利用其对公司的控股股东地位，通过行使表决权对公司经营决策、人事安排、日常管理及“三会”运行等进行不当控制从而损害公司

	及其他股东的利益。
专业人才匮乏带来的风险	出版行业属于知识和人才密集型行业，专业性的人才队伍是出版发行行业核心竞争力的重要组成部分。目前出版发行行业从国有垄断逐步走向市场化过程中，导致内容策划和发行管理方面的优秀人才供不应求，尤其近年来消费者对差异化产品的需求愈加强烈，出版传媒企业对出版传媒专业人才的需求越来越大，针对专业人才展开的竞争越来越激烈。专业人才匮乏，将对企业的可持续发展带来风险。
市场风险	出版发行市场普遍存在竞争不规范的问题，除了内容的同质化、侵权现象外，还存在部分出版发行单位粗制滥造、降低发行价格、提高销售折扣，采取不正当竞争和商业贿赂等手段扰乱图书市场秩序。这些现象的存在，加大了行业内企业的经营压力，给市场经营带来了一定风险。
经营活动产生现金流紧张可能产生的经营风险	公司 2019 年经营活动产生的现金流量净额约为 862,976.95 元，2018 年为-547,954.98 元，2019 年经营活动产生的现金流量净额较上年已由负转正，公司基本能维持经营性现金流的持续流入，不会对公司经营造成一定的负面影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	上海佳友文化科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shanghai Jiayou Culture Technology Joint Stock Co.,Ltd.
证券简称	佳友科技
证券代码	831907
法定代表人	陈宁宁
办公地址	中国（上海）自由贸易试验区郭守敬路 498 号 1 幢 201/02 室、闵行区新龙路 1333 弄万科七宝国际 31 幢 120 室

注：公司于 2020 年 1 月 20 日注册地址变更为：中国（上海）自由贸易试验区郭守敬路 498 号 6 幢 2 层 15204 室。

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	李晶晶
职务	副总经理、财务总监、信息披露负责人
电话	021-62201181
传真	-
电子邮箱	Crystalli1984@126.com
公司网址	-
联系地址及邮政编码	上海市闵行区新龙路 1333 弄万科七宝国际 31 幢 120 室 201101
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司总经理办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2002 年 7 月 29 日
挂牌时间	2015 年 1 月 30 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发和零售业-51 批发业-514 文化、体育用品及器材批发-5144 报刊批发
主要产品与服务项目	图书、报纸、期刊、电子出版物批发、零售、投递等
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	10,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	陈宁宁
实际控制人及其一致行动人	陈宁宁、李晶晶

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91310000741615758T	否
注册地址	中国（上海）自由贸易试验区郭守敬路 498 号 6 幢 2 层 15204 室	否
注册资本	10,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	方正承销保荐
主办券商办公地址	北京市朝阳区北四环中路 27 号院 5 号楼
报告期内主办券商是否发生变化	是
会计师事务所	和信会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	余红刚 姚宏伟
会计师事务所办公地址	济南市历下区文化东路 59 号盐业大厦 7 层

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	10,456,798.54	9,648,959.36	8.37%
毛利率%	40.03%	40.89%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	181,684.95	-445,272.14	140.80%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	181,684.95	-445,202.73	140.81%
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)	2.01%	-4.86%	-
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)	2.01%	-4.86%	-
基本每股收益	0.018	-0.044	150.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	10,018,116.03	9,808,652.32	2.14%
负债总计	904,869.51	877,090.75	3.17%
归属于挂牌公司股东的净资产	9,113,246.52	8,931,561.57	2.03%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.91	0.89	2.25%
资产负债率%(母公司)	12.36%	10.91%	-
资产负债率%(合并)	9.03%	8.94%	-
流动比率	10.66	10.43	-
利息保障倍数	-	-	-

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	862,976.95	-547,954.98	257.49%
应收账款周转率	6.39	4.35	-
存货周转率	1.50	1.49	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.14%	-5.70%	-
营业收入增长率%	8.37%	-23.58%	-
净利润增长率%	140.80%	-278.27%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	10,000,000	10,000,000	0
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
非经常性损益合计	
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	

七、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

八、 会计数据追溯调整或重述情况

☒会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☐不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据				
应收账款		1,463,988.60		
应收票据及应收账款	1,463,988.60			

应付票据				
应付账款		9,675.80		
应付票据及应付账款	9,675.80			

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

本公司主营业务为批发行业中的图书、报刊批发与零售业务，拥有《学习报》及教育类图书的销售渠道和经营资质，为各中小学校销售教育类报刊和图书。公司通过业务员与学校直接沟通，了解学校需求后，落实销售数量，向《学习报》社、相关出版社进行采购，再直接销往学校。收入来源主要是图书、报刊的销售收入。

上海报人文化传播有限公司主要是开展图书业务，了解学校需求后，对学校直接销售；上海佳才培训有限公司主要是针对小学和中学学生课外学习辅导，是公司刚建立起来的业务增长点。

报告期内，公司的商业模式发生变化，增加了培训业务。

报告期后至报告披露日，公司商业模式没有变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☒ 是 ☐ 否
关键资源是否发生变化	☒ 是 ☐ 否
销售渠道是否发生变化	☒ 是 ☐ 否
收入来源是否发生变化	☒ 是 ☐ 否
商业模式是否发生变化	☒ 是 ☐ 否

具体变化情况说明：

报告期内，因公司子公司上海佳才培训有限公司已正式开展培训业务，因此公司商业模式中新增了面向中小学生的课外培训业务模式，使公司的客户类型增加了教育培训客户，关键资源也增加了优秀和专业的师资以及培训相关业务能力，销售渠道也增加了线上和线下的合作推广来获取客户，收入来源也增加了教育培训收入。在报告期内，因教育培训业务为新增业务，仍在发展当中，故收入占比较小，为12.73%。之后随着培训业务口碑的不断积累和宣传推广，相信会成为公司的一个新的营业增长点。

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

报告期内，公司营业收入 10,456,798.54 元，比上年同期上升 8.37%，归属于挂牌公司股东的净利润为 181,684.95 元，实现了由负转正，基本每股收益 0.018 元。由于 2019 年公司加大了销售力度，同时开展了教育培训业务，且教育培训业务市场运营良好，公司利润有一定增长。

截止 2019 年 12 月 31 日，公司总资产 10,018,116.03 元，较期初增加 209,463.71 元，增长 2.14%；归属于挂牌公司股东的净资产 9,113,246.52 元，较期初增加 181,684.95 元，增长 2.03%。2019

年盈利能力的上升使得公司总资产、净资产较期初增加。

公司在上一年的经营计划中，提出了将开展教育培训活动作为新的利润增长点，本年度顺利开展，由于公司准备充分，且依托《学习报》扩大宣传，致使培训活动业绩喜人。

近年来，由于教辅类图书品种不断增加，新的课程改革方向有所变化，学校的教学材料需求呈多元化扩展之势，行业竞争比较激烈，对公司的图书报纸的销售有一定影响，公司将通过拓宽业务渠道，增加新的教育品类，加大市场开拓力度等方式积极应对。

报告期内，公司的核心营销队伍稳定，与客户关系良好，成本结构和收入模式相对固定，未来的经营模式不会有大的变化。

（二） 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,927,622.30	29.22%	2,103,693.26	21.45%	39.17%
应收票据					
应收账款	1,811,208.14	18.08%	1,463,988.60	14.93%	23.72%
存货	4,494,009.92	44.86%	3,871,028.93	39.47%	16.09%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	141,035.69	1.41%	328,819.81	3.35%	-57.11%
在建工程					
短期借款					
长期借款					
资产总计	10,018,116.03	-	9,808,652.32	-	2.14%

资产负债项目重大变动原因：

货币资金较期初增长 39.17%，是由于子公司上海佳才培训中心有限公司在本年度实现营业收入 1,330,900.18 元，因此货币资金较去年增加较多。

固定资产较期初减少 57.11%，是由于在本年度没有购置新的固定资产，而原有固定资产在本年度进行累计折旧，所以固定资产总值减少。

2. 营业情况分析

（1） 利润构成

单位：元

项目	本期	上年同期	本期与上年同期金
----	----	------	----------

	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	额变动比例%
营业收入	10,456,798.54	-	9,648,959.36	-	8.37%
营业成本	6,270,765.26	59.97%	5,703,385.67	59.11%	9.95%
毛利率	40.03%	-	40.89%	-	-
销售费用	1,756,468.53	16.80%	1,729,925.90	17.93%	1.53%
管理费用	2,193,364.06	20.98%	2,537,690.72	26.30%	-13.57%
研发费用	0	-	-	-	-
财务费用	2,677.37	0.03%	3,399.63	0.04%	-21.25%
信用减值损失	-53,906.31	-	0	-	--
资产减值损失	0	-	-101,921.34	-1.06%	100.00%
其他收益	0	-	0	-	-
投资收益	0	-	0	-	-
公允价值变动收益	0	-	0	-	-
资产处置收益	0	-	0	-	-
汇兑收益	0	-	0	-	-
营业利润	172,409.52	1.65%	-437,866.73	-4.54%	139.37%
营业外收入	13,373.09	0.13%			100%
营业外支出	0	-	92.55	0.00%	100.00%
净利润	181,684.95	1.74%	-445,272.14	-4.61%	140.80%

项目重大变动原因:

营业利润: 本年度营业利润较上年由负转正, 是因为公司总营业收入增加, 其中由于子公司上海佳才培训中心有限公司在本年度实现很好的销售业绩, 实现营业收入 1,330,900.18 元, 实现净利润 417,843.64 元。因此, 营业利润增长较多。

净利润: 本年度净利润较上年由负转正, 是因为公司营业利润的增加导致因此净利润增长较多。

(2) 收入构成

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	9,953,728.70	9,346,369.72	6.50%
其他业务收入	503,069.84	302,589.64	66.25%
主营业务成本	5,957,336.86	5,551,487.37	7.31%
其他业务成本	313,428.40	151,898.30	106.34%

按产品分类分析:

√ 适用 □ 不适用

单位: 元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
学习报	8,268,629.16	79.07%	6,218,182.03	64.44%	32.98%

图书	857,269.20	8.20%	3,128,187.69	32.42%	-72.60%
培训费	1,330,900.18	12.73%	302,589.64	3.14%	339.84%
合计	10,456,798.54	100%	9,648,959.36	100%	8.37%

