



壹办公

NEEQ : 837439

深圳市壹办公科技股份有限公司

Shen zhen First Office Technology Co.,Ltd



半年度报告

— 2020 —

公司半年度大事记

1. 2020年2月1日获得深圳工业总会第五届理事会副会长单位。
2. 2020年5月11日取得食品经营许可证。
3. 2020年5月28日取得出版物经营许可证。
4. 2020年5月29日公司股东苏州恒久光电科技股份有限公司通过大宗交易方式转让公司963100股给彭璐，拥有权益比例从27.50%变为24.9999%。
5. 2020年5月29日公司新进股东彭璐持有公司963100股，拥有权益比例2.5001%。
6. 2020年6月3日取得网络出版物发行业务备案登记表。
7. 2020年6月4日公司股东苏州恒久光电科技股份有限公司通过大宗交易方式转让公司183900股给彭璐，拥有权益比例从24.9999%变为24.5225%。

附注

8. 2020年6月4日公司新进股东彭璐持有公司1147000股，拥有权益比例2.9775%。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据和经营情况	10
第四节	重大事件	16
第五节	股份变动和融资	18
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	21
第七节	财务会计报告	24
第八节	备查文件目录	88

第一节 重要提示、目录和释义

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。

公司负责人吴平、主管会计工作负责人刘兴玲及会计机构负责人（会计主管人员）马小娟保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1. 实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人为吴平和陶春萍夫妇，其中吴平持有公司股份 12,862,572 股，占公司总股本的 33.39%；陶春萍持有公司股份 8,575,032 股，占公司总股本的 22.26%。夫妻二人合计持有公司股份 21,437,604 股，占公司总股本的 55.65%。同时，吴平为公司董事长兼总经理，若其利用公司的实际控制权对公司的经营决策、人事任免、财务等进行不当控制，可能给公司经营和未来发展带来风险。
2. 偿债风险	2019 年 12 月 31 日、2020 年 6 月 30 日，公司资产负债率分别为 88.49%、99.48%，公司负债水平较高、流动性较低主要原因是公司上半年由于疫情影响，应收账款到款不及时，资金流受到影响，导致日常经营过程中商业信用负债形成了较高的应付账款，为保证公司的正常运转，向银行等金融机构借入了较高金额的短期借款以及公司向股东借入资金形成了大额其他应付款；后期随着资本规模的扩大以及股东借款的偿还，资产负债率将回落至正常水平。
3. 存货减值风险	2019 年 12 月 31 日、2020 年 6 月 30 日，公司存货余额分别为 26,320,113.95 元、19,407,321.10 元，各期末存货余额占各期末总资产的比例分别为 20.96%、11.77%。公司存货 62.34% 是打印机耗材生产的原料件及半成品，其余 37.66% 是电商平台采购的办公用品。目前工厂生产制造逐渐结束，主要发展电商

	平台，则库存原材料及包装物及可能产生较大的存货减值风险,影响公司现金流及利润情况。
4.应收账款回收的风险	2019年12月31日、2020年6月30日，公司应收账款余额分别为114,686,499.28元、133,336,657.22元，各期末应收账款余额占各期末总资产的比例分别为74.39%、80.86%。尽管公司客户大多为国内外知名公司、政府事业单位、军队等，资信优良，发生坏账的可能性较小，但是随着公司经营规模的扩大，应收账款余额在持续增加，如果公司对应收账款催收不力，或者公司客户资信状况、经营状况出现恶化,导致应收账款不能按合同规定及时收回，将可能给公司带来呆坏账风险，影响公司现金流及利润情况。
5.税收优惠风险	2019年12月9日，公司再次获得深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，有效期为3年。本报告期内公司享受按15.00%的税率征收企业所得税的优惠政策。若后期高新技术企业证书年度复审不合格或国家调整相关税收优惠政策，公司将可能恢复执行25.00%的企业所得税税率，如果无法获得企业所得税税收优惠，将对公司的盈利带来一定程度影响。
6.核心业务人才流失风险	公司为高新技术企业,其业务的开展对核心技术人员依赖性较高,包括营销、研发、项目实施等业务链环节都需要核心人员去决策、执行和服务，因此,拥有稳定、高素质的专业人才对公司的持续发展壮大至关重要。目前行业内优秀人才的争夺较为激烈，如果公司业务流程中的核心人员出现流失将对公司的经营稳定性带来一定的风险。
7.政府补助依赖风险	2019年度和2020年上半年,相应各期收到的政府补助金额分别为2,574,814.85元、2,097,248.04元。预计本年政府补助金额和比重都将上升，未来公司依赖获得政府补助导致业绩波动风险也在增加。
8.公司商业模式转型失败风险	公司投资创建“壹办公共享电商云平台”，已投入运营并取得了一定运营规模，但公司电商其经营模式仍需投入大量资金维护、推进和提升，不可避免地存在转型失败导致投资损失的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	否
本期重大风险因素分析：	<p>1. 实际控制人不当控制的风险 应对措施：公司依法制定了健全的《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理办法》、《对外投资管理制度》、《公司授权管理制度》、《信息披露细则》等公司内部管理制度，通过严格按照《公司法》、《公司章程》等公司内部制度对公司进行管理，确保公司治理的有效性。本报告期内，公司严格执行公司制定的各项规则和制度，所有重大事项均按照相关规定履行“三会”审议程序。</p> <p>2. 偿债风险</p>