按区域分类分析：

☐ 适用 ☒ 不适用

收入构成变动的原因：

在本年度内，子公司上海佳才培训中心有限公司实现营业收入，改变了原来传统的收入结构。原图书业务逐渐减少，新增培训业务收入，此块收入未来会继续增加。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	上海市报刊零售公司	1,385,608.91	13.25%	否
2	中国邮政集团公司上海市报刊发行局	1,146,165.13	10.96%	否
3	上海市黄浦区徽宁路第三小学	116,061.72	1.11%	否
4	上海市秋萍学校	92,208.17	0.88%	否
5	上海市裘锦秋实验学校	89,792.16	0.86%	否
合计		2,829,836.09	27.06%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	《学习报》社有限责任公司	5,371,489.30	81.62%	否
2	上海沪动图书有限公司	1,105,569.75	16.80%	否
3	上海教育出版社有限公司	55,000.00	0.84%	否
4	上海三联书店有限公司	48,580.00	0.74%	否
5				
合计		6,580,639.05	100%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	862,976.95	-547,954.98	257.49%
投资活动产生的现金流量净额	-39,047.91	-347,726.00	88.77%
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-

现金流量分析：

本年度经营活动产生的现金流量净额较上年由负转正，主要是由于子公司上海报人文化传播有限公司在上年支付购买图书的预付账款 1,200,000.00 元，最终由于对方缺货，没有形成交易，在本年度收回，因此本年度经营活动产生的

现金流量净额较上年增加较多。

本年度投资活动产生的现金流量净额较上年变动较多,主要是上年投资子公司(上海佳才培训中心有限公司),投资修款等费用,而本年度投资活动基本结束,因此本年度投资活动产生的现金流量净额较上年变动较多。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

1. 上海报人文化传播有限公司

上海报人文化传播有限公司是公司的全资子公司,成立于2004年4月21日,注册资本为5000,000.00元。经营范围:承接各类广告设计、制作、代理、发布,广告材料品的销售,展览展示服务,礼仪服务,摄影,文化咨询,电子商务(不得从事增值电信、金融业务),出版物经营。

报告期内,该子公司的营业收入为689,487.37元、净利为-240,196.68元,该子公司各项经营稳步发展。

2. 上海佳才培训中心有限公司

上海佳才培训中心有限公司是公司的全资子公司,成立日期2019年01月11日,注册资本为1,000,000.00元,截止2019年12月31日,公司已实际缴纳出资1,000,000.00元。经营范围:中等及中等以下非学历业余教育(艺术类、文化类)。(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)

报告期内,该子公司的营业收入为1,330,900.18元、净利润为417,843.64元,在营业第一年取得开门红。

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

☐是 ☒否

(四) 非标准审计意见说明

☐适用 ☒不适用

(五) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

☒适用 ☐不适用

1、会计政策变更

(1) 2019年4月30日,财政部发布的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会【2019】6号),要求对已执行新金融工具准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表:

资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”;增加“应收款项融资”项目,反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等;将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）”的明细项目。

2019 年 9 月 19 日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019 版）》的通知》（财会【2019】16 号），与财会【2019】6 号配套执行。

本公司根据财会【2019】6 号、财会【2019】16 号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。本次会计政策变更对公司 2019 年度财务报表项目列报影响如下：

2018 年 12 月 31 日	调整前	调整后	调整金额
应收票据及应收账款	1,463,988.60	-1,463,988.60	
应收票据			
应收账款		1,463,988.60	1,463,988.60
应付票据及应付账款	9,675.80	-9,675.80	
应付票据			
应付账款		9,675.80	9,675.80

（2）财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起施行。根据新金融工具准则的实施时间要求，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具，并依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整，本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

（3）2019 年 5 月 9 日，财政部发布《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》（财会【2019】8 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 10 日起执行本准则。

（4）2019 年 5 月 16 日，财政部发布《企业会计准则第 12 号—债务重组》（财会【2019】9 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的债务重组，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 17 日起执行本准则。

2、会计估计变更

本公司本年度内无会计估计变更事项。

3、重大会计差错更正

本公司本年度内无重大会计差错更正事项。

三、 持续经营评价

报告期内，随着国家对教育经费投入的与日俱增，以及近年来“二胎”政策的放开，教育受众人口不断增加，教育也不断受到全民的关注与重视，公司的教育服务产品具有充足的市场需求。公司加大市场推广力度，业绩相当稳定。另外，公司积极筹备教育培训业务，报告期内，公司的培训业务顺利开展，并实现盈利，取得了开门红。在报告期内，公司 2019 年度实现营业收入 10,456,798.54 元，同比上升 8.37%；净利润为 181,684.95 元，转负为正。公司将整合资源，加大营销网络的开拓，同时进军教育培训领域，以扩大公司营业收入。公司将继续优化管理，多方位拓展经营渠道，力求不断增强公司的可持续经营能力，促使企业稳步向前发展。

四、 风险因素

（一） 持续到本年度的风险因素

（一）对单一供应商依赖可能产生的经营风险

报告期内公司最主要的业务为《学习报》的零售，主要供应商为《学习报》社有限责任公司，采购额连续位居第一，对其的采购约占总采购的 81.62%，供应商非常集中。虽然多年来公司与其一直保持良好的合作关系，但若《学习报》社有限责任公司提高报纸的发行价格，将对公司的盈利能力产生不良影响。公司存在对单一供应商依赖可能产生的经营风险。

应对措施：公司针对单一供应商依赖可能产生的经营风险，一方面保持与《学习报》社的良好合作，签订长期协议，以保障公司的盈利能力的稳定；另一方面，公司将积极拓展新业务，寻求公司的新的利润增长点。

（二）市场风险

出版发行市场普遍存在竞争不规范的问题，除了内容的同质化、侵权现象外，还存在部分出版发行单位粗制滥造、降低发行价格、提高销售折扣，采取不正当竞争和商业贿赂等手段扰乱图书市场秩序。这些现象的存在，加大了行业内企业的经营压力，给市场经营带来了一定风险。

应对措施：公司将与《学习报》社继续保持良好的合作关系，努力保证报纸稿件的原创性，杜绝侵权现象。公司将做好组稿工作，防止报纸内容粗制滥造。

（三）专业人才匮乏带来的风险

出版行业属于知识和人才密集型行业，专业性的人才队伍是出版发行行业核心竞争力的重要组成部分。目前出版发行行业从国有垄断逐步走向市场化过程中，导致内容策划和发行管理方面的优秀人才供不应求，尤其近年来消费者对差异化产品的需求愈加强烈，出版传媒企业对出版传媒专业人才的需求越来越大，针对专业人才展开的竞争越来越激烈。专业人才匮乏，将对行业中企业的可持续发展带来风险。

应对措施：公司在积极拓展业务的同时将保持与中小学校的通联关系，加强与优秀教师资源的合作。公司即将开展的在线教育业务，主要依靠优质的教师团队资源进行课程录制，通过网站对所提供的课程和资料进行收费，公司通过收费分成的方式实现与教师团队的利益共享，从而保留和吸引更多的优质教育资源。

（四）实际控制人不当控制风险

公司实际控制人陈宁宁、李晶晶夫妇持股比例为 97.70%。陈宁宁为公司董事长、总经理，李晶晶为公司副总经理、财务总监，二人均为公司的实际控制人。因此，陈宁宁、李晶晶有可能利用其对公司的控

股股东地位，通过行使表决权对公司经营决策、人事安排、日常管理及“三会”运行等进行不当控制从而损害公司及其他股东的利益。

应对措施：公司将通过建立严格的内控制度、完善法人治理结构、提高控股股东、实际控制人及其他管理层规范运作意识来规范。

（五）公司治理风险

2014年7月，公司有限公司整体变更为股份公司后，公司制定了较为完备的公司章程、“三会”议事规则、关联交易管理制度、对外投资管理制度等内控管理制度，建立了较为严格的内控制度体系，逐步完善了法人治理结构，公司管理层的规范意识也大为提高。但由于股份公司成立时间较短，实践运作经验仍缺乏，公司管理层对相关制度的理解仍需一个过程。因此，公司内控管理制度在执行初期仍存在出现瑕疵的情形，公司规范运作的效果有待进一步考察。

应对措施：公司将通过加强对控股股东、实际控制人、董事、监事及高级管理人员的培训来规范。

（六）经营活动产生现金流紧张可能产生的经营风险

公司2019年经营活动产生的现金流量净额约为862,976.95元，2018年为-547,954.98元，2019年经营活动产生的现金流量净额虽较上年已由负转正，公司基本能维持经营性现金流的持续流入，不会对公司经营造成一定的负面影响。

应对措施：公司将大力推进教育业务，力求增加新的营收增长点，维持经营性现金流的持续流入。

（二） 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在偶发性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(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 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

（二） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
公司	2015/1/30		挂牌	其他承诺	关于“办公场地租赁”问题的承诺	正在履行中
公司	2015/1/30		挂牌	其他承诺	关于“公司及其子公司员工社保、住房公积金”问题的承诺	正在履行中
公司	2015/1/30		挂牌	其他承诺	关于“公司及子公司经营许可证”问题的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015/1/30		挂牌	其他承诺	关于“公司无偿使用李晶晶个人淘宝店铺、支付宝账户及银行账户”问题的承诺	已履行完毕
公司	2015/1/30		挂牌	其他承诺	关于“淘宝店铺未履行备案程序及未规范标注相关信息”问题的承诺	已履行完毕
公司	2015/1/30		挂牌	其他承诺	关于“公司住所与其主要办公机构所在地不一致”问题的承诺	正在履行中
公司	2015/1/30		挂牌	同业竞争承诺	关于“避免同业竞争”的承诺	正在履行中
公司	2015/1/30		挂牌	资金占用承诺	关于“减少与规范关联资金往来、关联交易的承诺	正在履行中

承诺事项详细情况：

1.关于“办公场地租赁”问题的承诺

公司实际控制人陈宁宁、李晶晶作出承诺：（1）若因出租方对前述仓储场所的权利瑕疵导致公司无法继续租用上述场所，公司实际控制人同意将为公司提前寻找其他适租的仓库，以保证公司经营的持续稳定。并且，若因前述原因给公司造成的搬迁费用及其他任何损失，由本人承担全部责任。（2）若因上述办公场所抵押权的实现导致公司无法继续租用上述场所，公司实际控制人同意将为公司提前寻找其他适租的仓库，以保证公司经营的持续稳定。并且，若因前述原因给公司造成的搬迁费用及其他任何损失，由本人承担全部责任。

报告期内，公司仓储用地正常使用，未触及承诺事项。

2.关于“公司及其子公司员工社保、住房公积金”问题的承诺

公司及子公司报人文化出具承诺：自 2014 年 9 月起，公司及其子公司将陆续为非退休返聘的全日制员工办理社会保险及缴纳住房公积金；截至挂牌前，公司及其子公司将为所有非退休返聘的全日制员工办理社会保险及缴纳住房公积金；缴纳基数为上海市最低缴纳基数。

公司控股股东、实际控制人出具承诺：愿意承担因公司未严格按照相关规定 缴纳社保、住房公积金导致的相关风险；如果劳动和社会保障主管部门对公司应 缴未缴的社保进行追缴的，愿意承担追缴款项、罚款及其他派生责任；如果住房 公积金管理部门对公司应缴未缴的住房公积金进行追缴的，愿意承担该追缴款 项、罚款及其他派生责任；如果公司及其子公司聘用的任何员工（含已离职员工）对公司应缴未缴的社保、住房公积金进行追缴的，愿意承担追缴款项及其他派生责任。

报告期内，关于为员工缴纳社保及公积金的承诺已切实履行，关于承担追缴及其他派生责任的承诺未触及。

3.关于“公司及子公司经营许可证”问题的承诺

公司控股股东、实际控制人出具承诺：愿意承担因报人文化未严格遵守出版相关规定导致的相关风险；如果出版主管部门对报人文化未严格遵守出版相关规定予以处罚，愿意承担罚款及其派生责任。

报告期内，未触及承诺事项。

4.关于“公司无偿使用李晶晶个人淘宝店铺、支付宝账户及银行账户”问题的承诺

李晶晶出具承诺：自 2012 年 12 月起，本人自愿且无偿将淘宝店（店 铺名称为《学习报》上海专用官方网店，旺旺名为 **crystalli198474**）及其对应 的支付宝账户、银行账户提供给公司使用；本人对公司继续无限期且无偿使用淘 宝店（店铺名称为《学习报》上海专用官方网店，旺旺名为 **crystalli198474**）及其对应的支付宝账户、银行账户无任何争议；本人对公司无偿使用淘宝店（店铺名称为《学习报》上海专用官方网店，旺旺名为 **crystalli198474**）及其对应的支付宝账户、银行账户的行为不论现在还是将来均不会提出任何权利主张。

公司及其控股股东、实际控制人出具承诺：公司正以自己的名义开具淘宝店铺，绑定公司自身的支付宝账户及银行账户。截至 2014 年 10 月 22 日，该淘宝店的网上特种经营许可已审批通过并投入运营。自 2014 年 10 月 27 日起，公司将不再使用李晶晶淘宝店及其对应的支付宝账户、银行账户开展业务。

报告期内，切实履行上述承诺。

5.关于“淘宝店铺未履行备案程序及未规范标注相关信息”问题的承诺

公司控股股东、实际控制人出具承诺：愿意承担因公司未严格遵守上 述规定导致的相关风险；如果出版主管部门对公司未严格遵守上述规定予以处罚，愿意承担罚款及其派生责任。

报告期内，未触及承诺事项。

6.关于“公司住所与其主要办公机构所在地不一致”问题的承诺

公司控股股东、实际控制人出具承诺：愿意承担因公司住所与主要办公机构所在地不一致而导致的相关风险；如果工商主管部门对公司因住所问题予以处罚，愿意承担罚款及其派生责任未触及承诺事项。

经咨询相关部门，暂不明确要求进行淘宝店铺备案。

报告期内，未触及承诺事项。

7. 关于“避免同业竞争”的承诺

为了避免发生新的同业竞争，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、核心业务人员向公司出具了《避免同业竞争承诺函》，具体内容如下：作为上海佳友文化科技股份有限公司（以下简称“公司”）的控股股东、实际控制人/董事/监事/高级管理人员/核心业务人员，本人郑重承诺如下：

（1）本人/本单位及与本人关系密切的家庭成员目前未从事或参与与公司存在同业竞争的活动；（2）本人/本单位及与本人关系密切的家庭成员将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动，或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术/业务人员；（3）在持有公司股份期间，或担任公司董事、监事、高级管理人员、核心业务人员期间以及辞去上述职务六个月内，本承诺为有效承诺；（4）本承诺为不可撤销的承诺；（5）若违反上述承诺，本人愿意对由此给公司造成的损失承担赔偿责任及其他责任。

报告期内，公司切实履行上述承诺。

8. 关于“减少与规范关联资金往来、关联交易”的承诺

公司出具了《关于减少与规范关联资金往来、关联交易的承诺函》，具体内容如下：为了减少与规范关联资金往来、关联交易，保障公司、其他股东及公司债权人的权益，规范公司运作及内控制度，公司郑重承诺如下：（1）将不向关联企业或其他企业进行不规范的资金拆借；（2）将不再对股东、公司管理层、关联方及其他个人进行非正常经营性的个人借款；（3）将结合实际经营管理情况，尽快完善货币资金管理体系，并保证严格遵守；（4）将尽力减少或避免关联交易的发生，对于无法避免的关联交易，公司将严格按照《公司法》、《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理制度》等相关规定，严格按照决策权限分工履行决策审批程序，保证交易价格的公允性。

报告期内，公司切实履行上述承诺。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

（一）普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	2,755,000	27.55%	-181,875	2,573,125	25.73%
	其中：控股股东、实际控制人	2,586,250	25.86%	-119,875	2,466,375	24.66%
	董事、监事、高管	38,750	0.39%	-27,000	11,750	0.12%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	7,245,000	72.45%	181,875	7,426,875	74.27%
	其中：控股股东、实际控制人	7,121,250	71.21%	181,875	7,303,125	73.03%
	董事、监事、高管	123,750	1.24%	140,625	123,750	1.24%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-

普通股股东人数	12
---------	----

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	陈宁宁	8,537,000	68,000	8,605,000	86.05%	6,429,750	2,175,250
2	李晶晶	1,170,500	-6,000	1,164,500	11.65%	873,375	291,125
3	夏燕如	110,000	-27,000	83,000	0.83%	82,500	500
4	徐崇文	30,000	0	30,000	0.30%	0	30,000
5	陈明玲	25,000	0	25,000	0.25%	18,750	6,250
6	李莹莹	20,000	0	20,000	0.20%	0	20,000
7	杨思翼	20,000	0	20,000	0.20%	15,000	5,000
8	何光辉	15,000	0	15,000	0.15%	0	15,000
9	胡益斌	10,000	0	10,000	0.10%	0	10,000
10	李金钊	10,000	0	10,000	0.10%	0	10,000
合计		9,947,500	35,000	9,982,500	99.83%	7,419,375	2,563,125
普通股前十名股东间相互关系说明：陈宁宁与李晶晶为夫妻关系，陈宁宁与陈明玲为兄弟关系，李晶晶与李莹莹为姐妹关系。							

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

(一) 控股股东情况

陈宁宁，男，1971年1月出生，中国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历。1992年7月至1995年8月，于江西省都昌县教育局从事教学工作；1995年9月至1998年7月，于华东师范大学攻读硕士研究生学历；1998年8月至2002年6月，于上海三联书店从事文化编辑、策划工作；2002年7月至2014年6月，任上海佳友图书文化有限公司执行董事、经理；2010年9月至今，兼任上海报人文化传播有限公司执行董事、经理；2013年7月至今，任中国写作学会中小学写作教学专业委员会上海分会秘书长。2014年7月至今，任上海佳友文化科技股份有限公司董事长兼总经理。

报告期内控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

陈宁宁持有公司股份 86.05%，李晶晶持有公司股份 11.645%，二人为夫妻，合计持股比例为 97.695%，

且陈宁宁为公司董事长、总经理，李晶晶为公司副总经理、财务负责人、信息披露负责人，因此陈宁宁、李晶晶二人为公司的实际控制人。

陈宁宁履历详见本节“三、控股股东、实际控制人情况”之“（一）控股股东情况”。

李晶晶，女，1984年6月出生，中国籍，无境外永久居留权，博士研究生学历。2008年7月至2010年8月，于上海佳友图书文化有限公司从事策划编辑工作；2010年9月至2014年6月，于华东师范大学攻读博士研究生学历；2014年7月至今，任上海佳友文化科技股份有限公司副总经理、财务负责人和信息披露负责人。

报告期内实际控制人未发生变化。

第七节 融资及利润分配情况

一、 普通股股票发行及募集资金使用情况

1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

2、存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、 可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

五、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

☐适用 ☒不适用

六、 权益分派情况

（一）报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

☐适用 ☒不适用

（二）权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任职起止日期		是否在公司 领取薪酬
					起始日期	终止日期	
陈宁宁	董事长、总经理	男	1971 年 1 月	硕士	2017 年 7 月 27 日	2020 年 7 月 26 日	是
李晶晶	董事、副总经理、财务总监、信息披露负责人	女	1984 年 6 月	博士	2017 年 7 月 27 日	2020 年 7 月 26 日	是
夏燕如	董事	女	1971 年 7 月	本科	2017 年 7 月 27 日	2020 年 7 月 26 日	否
杨思翼	董事	男	1972 年 10 月	硕士	2017 年 7 月 27 日	2020 年 7 月 26 日	否
刘全喜	董事	男	1987 年 8 月	大专	2017 年 7 月 27 日	2020 年 7 月 26 日	否
何菲	监事会主席	女	1977 年 10 月	本科	2017 年 7 月 27 日	2020 年 7 月 26 日	否
陈明玲	监事	男	1973 年 2 月	高中	2017 年 7 月 27 日	2020 年 7 月 26 日	是
张燕燕	监事	女	1989 年 1 月	大专	2017 年 7 月 27 日	2020 年 7 月 26 日	是
居丽华	副总经理	女	1958 年 4 月	本科	2017 年 7 月 27 日	2020 年 7 月 26 日	是
董事会人数:							5
监事会人数:							3
高级管理人员人数:							3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

陈宁宁与李晶晶为夫妻关系；陈宁宁与陈明玲为兄弟关系。

(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
陈宁宁	董事长、总经理	8,537,000	68,000	8,605,000	86.05%	0
李晶晶	董事、副总经	1,170,500	-6,000	1,164,500	11.65%	0

	理、财务总监、 信息披露负责人					
夏燕如	董事	110,000	-27,000	83,000	0.83%	0
杨思翼	董事	20,000	0	20,000	0.20%	0
刘全喜	董事	7,500	0	7,500	0.08%	0
何菲	监事会主席	0	0	0	0.00%	0
陈明玲	监事	25,000	0	25,000	0.25%	0
张燕燕	监事	0	0	0	0.00%	0
居丽华	副总经理	0	0	0	0.00%	0
合计	-	9,870,000	35,000	9,905,000	99.06%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	5	6
生产人员	0	0
销售人员	12	12
技术人员	5	4
财务人员	2	2
员工总计	24	24

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	1	1
本科	10	10
专科	10	10
专科以下	2	2
员工总计	24	24