应对措施：目前，公司已经采取优先偿还金融机构借款、引进投资者投资入权益资金、严格控制期间费用提高利润水平等措施，逐步降低资产负债率，提高公司偿债能力。

3. 存货减值风险

应对措施：目前，公司根据制定的仓储及存货管理制度，对打印类的原材料和周转材料尽快进行委托加工生产消耗，并积极进行销售，控制存货数量，逐步降低存货减值风险。

4. 应收账款回收的风险

应对措施：目前，公司通过严格甄选资信优良客户、控制具有回款风险客户的销售金额等措施，同时加强应收账款催收力度，逐步降低公司应收账款回收的风险。

5. 税收优惠风险

应对措施：公司财务核算严格执行企业会计准则和高新技术企业核算的要求，对研发费用设置专户进行核算，保证后续的复审工作顺利开展，消除复审的障碍。

6. 核心业务人才流失风险

应对措施：公司已经与所有员工签订《劳动合同》，与重要的技术人员签订《竞业限制及保密协议》，同时逐步改善员工的工作环境和薪酬体系，正在积极准备实施员工股权激励计划，降低核心人才流失风险。

7. 政府补助依赖风险

应对措施：目前，公司通过扩大产品销售规模和市场占有率、严格控制期间费用等措施，提高公司经营业绩，降低利润对政府补助的依赖。同时，关注国家和当地政府的补助政策最新动态，根据公司实际情况及时、全面申报并力争持续获得政府补助，降低公司业绩的波动风险。

8、公司商业模式转型失败风险

应对措施：为避免转型失败，公司一方面加大对电商平台研发的投入，不断的去调研市场，了解客户的实际需求，及政府采购、军网采购、大型集团采购的特殊性，根据调研确定平台研发投入的方向，使产品适销对路在销售规模上取胜；另一方面，公司加大投入引进一些先进的技术性人才，确保开发的进程完全适应市场需求的时间效应；同时，公司也增加对全员的培训投入，使员工更加了解市场，了解客户，了解需求。依此来确保转型成功。

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、壹办公	指	深圳市壹办公科技股份有限公司
有限公司、打印王、打印王有限公司	指	深圳市打印王耗材有限公司
壹供享	指	杭州壹供享科技有限公司
打印耗材	指	打印机打印过程中所用的消耗性产品
壹办公共享电商云平台	指	壹办公设立的网络销售平台，网址为 www.ioa365.com
硒鼓	指	也称为感光鼓，是由铝制成的圆筒状基本基材以及基材上涂装的感光材料硒所组成，内部安装含有碳粉的粉仓，是激光打印机的核心部件
墨盒	指	喷墨打印机中用来存储打印墨水，并通过喷头将墨水喷洒在打印纸上并最终完成打印的部件，基于是否装配喷头，可分为一体式墨盒与喷头式墨盒
色带	指	使用油墨浸染过的尼龙带，是针式打印机的耗材。工作原理为利用针式打印机机头内的点阵撞针或是英文打字机中的字母撞件，去撞击打印色带，在打印纸上产生打印效果
ISO9001 认证	指	ISO9001 认证是 ISO9000 族标准所包括的一组质量管理体系核心标准之一，用于证实组织具有提供满足顾客要求和适用法规要求的产品的能力，目的在于增进顾客满意
ISO14001	指	环境管理体系认证的代号
ROHS	指	Restriction of Hazardous Substances, 全称是“关于限制在电子电器设备中使用某些有害成分的指令”，是由欧盟立法制定的一项强制性标准
亚太会计师、会计师	指	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
股东大会	指	深圳市壹办公科技股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳市壹办公科技股份有限公司董事会
监事会	指	深圳市壹办公科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	本公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
公司章程	指	《深圳市壹办公科技股份有限公司公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2020 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日
报告期末	指	2020 年 6 月 30 日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	深圳市壹办公科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shenzhen First Office Technology Co., Ltd -
证券简称	壹办公
证券代码	837439
法定代表人	吴平

二、 联系方式

董事会秘书	刘兴玲
联系地址	深圳市福田区沙头街道天安社区泰然五路10号天安数码城天吉大厦四层4D1
电话	0755-82796867
传真	0755-83204005
电子邮箱	Xingling.liu@ioa365.com
公司网址	www.ioa365.com
办公地址	深圳市福田区沙头街道天安社区泰然五路10号天安数码城天吉大厦四层4D1
邮政编码	518040
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	深圳市壹办公科技股份有限公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2008年4月17日
挂牌时间	2016年5月23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-F52 零售业-F529 货摊、无店铺及其他零售业-F5294 互联网零售
主要业务	电商平台销售
主要产品与服务项目	大办公电商平台开发、运营
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	38,522,880
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	吴平
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为吴平、陶春萍，无一致行动人