报告期内，公司继续给予技及销售人员专业的培训与具竞争力的薪酬。

(二) 核心员工基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☒ 是 ☐ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司基本能够根据《公司章程》及相关治理制度的要求规范运行。股东大会、董事会、监事会的召开基本符合《公司法》及《公司章程》的要求，决议内容不存在违反《公司法》、《公司章程》及“三会”议事规则等规定的情形，会议文件完整、会议文件记录规范，并归档保存；公司“三会”相关人员均符合《公司法》的任职要求，能够勤勉尽责的遵守“三会”议事规则，切实履行义务，严格执行“三会”决议。但因股份公司成立时间仍较短，股份公司虽然建立了较为完善的公司治理制度，但其规范运作的效果有待进一步考察。在实际运作中仍需要管理层不断深化公司规范治理理念，加强公司内部管理制度及法律法规、规范性文件的学习，提高规范运作的意识，以保证公司治理机制的有效运行及公司内部控制目标的实现。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

股份公司成立后，公司按照相关法律法规的要求，制定了股份公司章程，依法建立了股东大会、董事会、监事会和高级管理人员组成的公司治理架构，明确了股东大会、董事会、监事会、经理层的职责和权限，形成了各负其责、协调运转、有效制衡的法人治理结构。同时，《公司章程》规定了公司股东依法享有资产收益、参与重大决策和选择管理者权利外，还具有知情权、股东收益权、提案权、股东大会及董事会决议违法违规时的请求撤销权等权利；还制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》等内部管理制度，进一步建立健全了公司法人治理机制，能给股东提供合适的保护并保证其充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大事项均履行规定程序。

4、 公司章程的修改情况

无

（二） 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	3	1.2019 年 1 月 8 日，股份公司召开了第二届董事会第五次会议，审议通过了《关于公司拟与方正证券股份有限公司解除持续督导协议的议案》、《关于公司与方正证券股份有限公司解除持续督导协议的说明报告的议案》、《关于公司拟与中国民族证券有限责任公司签订持续督导协议书及补充协议书的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权处理变更持续督导主办券商相关事宜的议案》、《关于提请召开公司 2019 年第一次临时股东大会的议案》； 2.2019 年 4 月 19 日，股份公司召开了第二届董事会第六次会议，审议通过了《2018 年董事会工作报告》、《2018 年总经理工作报告》、《2018 年年度报告及摘要》、《2019 年度财务预算报告》、《2018 年度财务决算报告》、《关于续聘山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2019 年度审计机构的议案》、《2018 年度利润分配方案》、《关于召开 2018 年度股东大会的议案》、《关于补充审议对外投资的议案》、《关于公司会计政策变更的议案》； 3.2019 年 8 月 20 日，股份公司召开了第二届董事会第七次会议，审议通过了《公司 2019 年半年度报告的议案》。
监事会	2	1.2019 年 4 月 19 日，股份公司召开了第二届监事会第五次会议，审议通过了《2018 年监事会工作报告》、《2018 年年度报告及摘要》、《2019 年度财务预算报告》、《2018 年度财务决算报告》、《2018 年度利润分配方案》、《关于公司会计政策变更的议案》； 2.2019 年 8 月 20 日，股份公司召开了第二届监事会第六次会议，审议通过了《公司 2019 年半年度报告的议案》。
股东大会	2	1.2019 年 1 月 25 日，股份公司召开了 2019 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司拟与方正证券股份有限公司解除持续督导协议的议案》、《关于公司与方正证券股份有限公司解除持续督导协议的说明报告的议案》、《关于公司拟与中国民族证券有限责任公司签订持续督导协议书及补充协议书的议案》、《关于提请

		股东大会授权董事会全权处理变更持续督导主办券商相关事宜的议案》； 2.2019年5月13日，股份公司召开了2018年年度股东大会，审议通过了《2018年董事会工作报告》、《2018年监事会工作报告》《2018年年度报告及摘要》、《2019年度财务预算报告》、《2018年度财务决算报告》、《关于续聘山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）为公司2019年度审计机构的议案》、《2018年度利润分配方案》、《关于补充审议对外投资的议案》、《关于公司会计政策变更的议案》。
--	--	--

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司基本能够根据《公司章程》及相关治理制度的要求规范运行。股东大会、董事会、监事会的召开基本符合《公司法》及《公司章程》的要求，决议内容不存在违反《公司法》、《公司章程》及“三会”议事规则等规定的情形，会议文件完整、会议文件记录规范，并归档保存；公司“三会”相关人员均符合《公司法》的任职要求，能够勤勉尽责的遵守“三会”议事规则，切实履行义务，严格执行“三会”决议。

二、 内部控制

（一） 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会未发现公司存在重大风险事项，对报告期内的监督事项无异议。

（二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司成立以来，产权明晰、权责明确、运作规范，在业务、资产、机构、人员、财务方面均遵循了《公司法》、《证券法》及《公司章程》的要求规范运作，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、机构、人员、财务等方面完全分开，具有独立、完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

（三） 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合企业规范管理、规范治理的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制制度是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系 报告期内，公司严格贯彻国家法律法规，规范公司会计核算体系，依法开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系 报告期内，从财务会计人员、财务会计部门、财务管理制度和会计政策四个方面完善和执行公司的财务管理体系。

3、关于风险控制体系 报告期内，公司在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司根据《公司法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》等法律、法规及其他规范性文件，在 2016 年年度股东大会上审议建立了《年度报告重大差错责任追究制度》。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	和信审字（2020）第 000239 号
审计机构名称	和信会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	济南市历下区文化东路 59 号盐业大厦 7 层
审计报告日期	2020 年 4 月 20 日
注册会计师姓名	余红刚 姚宏伟
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	4
会计师事务所审计报酬	7 万元

审计报告正文：

审 计 报 告

和信审字(2020)第 000239 号

上海佳友文化科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海佳友文化科技股份有限公司（以下简称佳友科技公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了佳友科技公司 2019 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2019 年度合并及公司的经营成果和合并及公司的现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 其他信息

佳友科技公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括佳友科技公

司 2019 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

佳友科技公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估佳友科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算佳友科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

佳友科技公司治理层（以下简称治理层）负责监督佳友科技公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对佳友科技公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致佳友科技公司不能持续经营。

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

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

任。

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

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·济南

中国注册会计师：

余红刚

中国注册会计师：

姚宏伟

2020 年 4 月 20 日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金	五、1	2,927,622.30	2,103,693.26
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
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	五、2	1,811,208.14	1,463,988.60
应收款项融资			
预付款项	五、3		1,256,217.87
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	353,140.40	406,306.35
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	4,494,009.92	3,871,028.93

合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	61,373.75	45,819.06
流动资产合计		9,647,354.51	9,147,054.07
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	141,035.69	328,819.81
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、8	32,201.52	38,239.20
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、9	197,524.31	294,539.24
递延所得税资产	五、10		
其他非流动资产			
非流动资产合计		370,761.52	661,598.25
资产总计		10,018,116.03	9,808,652.32
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
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	五、11		9,675.80
预收款项	五、12	241,855.76	370,803.78
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			

代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、13	176,009.76	115,329.90
应交税费	五、14	487,003.99	325,281.27
其他应付款	五、15		56,000.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		904,869.51	877,090.75
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		904,869.51	877,090.75
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、16	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、17	315,002.68	315,002.68
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、18	276,909.13	276,909.13
一般风险准备			
未分配利润	五、19	-1,478,665.29	-1,660,350.24
归属于母公司所有者权益合计		9,113,246.52	8,931,561.57
少数股东权益			
所有者权益合计		9,113,246.52	8,931,561.57

负债和所有者权益总计		10,018,116.03	9,808,652.32
------------	--	---------------	--------------

法定代表人：陈宁宁

主管会计工作负责人：李晶晶

会计机构负责人：张燕燕

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金		444,881.53	144,032.12
交易性金融资产			
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	十五、1	372,564.60	226,350.00
应收款项融资			
预付款项			9,380
其他应收款	十五、2	7,938.30	12,195.40
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		3,542,614.44	3,616,133.67
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		4,367,998.87	4,008,091.19
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	6,000,000.00	6,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		122,416.81	300,459.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产		32,201.52	38,239.20
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,154,618.33	6,338,698.77
资产总计		10,522,617.20	10,346,789.96
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			9,675.80
预收款项		143,160.00	370,803.78
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		113,475.00	106,229.90
应交税费		329,305.63	217,441.90
其他应付款		715,000.00	425,000.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,300,940.63	1,129,151.38
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		1,300,940.63	1,129,151.38
所有者权益：			

股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		315,002.68	315,002.68
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		254,235.01	254,235.01
一般风险准备			
未分配利润		-1,347,561.12	-1,351,599.11
所有者权益合计		9,221,676.57	9,217,638.58
负债和所有者权益合计		10,522,617.20	10,346,789.96

法定代表人：陈宁宁

主管会计工作负责人：李晶晶

会计机构负责人：张燕燕

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业总收入		10,456,798.54	9,648,959.36
其中：营业收入	五、20	10,456,798.54	9,648,959.36
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		10,230,482.71	9,984,904.75
其中：营业成本	五、20	6,270,765.26	5,703,385.67
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、21	7,207.49	10,502.83
销售费用	五、22	1,756,468.53	1,729,925.90
管理费用	五、23	2,193,364.06	2,537,690.72
研发费用			
财务费用	五、24	2,677.37	3,399.63
其中：利息费用			
利息收入		3,747.86	2,838.95
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			

其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、25	-53,906.31	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、26		-101,921.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		172,409.52	-437,866.73
加：营业外收入	五、27	13,373.09	
减：营业外支出	五、28	0	92.55
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		185,782.61	-437,959.28
减：所得税费用	五、29	4,097.66	7,312.86
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		181,684.95	-445,272.14
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		181,684.95	-445,272.14
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		181,684.95	-445,272.14
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备			

(8) 外币财务报表折算差额			
(9) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		181,684.95	-445,272.14
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		181,684.95	-445,272.14
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.018	-0.044
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.018	-0.044

法定代表人：陈宁宁

主管会计工作负责人：李晶晶

会计机构负责人：张燕燕

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业收入	十五、4	8,436,410.99	8,942,562.71
减：营业成本	十五、4	5,515,008.53	5,247,046.59
税金及附加		5,878.69	9,931.81
销售费用		1,099,588.47	1,078,356.83
管理费用		1,805,461.63	2,251,815.53
研发费用			
财务费用		1,432.08	2,250.91
其中：利息费用			
利息收入		732.68	781.37
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-5,003.60	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			11,550.66
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,037.99	364,711.70
加：营业外收入			
减：营业外支出			92.55
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,037.99	364,619.15
减：所得税费用			7,044.82

四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,037.99	357,574.33
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,037.99	357,574.33
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		4,037.99	357,574.33
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：陈宁宁

主管会计工作负责人：李晶晶

会计机构负责人：张燕燕

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
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		10,750,373.35	11,696,502.26
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		17,856.60	
收到其他与经营活动有关的现金		1,495,154.51	158,879.85
经营活动现金流入小计		12,263,384.46	11,855,382.11
购买商品、接受劳务支付的现金		7,019,115.41	7,743,899.50
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,199,238.72	2,362,421.64
支付的各项税费		106,786.71	220,152.76
支付其他与经营活动有关的现金		2,075,266.67	2,076,863.19
经营活动现金流出小计		11,400,407.51	12,403,337.09
经营活动产生的现金流量净额		862,976.95	-547,954.98
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		39,047.91	347,726.00
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		39,047.91	347,726.00
投资活动产生的现金流量净额		-39,047.91	-347,726.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			

偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		823,929.04	-895,680.98
加：期初现金及现金等价物余额		2,103,693.26	2,999,374.24
六、期末现金及现金等价物余额		2,927,622.30	2,103,693.26

法定代表人：陈宁宁

主管会计工作负责人：李晶晶

会计机构负责人：张燕燕

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
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		8,818,157.02	10,653,506.76
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		129,836.78	59,024.17
经营活动现金流入小计		8,947,993.80	10,712,530.93
购买商品、接受劳务支付的现金		5,984,617.76	7,056,795.46
支付给职工以及为职工支付的现金		1,816,513.34	2,167,461.24
支付的各项税费		106,786.71	176,760.63
支付其他与经营活动有关的现金		1,023,892.10	914,853.08
经营活动现金流出小计		8,931,809.91	10,315,870.41
经营活动产生的现金流量净额		16,183.89	396,660.52
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		5,334.48	
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			1,000,000.00
投资活动现金流出小计		5,334.48	1,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-5,334.48	-1,000,000.00

三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		400,000.00	425,000.00
筹资活动现金流入小计		400,000.00	425,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		110,000.00	
筹资活动现金流出小计		110,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		290,000.00	425,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		300,849.41	-178,339.48
加：期初现金及现金等价物余额		144,032.12	322,371.60
六、期末现金及现金等价物余额		444,881.53	144,032.12

法定代表人：陈宁宁

主管会计工作负责人：李晶晶

会计机构负责人：张燕燕

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年											
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益
	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								所有者权益合 计
一、上年期末余额	10,000,000.00				315,002.68				276,909.13		-1,660,350.24	8,931,561.57
加：会计政策变更	0				0				0		0	0
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				315,002.68				276,909.13		-1,660,350.24	8,931,561.57
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）											181,684.95	181,684.95
（一）综合收益总额											181,684.95	181,684.95
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入 资本												
3．股份支付计入所有者权益												

的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	10,000,000.00				315,002.68				276,909.13		-1,478,665.29		9,113,246.52

项目	2018 年		
	归属于母公司所有者权益		少数 所有者权益合

	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	股东权益	计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	10,000,000.00				315,002.68				241,093.26		-1,179,262.23		9,376,833.71
加：会计政策变更	0				0				0		0		0
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,000,000.00				315,002.68				241,093.26		-1,179,262.23		9,376,833.71
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									35,815.87		-481,088.01		-445,272.14
（一）综合收益总额											-445,272.14		-445,272.14
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配									35,815.87		-35,815.87		
1．提取盈余公积									35,815.87		-35,815.87		
2．提取一般风险准备													
3．对所有（或股东）的分配													
4．其他													

(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	10,000,000.00				315,002.68				276,909.13		-1,660,350.24		8,931,561.57

法定代表人：陈宁宁

主管会计工作负责人：李晶晶

会计机构负责人：张燕燕

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续	其他								

		股	债								
一、上年期末余额	10,000,000.00				315,002.68				254,235.01		-1,351,599.11 9,217,638.58
加：会计政策变更	0				0				0		0
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	10,000,000.00				315,002.68				254,235.01		-1,351,599.11 9,217,638.58
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											4,037.99 4,037.99
（一）综合收益总额											4,037.99 4,037.99
（二）所有者投入和减少资本											
1．股东投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配											
1．提取盈余公积											
2．提取一般风险准备											
3．对所有者（或股东）的分配											
4．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股											

本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	10,000,000.00				315,002.68				254,235.01		-1,347,561.12	9,221,676.57

项目	2018 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	10,000,000.00				315,002.68				218,477.58		-1,673,416.01	8,860,064.25
加：会计政策变更	0				0				0		0	0
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				315,002.68				218,477.58		-1,673,416.01	8,860,064.25

三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								35,757.43		321,816.90	357,574.33
（一）综合收益总额										357,574.33	357,574.33
（二）所有者投入和减少资本											
1．股东投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配								35,757.43		-35,757.43	
1．提取盈余公积								35,757.43		-35,757.43	
2．提取一般风险准备											
3．对所有者（或股东）的分配											
4．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收											

益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	10,000,000.00				315,002.68				254,235.01		-1,351,599.11	9,217,638.58

法定代表人：陈宁宁

主管会计工作负责人：李晶晶

会计机构负责人：张燕燕

上海佳友文化科技股份有限公司

二〇一九年度财务报表附注

(如无特别说明, 以下货币单位均为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

公司名称: 上海佳友文化科技股份有限公司(以下称“本公司”或“公司”)

法定代表人: 陈宁宁

实际控制人: 陈宁宁

注册资本: 1000 万元人民币

注册地址: 中国(上海)自由贸易试验区郭守敬路 498 号 1 幢 201/02 室

统一社会信用代码: 91310000741615758T

经营期限: 2002-07-29 至 无固定期限

经营范围: 文化科技领域内的技术开发、技术咨询, 图书、报纸、期刊、电子出版物批发、零售、投递, 文化用品、工艺礼品销售, 设计、制作各类广告, 展示展览服务, 摄影服务(除扩印), 电子商务(不得从事增值电信、金融业务), 礼仪服务, 计算机软硬件的研发与销售, 教学软件、电子产品、百货销售, 自有设备租赁, 计算机系统集成, 企业管理咨询。【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】

本公司主要经营活动: 报纸、图书销售; 文化科技领域内的技术咨询。

本财务报表由本公司董事会于 2020 年 4 月 20 日批准报出。

2、历史沿革

(1) 公司设立

上海佳友文化科技股份有限公司前身为上海佳友图书文化有限公司(以下简称“有限公司”), 2002 年 7 月 29 日设立, 注册资本为人民币 50.00 万元, 公司法定代表人: 陈宁宁。

设立时公司股权结构如下:

股东名称	注册资本 (万元)	实收资本 (万元)	出资方式	出资比例 (%)
陈宁宁	30.00	30.00	货币	60.00
何勇	20.00	20.00	货币	40.00
合计	50.00	50.00		100.00

以上实收资本业经上海新汇会计师事务所有限公司审验, 并出具了【汇验内字(2002)第 2920 号】《验资报告》。

(2) 第一次增资

2012 年 11 月 4 日, 经公司股东会决议并修改公司章程, 公司实收资本由 50.00 万元增加至 500.00 万元, 增资部分由股东陈宁宁缴纳。

本次增资后公司股权结构如下:

股东名称	注册资本 (万元)	实收资本 (万元)	出资方式	出资比例 (%)
陈宁宁	480.00	480.00	货币	96.00
何勇	20.00	20.00	货币	4.00
合计	500.00	500.00		100.00

本次增资业经上海大诚会计师事务所(特殊普通合伙)审验, 并于 2012 年 11 月 8 日出具了【沪大诚验字(2012)DC3185 号】《验资报告》。

(3) 第一次股权转让

2012 年 12 月 5 日，经本公司股东会决议，何勇将其持有的本公司全部股权转让给李晶晶。

本次变更后公司的股权结构如下：

股东名称	注册资本 (万元)	实收资本 (万元)	出资方式	出资比例 (%)
陈宁宁	480.00	480.00	货币	96.00
李晶晶	20.00	20.00	货币	4.00
合计	500.00	500.00		100.00

(4) 第二次增资

2014 年 3 月 28 日，经公司股东会决议并修改公司章程，吸收夏燕如、张爱军、陆皓琦、徐崇文、魏耀发、陈明玲、陈细玲、杨思翼、李莹莹、何光辉、李金钊、唐军、刘全喜、胡益斌为公司股东。同时将实收资本由 500.00 万元增加到 1,000.00 万元。

本次变更后公司的股权结构如下：

股东名称	注册资本 (万元)	实收资本 (万元)	出资方式	出资比例 (%)
陈宁宁	850.50	850.50	货币	85.05
李晶晶	99.00	99.00	货币	9.90
夏燕如	11.00	11.00	货币	1.10
张爱军	10.00	10.00	货币	1.00
陆皓琦	9.50	9.50	货币	0.95
徐崇文	3.00	3.00	货币	0.30
魏耀发	3.00	3.00	货币	0.30
陈明玲	2.50	2.50	货币	0.25
陈细玲	2.00	2.00	货币	0.20
杨思翼	2.00	2.00	货币	0.20
李莹莹	2.00	2.00	货币	0.20
何光辉	1.50	1.50	货币	0.15
李金钊	1.00	1.00	货币	0.10
唐军	1.00	1.00	货币	0.10
刘全喜	1.00	1.00	货币	0.10
胡益斌	1.00	1.00	货币	0.10
合计	1,000.00	1,000.00		100.00

(5) 股改

2014 年 6 月 20 日，经创立大会暨第一次股东大会会议，原有限公司全体股东一致同意将上海佳友文化科技有限公司整体变更设立为股份有限公司：上海佳友文化科技有限公司以截至 2014 年 3 月 31 日止经审计的所有者权益（净资产）人民币 10,315,002.68 元，按 1.031500268:1 的比例折合股份总额 1,000.00 万股，每股 1.00 元，共计股本人民币 1,000.00

万元，净资产大于股本部分 315,002.68 元计入资本公积。本次变更业经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2014 年 6 月 20 日出具了【(2014)京会兴验字第 10010023 号】《验资报告》。

（6）股权转让

截止至 2019 年 12 月 31 日，经在全国中小企业股转系统平台进行内部股权转让，变更后的股权结构如下：

股东名称	注册资本 (万元)	实收资本 (万元)	出资方式	出资比例 (%)
陈宁宁	860.50	860.50	货币	86.0500
李晶晶	116.45	116.45	货币	11.6450
夏燕如	8.30	8.30	货币	0.8300
徐崇文	3.00	3.00	货币	0.3000
陈明玲	2.50	2.50	货币	0.2500
李莹莹	2.00	2.00	货币	0.2000
杨思翼	2.00	2.00	货币	0.2000
何光辉	1.50	1.50	货币	0.1500
胡益斌	1.00	1.00	货币	0.1000
李金钊	1.00	1.00	货币	0.1000
陈细玲	1.00	1.00	货币	0.1000
刘全喜	0.75	0.75	货币	0.0750
合计	1,000.00	1,000.00		100.00

3、合并报表范围

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	子公司名称
1	上海报人文化传播有限公司
2	上海佳才培训中心有限公司

本期合并财务报表范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，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，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些资产、负债以外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。
详见本附注“三、（15）存货”、“三、（22）固定资产”、“三、（31）收入”。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况、2019 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

正常营业周期，是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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）同一控制下的企业合并

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。

对于同一控制下的企业合并，本公司作为合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按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。本公司支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司合并中发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

（2）非同一控制下的企业合并

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。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，本公司作为合并方的合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司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，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。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。

本公司非同一控制下合并中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，本公司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。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。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该回报金额。

(2) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

(3) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。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。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。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。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

(4) 合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，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；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。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(5) 处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

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、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

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。本公司将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，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，本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

本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，如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，本公司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，本公司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。

（6）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成本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。

（7）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司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。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

(2) 合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。 本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、14、长期股权投资”。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日汇率折合本位币入账。

资产负债表日，本公司对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，本公司仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(2) 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

外币资产负债表中的资产和负债项目，本公司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。外币利润表中的收入和费用项目，本公司采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，本公司采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据等，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具：

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的

合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

权益工具：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其

他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(4) 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

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

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

(7) 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

在每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A 应收款项：

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a、应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1—银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
应收票据组合2—商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的公司

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

b、应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合1	应收外部客户
应收账款组合2	应收关联方

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

c、其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合1	应收股利
其他应收款组合2	应收利息
其他应收款组合3	应收保证金、押金、代垫款项
其他应收款组合4	关联方往来

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

d、应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合1—银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收款项融资组合2—商业承兑汇票	信用风险较高的企业
应收款项融资组合3—应收账款	应收外部客户

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对

未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的长期应收款中的PPP项目应收款、BT项目款、土地一级开发款以及其他基建项目款等，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于其他长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失。

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

11、应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、（10）金融工具

12、应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收关联方的款项	本组合为风险较低应收关联方的应收款项。
应收外部客户的款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

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

13、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- （1）合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- （2）本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

14、其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收股利	本组合为应收股利。
应收利息	本组合为应收金融机构的利息。
应收政府机关单位款项	本组合为应收风险较低的政府机关单位款项。
应收关联方款项	本组合为应收风险较低的关联方款项。
应收非关联方往来	本组合为应收风险较高的非关联方款项。
应收其他款项	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等款项。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

15、存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括库存商品、低值易耗品、包装物等。

（2）发出存货的计价方法

- ①取得存货时，按实际成本计价。
- ②存货领用或发出时，采用月末加权平均法确定其发出的实际成本。

（3）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

年末存货按成本与可变现净值孰低原则计价。年末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。

存货跌价准备确认的标准和计提方法如下：

本公司于每期年末终了对存货进行减值测试。

出版物跌价准备的计提标准：

类别 1：学习报		类别 2：一般纸质图书		类别 3：重点长销类图书	
版（库）龄	计提比例	版（库）龄	计提比例	版（库）龄	计提比例
6 个月以内	0.00%	1 年以内	0.00%	1 年以内	0.00%
6 个月～1 年	20.00%	1～2 年	10.00%	1～2 年	5.00%
1～2 年	30.00%	2～3 年	20.00%	2～3 年	10.00%
2～3 年	40.00%	3 年以上	30.00%	3 年以上	15.00%

各类别存货累计提取跌价准备金额不超过其实际成本。

印务和印刷物资供应企业年末存货按成本与可变现净值孰低计价，并按个别存货逐项比较存货成本与可变现净值孰低，如个别存货可变现净值低于个别存货成本，按其差额计提存货跌价准备，计入当期损益。

所有各类跌价准备的累计提取额不得超过实际成本。

（4）存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司对低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

16、持有待售资产

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：根据本公司类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，本公司在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，本公司将以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

本公司对持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条

件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

(2) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表本公司一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对本公司一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是本公司专为转售而取得的子公司。

(3) 列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

本公司对拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，本公司将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，本公司将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

17、债权投资

债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“三、10 金融工具”

18、其他债权投资

其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“三、10 金融工具”

19、长期应收款

长期应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“三、10 金融工具”

20、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

(1) 初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

②权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。采用权益法核算时，长

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

采用权益法核算时,本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资本公积。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各项可辨认资产等的公允价值为基础,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。

本公司在确认应分担被投资单位发生的净亏损时,以长期股权投资的账面价值和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。此外,如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务,则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净利润的,本公司在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。

(3) 长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算:本公司原持有的对被投资单位的股权投资(不具有控制、共同控制或重大影响的),按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的,因追加投资等原因导致持股比例上升,能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的,在转按权益法核算时,本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值,作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算:本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资,或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资,因追加投资等原因,能够对被投资单位实施控制的,按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量:本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资,因部分处置等原因导致持股比例下降,不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的,改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理,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。

④成本法转权益法或公允价值计量: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,本公司改按权益法核算,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,本公司改按《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,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。在编制合并财务报表时,应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

(4) 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。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动,则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时,首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排,其次再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。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的,不构成共同控制。判断是否存在共同控制

时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。
- ④向被投资单位派出管理人员。
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

（6）长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，将投资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。

21、投资性房地产

（1）投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类有：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

（2）采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司在有证据表明将自用的房屋及建筑物改用于出租或将持有的房地产开发产品以经营

租赁的方式出租时，固定资产、无形资产或存货以转换前的账面价值转换为投资性房地产。本公司在有证据表明将原本用于赚取租金或资本增值的房屋及建筑物改为自用或将用于经营租出的房屋及建筑物重新用于对外销售的，投资性房地产以转换前的账面价值转换为固定资产、无形资产或存货。

22、固定资产

(1) 固定资产确认条件和计量

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产，同时满足以下条件时予以确认：

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

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

(2) 固定资产分类和折旧方法

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

资产类别	折旧方法	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	平均年限法	4 年	5	23.75
办公家具及设备	平均年限法	5 年	5	19.00
电子设备	平均年限法	3 年	5	31.67

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司融资租入固定资产是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：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；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

本公司融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

(5) 固定资产处置

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

23、在建工程

(1) 在建工程的计量

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

本公司所建造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) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

24、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司借款费用，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。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时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。

(2) 资本化金额计算方法

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。

本公司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。

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。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，本公司暂停借款费用的资本化。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

25、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

(1) 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支

出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

(2) 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

(4) 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

26、长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以

可靠计量的,按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额,如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

27、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出,但受益期限在一年以上(不含一年)的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益,本公司将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

28、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出,包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间,将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象和权责发生制原则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

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等,按照本公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划:本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划:本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值,以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分:(1)服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中,当期服务成本是指,职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额;过去服务成本是指,设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少;(2)设定受益义务的利息费用;(3)重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本,本公司将上述第(1)和(2)项计入当期损益;第(3)项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

(3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。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。

29、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务,且履行该义务很可能导致经济利益流出,同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

(2) 预计负债的计量方法

本公司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,如所需支出存在一个连续范围,且该范围内各种结果发生的可能性相同,最佳估计数按照该范围内的中间值确定;如涉及多个项目,按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核,有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数,按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的,补偿金额在基本确定能够收到时,作为资产单独确认,且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

30、股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

31、收入

（1）销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常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；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

本公司主要经营业务：向各小学销售学习报及图书。各学校统计所需数量后，本公司向报社购进，分发至各学校即开票确认收入。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

（2）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提供劳务收入。本公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，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已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

(4) 建造合同收入

本公司在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。本公司采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入本公司；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，确定依据为：①与合同相关的经济利益很可能流入本公司；②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：①合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；②合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

32、政府补助

(1) 政府补助类型

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。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益(与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入)。

(3) 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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(与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益(与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(4) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

(5) 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

33、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

(1) 本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

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

(4) 本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

(5) 同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

A、递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

B、本公司内该纳税主体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。

34、租赁

(1) 经营租赁

①本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本公司承担的与租赁相关的费用时，本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本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。本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。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，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。

（2）融资租赁

①融资租入资产：本公司在承租开始日，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。

本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。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

②融资租出资产：本公司在租赁开始日，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。

35、其他重要的会计政策和会计估计

无。

36、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因
执行财政部发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号）
执行财政部发布的《关于修订印发《合并财务报表格式（2019 版）》的通知》（财会【2019】16 号），
执行财政部修订发布的《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》（财会【2019】8 号）
执行财政部修订发布的《企业会计准则第 12 号—债务重组》（财会【2019】9 号）
执行《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（2017 年修订）（以下简称“新金融工具准则”）

说明：

1. 2019 年 4 月 30 日，财政部发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2019】6 号），要求对已执行新金融工具准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）”的明细项目。

2019 年 9 月 19 日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019 版）》的通知》（财会【2019】16 号），与财会【2019】6 号配套执行。

本公司根据财会【2019】6 号、财会【2019】16 号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。本次会计政策变更对公司 2018 年度合并财务

报表项目列报影响如下：

2018 年 12 月 31 日	调整前	调整后	调整金额
应收票据及应收账款	1,463,988.60		-1,463,988.60
应收票据			
应收账款		1,463,988.60	1,463,988.60
应付票据及应付账款	9,675.80		-9,675.80
应付票据			
应付账款		9,675.80	9,675.80

本次会计政策变更对公司 2018 年度母公司财务报表项目列报影响如下：

2018 年 12 月 31 日	调整前	调整后	调整金额
应收票据及应收账款	226,350.00		-226,350.00
应收票据			
应收账款		226,350.00	
应付票据及应付账款	9,675.80		-9,675.80
应付票据			
应付账款		9,675.80	9,675.80

2. 财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起施行。根据新金融工具准则的实施时间要求，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具，并依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整，本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

3. 2019 年 5 月 9 日，财政部发布《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》（财会【2019】8 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 10 日起执行本准则。本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

4. 2019 年 5 月 16 日，财政部发布《企业会计准则第 12 号—债务重组》（财会【2019】9 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的债务重组，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不进行追溯调整，本公司于 2019

年 6 月 17 日起执行本准则。本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

(2) 重要会计估计变更

本公司本年度内无会计估计变更事项。

(3) 首次执行新金融工具准则、新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位：元

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 01 月 01 日	调整数
流动资产：			
货币资金	2,103,693.26	2,103,693.26	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	不适用		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	1,463,988.60	1,463,988.60	
应收款项融资	不适用		
预付款项	1,256,217.87	1,256,217.87	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	406,306.35	406,306.35	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	3,871,028.93	3,871,028.93	
合同资产	不适用		
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	45,819.06	45,819.06	
流动资产合计	9,147,054.07	9,147,054.07	
非流动资产：			

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 01 月 01 日	调整数
发放贷款和垫款			
债权投资	不适用		
可供出售金融资产		不适用	
其他债权投资	不适用		
持有至到期投资		不适用	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	不适用		
其他非流动金融资产	不适用		
投资性房地产			
固定资产	328,819.81	328,819.81	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	不适用		
无形资产	38,239.20	38,239.20	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	294,539.24	294,539.24	
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计	661,598.25	661,598.25	
资产总计	9,808,652.32	9,808,652.32	
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	不适用		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	9,675.80	9,675.80	
预收款项	370,803.78	370,803.78	

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 01 月 01 日	调整数
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	115,329.90	115,329.90	
应交税费	325,281.27	325,281.27	
其他应付款	56,000.00	56,000.00	
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债	不适用		
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	877,090.75	877,090.75	
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	不适用		
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计	877,090.75	877,090.75	
所有者权益：			
股本	10,000,000.00	10,000,000.00	

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 01 月 01 日	调整数
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	315,002.68	315,002.68	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	276,909.13	276,909.13	
一般风险准备			
未分配利润	-1,660,350.24	-1,660,350.24	
归属于母公司所有者权益合计	8,931,561.57	8,931,561.57	
少数股东权益			
所有者权益合计	8,931,561.57	8,931,561.57	
负债和所有者权益总计	9,808,652.32	9,808,652.32	

母公司资产负债表

单位：元

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 01 月 01 日	调整数
流动资产：			
货币资金	144,032.12	144,032.12	
交易性金融资产	不适用		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	226,350.00	226,350.00	
应收款项融资	不适用		
预付款项	9,380.00	9,380.00	
其他应收款	12,195.40	12,195.40	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	3,616,133.67	3,616,133.67	
合同资产	不适用		

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 01 月 01 日	调整数
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计	4,008,091.19	4,008,091.19	
非流动资产：			
债权投资	不适用		
可供出售金融资产		不适用	
其他债权投资	不适用		
持有至到期投资		不适用	
长期应收款			
长期股权投资	6,000,000.00	6,000,000.00	
其他权益工具投资	不适用		
其他非流动金融资产	不适用		
投资性房地产			
固定资产	300,459.57	300,459.57	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	不适用		
无形资产	38,239.20	38,239.20	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计	6,338,698.77	6,338,698.77	
资产总计	10,346,789.96	10,346,789.96	
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债	不适用		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	
衍生金融负债			
应付票据			

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 01 月 01 日	调整数
应付账款	9,675.80	9,675.80	
预收款项	370,803.78	370,803.78	
合同负债	不适用		
应付职工薪酬	106,229.90	106,229.90	
应交税费	217,441.90	217,441.90	
其他应付款	425,000.00	425,000.00	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	1,129,151.38	1,129,151.38	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	不适用		
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计	1,129,151.38	1,129,151.38	
所有者权益：			
股本	10,000,000.00	10,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	315,002.68	315,002.68	
减：库存股			

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 01 月 01 日	调整数
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	254,235.01	254,235.01	
未分配利润	-1,351,599.11	-1,351,599.11	
所有者权益合计	9,217,638.58	9,217,638.58	
负债和所有者权益总计	10,346,789.96	10,346,789.96	

四、税项

1、主要税种及税率：

税种	计税依据	税率（%）
增值税	应税货物及劳务	11、10、9、6
城建税	应交流转税	1、7
教育费附加	应交流转税	3
地方教育费附加	应交流转税	1、2
企业所得税	应纳税所得额	25、20

（续）不同纳税主体适用税率

纳税主体名称	所得税税率（%）
上海佳友文化科技股份有限公司	25
上海报人文化传播有限公司	25
上海佳才培训中心有限公司	20

2、税收优惠政策及依据：

1) 增值税

根据《关于延续宣传文化增值税优惠政策的通知》(财税[2018]53 号)文件,本公司 2018 年 1 月 1 日—2020 年 12 月 31 日图书批发、零售环节免征增值税。

2) 企业所得税

根据国家财政部税务总局颁发财税〔2019〕13 号《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 50%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

上海佳才培训中心有限公司属于小规模纳税人,佳才培训公司本年度应纳税所得额未超过 100 万元,公司所得税缴纳减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别注明,期末余额是指 2019 年 12 月 31 日,期初余额是指 2018

年 12 月 31 日，本期数是指 2019 年度，上期数是指 2018 年度。金额单位为人民币元。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	594,537.52	841,090.57
银行存款	2,326,276.81	1,192,584.65
其他货币资金	6,807.97	70,018.04
合计	2,927,622.30	2,103,693.26

截止 2019 年 12 月 31 日，公司不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款										
按组合计提坏账准备的应收账款	1,950,491.20	100.00	139,283.06	7.14	1,811,208.14	1,577,460.60	100.00	113,472.00	7.19	1,463,988.60
其中：账龄	1,950,491.20	100.00	139,283.06	7.14	1,811,208.14	1,577,460.60	100.00	113,472.00	7.19	1,463,988.60

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合										
可收回组合										
合计	1,950,491.20	100.00	139,283.06	7.14	1,811,208.14	1,577,460.60	100.00	113,472.09	7.14	1,463,988.60

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收外部客户的款项	1,950,491.20	139,283.06	7.14
合计	1,950,491.20	139,283.06	7.14

确定该组合依据的说明: 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

按账龄披露:

账龄	账面余额
1 年以内 (含 1 年)	1,169,000.60
1 至 2 年	170,150.60
2 至 3 年	611,340.00
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	
合计	1,950,491.20

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
应收外部客户的款项	113,472.00	25,811.06			139,283.06
合计	113,472.00	25,811.06			139,283.06

(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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
上海市嘉定区托育服务指导中心	95,088.00	4.88	
上海市黄浦区奥林幼儿园	900.00	0.05	
	45,500.00	2.33	9,100.00
上海市杨浦区明园村幼儿园	45,500.00	2.33	9,100.00
上海市静安区芷江中路幼儿园	45,500.00	2.33	9,100.00
上海市黄浦区文庙路幼儿园	45,000.00	2.31	9,000.00
合计	277,488.00	14.23	36,300.00

(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			1,256,217.87	100.00
合计			1,256,217.87	100.00

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	353,140.40	406,306.35
合计	353,140.40	406,306.35

(1) 其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	账面余额
1 年以内 (含 1 年)	184,677.90
1 至 2 年	190,266.35
2 至 3 年	1,708.00

3 至 4 年	853.00
4 至 5 年	
5 年以上	20,359.00
合计	397,864.25

2) 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
物业押金	20,000.00	52,600.60
租房押金	197,386.35	220,334.35
备用金	158,679.40	150,000.00
保证金	17,170.00	
代扣代缴款项	4,628.50	
合计	397,864.25	422,934.95

3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额		16,828.60		16,628.60
2019 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	7,472.06	16,892.79	3,730.40	28,095.25
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	7,472.06	33,521.39	3,730.40	44,723.85

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收非关联方往来	16,628.60	28,095.25			44,723.85

合计	16,628.60	28,095.25			44,723.85
----	-----------	-----------	--	--	-----------

5) 本期实际核销的其他应收款情况

无

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
聘洋商务咨询(上海)有限公司	房租押金	168,562.35	1-2 年	42.37	14,280.98
陈志军	备用金	158,679.40	1 年以内	39.88	6,585.20
上海浦东软件园股份有限公司	房租押金	1,904.00	1-2 年	0.48	190.40
		1,708.00	2-3 年	0.43	341.60
		853.00	3-4 年	0.21	341.20
		20,359.00	5 年以上	5.12	20,359.00
上海万科物业服务服务有限公司新龙路物业服务中心	物业押金	4,200.00	1 年以内	1.06	174.30
		15,800.00	1-2 年	3.97	1,338.61
上海市师资培训中心	保证金	17,170.00	1 年以内	4.32	712.56
合计	--	389,235.75	--	97.84	44,323.85

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品-学习报	3,542,614.44		3,542,614.44	3,616,133.67		3,616,133.67
库存商品-图书	951,395.48		951,395.48	254,895.26		254,895.26
合计	4,494,009.92		4,494,009.92	3,871,028.93		3,871,028.93

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	61,373.75	45,819.06
合计	61,373.75	45,819.06

7、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	141,035.69	328,819.81
固定资产清理		
合计	141,035.69	328,819.81

固定资产部分
(1) 固定资产情况

项目	办公家具及设备	电子设备	运输设备	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	337,059.24	117,018.32	614,568.38	1,068,645.94
2. 本期增加金额		5,334.48		5,334.48
(1) 购置		5,334.48		5,334.48
(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	337,059.24	122,352.80	614,568.38	1,073,980.42
二、累计折旧				
1. 期初余额	230,245.43	85,845.46	423,735.24	739,826.13
2. 本期增加金额	58,197.70	14,842.30	120,078.60	193,118.60
(1) 计提	58,197.70	14,842.30	120,078.60	193,118.60
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	288,443.13	100,687.76	543,813.84	932,944.73
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	48,616.11	21,665.04	70,754.54	141,035.69
2. 期初账面价值	106,813.81	31,172.86	190,833.14	328,819.81

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况：无

(4) 通过经营租赁租出的固定资产：无

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况：无

8、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	网站	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	60,377.36	60,377.36
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	60,377.36	60,377.36
二、累计摊销		
1. 期初余额	22,138.16	22,138.16
2. 本期增加金额	6,037.68	6,037.68
(1) 计提	6,037.68	6,037.68
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	28,175.84	28,175.84
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	32,201.52	32,201.52
2. 期初账面价值	38,239.20	38,239.20

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	期末余额
房屋装修费	294,539.24	33,713.43	130,728.36		197,524.31
合计	294,539.24	33,713.43	130,728.36		197,524.31

10、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

无

(2) 未经抵销的递延所得税负债

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

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	184,006.91	130,100.60
可抵扣亏损	3,056,304.02	2,753,132.97
合计	3,240,310.93	2,883,233.57

(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	期末金额	期初金额	备注
2020			
2021	1,568,182.09	1,572,220.08	
2022	493,292.88	493,292.88	
2023	687,620.01	687,620.01	
2024	307,209.04		
合计	3,056,304.02	2,753,132.97	--

11、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付快递费		9,675.80
合计		9,675.80

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

无

12、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

预收客户货款	143,160.00	370,803.78
预收客户培训款	98,695.76	
合计	241,855.76	370,803.78

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

无

13、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	115,329.90	2,049,758.07	1,995,225.21	169,862.76
二、离职后福利-设定提存计划		210,160.51	204,013.51	6,147.00
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	115,329.90	2,259,918.58	2,199,238.72	176,009.76

(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	115,329.90	1,880,215.48	1,830,733.82	164,811.56
2、职工福利费		7,495.00	7,495.00	
3、社会保险费		127,053.59	123,016.39	4,037.20
其中：医疗保险费		112,626.06	109,056.86	3,569.20
工伤保险费		2,640.98	2,545.58	95.40
生育保险费		11,786.55	11,413.95	372.60
4、住房公积金		34,994.00	33,980.00	1,014.00
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	115,329.90	2,049,758.07	1,995,225.21	169,862.76

(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		204,266.69	198,305.99	5,960.70
2、失业保险费		5,893.82	5,707.52	186.30
3、企业年金缴费				
合计		210,160.51	204,013.51	6,147.00

14、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	287,653.57	149,736.45
企业所得税	196,374.56	174,420.30
城市维护建设税	938.91	224.90
教育费附加	1,222.17	674.72
地方教育费附加	814.78	224.90
合计	487,003.99	325,281.27

15、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款		56,000.00
合计		56,000.00

(1) 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
装修费		56,000.00
合计		56,000.00

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无

16、股本

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,000,000.00						10,000,000.00

以上股本，详见本附注“一/2 历史沿革”

17、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	315,002.68			315,002.68
合计	315,002.68			315,002.68

18、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	276,909.13			276,909.13
合计	276,909.13			276,909.13

19、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-1,660,350.24	-1,179,262.23
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	-1,660,350.24	-1,179,262.23
加：本期归属于母公司所有者的净利润	181,684.95	-445,272.14
减：提取法定盈余公积		35,815.87
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		
期末未分配利润	-1,478,665.29	-1,660,350.24

20、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	9,953,728.70	5,957,336.86	9,346,369.72	5,551,487.37
其他业务	503,069.84	313,428.40	302,589.64	151,898.30
合计	10,456,798.54	6,270,765.26	9,648,959.36	5,703,385.67

21、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,728.31	2,075.39
教育费附加	3,475.60	5,240.51
地方教育费附加	2,003.58	3,186.93
合计	7,207.49	10,502.83

22、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	712,178.87	856,893.00
运杂费	389,208.30	174,463.81
交通费	25,767.00	14,186.80
差旅费		15,246.68
业务招待费		6,362.30

项目	本期发生额	上期发生额
水电费及电话费	1,946.40	10,987.45
办公费	16,697.60	17,530.17
广告费	1,400.00	23,025.24
租金及物业管理费	609,270.36	593,684.22
其他		17,546.23
合计	1,756,468.53	1,729,925.90

23、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	1,350,255.80	1,542,029.64
折旧与摊销	329,884.64	283,974.97
修理费	5,341.51	6,031.57
办公费	9,768.13	34,324.43
差旅费	14,175.50	8,803.74
保险费	11,409.43	4,247.24
业务招待费		2,990.30
交通费	1,940.00	5,137.00
律师费		10,000.00
房租及物管费	158,414.40	281,275.15
挂牌费及督导费	160,377.36	160,377.35
咨询服务费	89,582.27	70,847.18
车辆使用费	31,449.72	71,443.69
水电费及电话费	14,601.20	14,038.28
会务费		500.00
其他	6,048.00	41,670.18
残保金	10,116.10	
合计	2,193,364.06	2,537,690.72

24、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
借款利息		
票据贴现息		
减：利息收入	3,736.23	2,838.95
利息支出净额	-3,736.23	-2,838.95
手续费	6,413.60	6,238.58

项目	本期发生额	上期发生额
合计	2,677.37	3,399.63

25、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-25,811.06	
其他应收款坏账损失	-28,095.25	
合计	-53,906.31	

26、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失		-101,921.34
合计		-101,921.34

27、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
小规模纳税人免征增值税	13,373.09		13,373.09
合计	13,373.09		13,373.09

28、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
滞纳金		92.55	
合计		92.55	

29、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,097.66	268.04
递延所得税费用		7,044.82
合计	4,097.66	7,312.86

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	185,782.61
按法定/适用税率计算的所得税费用	46,445.66
子公司适用不同税率的影响	-87,959.59
调整以前期间所得税的影响	-17,856.60
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-13,334.07
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	

本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	76,802.26
所得税费用	4,097.66

30、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
利息收入	3,736.23	2,838.95
收回押金	59,748.60	156,040.90
往来款	1,431,669.68	
合计	1,495,154.51	158,879.85

(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
期间费用	1,673,136.57	1,590,957.59
押金		335,813.05
滞纳金		92.55
备用金	158,679.40	150,000.00
银行手续费	6,413.60	
往来款	237,037.10	
合计	2,075,266.67	2,076,863.19

31、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	181,684.95	-445,272.14
加：信用损失准备	53,906.31	
资产减值准备		101,921.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	193,118.60	214,004.73
无形资产摊销	6,037.68	6,037.68
长期待摊费用摊销	130,728.36	63,932.56
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）		

补充资料	本期金额	上期金额
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		
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）		7,044.82
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）	-622,980.99	-70,228.26
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	1,182,703.28	-235,877.68
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-262,221.24	-189,518.03
其他		
经营活动产生的现金流量净额	862,976.95	-547,954.98
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	2,927,622.30	2,103,693.26
减：现金的期初余额	2,103,693.26	2,999,374.24
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	823,929.04	-895,680.98

（2）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,927,622.30	2,103,693.26
其中：库存现金	594,537.52	841,090.57
可随时用于支付的银行存款	2,326,276.81	1,192,584.65
可随时用于支付的其他货币资金	6,807.97	70,018.04
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	2,927,622.30	2,103,693.26
其中：母公司或集团内子公司使用受限制		

项目	期末余额	期初余额
的现金和现金等价物		

32、所有者权益变动表项目注释

无

33、所有权或使用权受到限制的资产

本报告期内，无所有权或使用权受到限制的资产。

六、合并范围的变更

本报告期内，未发生合并范围内的变更

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
上海报人文化传播有限公司	上海市	上海市	教育图书批发	100.00		货币出资
上海佳才培训中心有限公司	上海市	上海市	非学历业余教育培训	100.00		货币出资

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、金融工具分类

本公司资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		以摊余成本计量	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益		合计
	准则要求	指定		准则要求	指定	
货币资金			2,927,622.30			2,927,622.30
交易性金融资产						
应收票据						
应收账款			1,811,208.14			1,811,208.14
其他应收款			353,140.40			353,140.40
一年内到期的非流动资产						
债权投资						
长期应收款						
其他债权投资						

金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		以摊余成本计量	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益		合计
	准则要求	指定		准则要求	指定	
其他权益工具投资						

2、金融工具风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险（包括汇率风险、利率风险和价格风险）。本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款及应付账款等。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。

本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

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

（1）市场风险

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

（2）信用风险

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款等。于资产负债表日本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司银行存款主要存放于拥有较高信用评级的股份制商业银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

本公司的销售主要通过预收款方式进行结算，因而经销商不存在重大的信用风险。

此外，对于应收账款、其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对经销商的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对这些经销商的信用记录进行监控，对于信用记录不良的经销商，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（3）流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，

以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

3、金融资产转移

无

九、公允价值的披露

无

十、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

名称	与本公司关系	备注
陈宁宁、李晶晶	陈宁宁担任公司法定代表人、董事长兼 总经理；李晶晶担任公司副总经理兼财 务总监	合计持有公司 96.695%股份

2、本企业的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、1。

3、本企业合营和联营企业情况

无

4、其他关联方情况

名称	与本公司关系
夏燕如	股东、董事
陆皓琦	股东
徐崇文	股东
陈明玲	股东、监事
陈细玲	股东
杨思翼	股东、董事
李莹莹	股东
何光辉	股东
李金钊	股东
胡益斌	股东
刘全喜	股东、董事
张燕燕	监事
何菲	监事会主席
居丽华	副总经理

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本报告期内无购销、提供和接收劳务的关联交易。

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

(3) 关联租赁情况

无

(4) 关联担保情况

无

(5) 关联方资金拆借

无

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

无

(7) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额		上期发生额	
	金额	人数	金额	人数
关键管理人员报酬	598,452.73	4	642,248.52	4

(8) 其他关联交易

本报告期内未发生其他关联交易。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无

(2) 应付项目

无

7、关联方承诺

无

十一、股份支付

无

十二、承诺及或有事项

无

十三、资产负债表日后事项

无

十四、其他重要事项

无

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	372,564.60
合计	372,564.60

(2) 应收账款分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款										
按组合计提坏账准备的应收账款	372,564.60	100.00			372,564.60	226,350.00	100.00			226,350.00
其中：账龄组合	372,564.60	100.00			372,564.60	226,350.00	100.00			226,350.00
合计	372,564.60	100.00			372,564.60	226,350.00	100.00			226,350.00

(3) 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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
宝山区通河第四小学	43,520.00	11.68	
上海师范大学附属卢湾实验小学	36,040.00	9.67	
东华大学附属实验学校	34,680.00	9.31	
上海市宝山区淞南中心校	29,500.00	7.92	
上海市崇明区汲浜小学	28,880.00	7.75	
合计	172,620.00	46.33	

(4) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(5) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

2、其他应收款

汇总列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	7,938.30	12,195.40
合计	7,938.30	12,195.40

(1) 其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	账面余额
1 年以内 (含 1 年)	746.50
1 至 2 年	5,904.00
2 至 3 年	1,708.00
3 至 4 年	853.00
4 至 5 年	
5 年以上	20,359.00
合计	29,570.50

2) 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
房租押金	28,824.00	28,824.00
代扣社保公积金	746.50	
合计	29,570.50	28,824.00

3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额		16,628.60		16,628.60
2019 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		1,273.20	3,730.40	5,003.60
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 12 月 31 日余额		17,901.80	3,730.40	21,632.20

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收外部客户	16,628.60	5,003.60			21,632.20
合计	16,628.60	5,003.60			21,632.20

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	款项的性质	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
上海浦东软件园股份有限公司	房租押金	1,904.00	1-2 年	6.44	190.40
		1,708.00	2-3 年	5.78	341.60
		853.00	3-4 年	2.88	341.20
		20,359.00	5 年以上	68.85	20,359.00
上海闵铭网络科技有限公司	房租押金	4,000.00	1-2 年	13.53	400.00
代扣社保公积金	代扣社保公积金	746.50	1 年以内	2.52	
合计	--	29,570.50	--	100.00	21,632.20

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,000,000.00		6,000,000.00	6,000,000.00		6,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	6,000,000.00		6,000,000.00	6,000,000.00		6,000,000.00

(1) 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
上海报人文化传播有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
上海佳才培训中心有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	6,000,000.00			6,000,000.00		

4、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	7,933,341.15	5,201,580.13	8,686,652.32	5,118,510.56
其他业务	503,069.84	313,428.40	255,910.39	128,536.03
合计	8,436,410.99	5,515,008.53	8,942,562.71	5,247,046.59

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

本期不存在当期非经常性损益

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	2.01	0.0182	0.0182
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.01	0.0182	0.0182

上海佳友文化科技股份有限公司（公章）

2020 年 4 月 22 日

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司总经理办公室