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	9144030067188613XP	否
注册地址	广东省深圳市福田区沙头街道天安社区泰然五路10号天安数码城天吉大厦四层4D1	是
注册资本（元）	38,522,880.00 元	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	安信证券
主办券商办公地址	深圳市福田区金田路4018号安联大厦35层、28层A02单元
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	安信证券

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 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	113,025,887.54	177,257,943.87	-36.23%
毛利率%	3.54%	3.84%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-16,886,603.40	-14,335,299.12	-20.99%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-18,505,868.99	-14,895,197.28	-24.23%
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）	-118.06%	-26.20%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-129.38%	-27.96%	-
基本每股收益	-0.43	-0.36	-22.22%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	164,880,946.67	154,185,472.59	6.94%
负债总计	154,021,289.32	136,439,211.84	12.88%
归属于挂牌公司股东的净资产	10,859,657.35	17,746,260.75	-38.81%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.27	0.46	-40.44%
资产负债率%（母公司）	94.11%	88.49%	-
资产负债率%（合并）	93.41%	88.49%	-
流动比率	1.04	1.11	-
利息保障倍数	-4.12	-4.89	-

(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	-14,626,207.95	34,592,771.36	-142.28%
应收账款周转率	0.99	1.43	-
存货周转率	4.77	5.12	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	6.94%	20.37%	-
营业收入增长率%	-36.23%	10.85%	-
净利润增长率%	-20.99%	-600.56%	-

（五） 补充财务指标

□适用 √不适用

二、 主要经营情况回顾**（一） 商业模式**

壹办公原来是一家以打印机耗材研发、生产、销售为主营业务的企业。2015年7月，公司开始布局互联网销售，并于2016年研发了“壹办公电商云平台”。此后，公司一直致力于探索大办公电商业务，并逐步缩减打印机耗材的生产、制造。2018年、2019年公司大办公电商平台得到快速发展，并且2019年度主营业务由“打印机耗材的研发、生产、销售”变更为“大办公电商平台开发、运营”，专注于大办公行业的互联网+政采（集采）电商平台运营。2020年开始致力于电商平台的运营。

1、公司是国家高新技术企业，拥有国家发明专利2项、实用新型专利7项、软件著作权30项、国际发明专利2项、注册商标4项。拥有国内外各种权威资质认证，如：平台信息安全等级保护三级、质量体系认证ISO9001:2008、环保体系认证ISO14000，ROSH、CE、GMC、CNAS等，拥有互联网电商平台ICP/EDI牌照。

2、2016年初上线“壹办公电商云平台”项目，该项目是以电商平台为基础，以办公用品为切入点，以设备租赁、智能办公、办公服务、办公金融等业务内容为特色的大办公生态圈。目前，“壹办公电商平台”已拥有了十八个品类，上万个品牌，15万余中商品，借助电商平台，绕开渠道进行直供，实现盈利与管理的双赢。壹办公目前拥有来自各行业的客户一万多家，中标省级政府采购平台19家、地市县区级平台88家、军区网上商城平台8个、集团采购平台7个，合计中标平台122个。

3、2020年上半年年营业收入1.13亿元左右。公司开发“企业在线采购系统”、“ERP系统”和“合作伙伴加盟系统”，同时启动了壹供享平台计划，以合作伙伴加盟的模式将电商平台打造为“F2B共享电商平台”，配合以壹供享供应链模式，提供相应资金、技术、客户资源等，此商业模式为目前国内B2B业内首创，预计会为企业带来新的契机。

本报告期内，公司商业模式发生重大改变。

（二）经营情况回顾

2020年上半年公司经营层按照年度经营计划，坚持以“市场导向、技术引领、创新驱动、资本助力”的经营理念，在技术、市场、资本三驾马车并驾齐驱的战略下，始终坚持战略聚焦，厚积薄发，不断创新为客户创造价值。一方面坚持以市场需求为导向，继续专注于公司主营业务的稳健发展，完善经营管理体系，加大市场和营销投入，“壹办公电商云平台”品牌知名度和美誉度得到了较大提升；另一方面积极拓展政府采购、企业集中采购和加盟商业业务，丰富和优化现有经营模式，增强了公司竞争力，取得了较好的经营成果；同时，启动壹共享供应链平台，引入资本、技术、客户资源、商品资源等市场供需到供应链终端，为业务链上下游合作方提供闭环式资源支持。

2020年上半年公司实现营业收入1.13亿元，本期由于受疫情影响收入较去年同期下降36.16%。上半年公司在力争稳定外部市场的同时，在公司内部开展精细化运营的管理工作，为未来业务爆发做好前期准备。

截至2020年6月30日，公司电商云平台在售商品总量达到了十八大类、上万品牌、逾十五万种商品，上下游合作商家超过一万家，中标政采、集采、军网等平台122个，在中标地开办分公司38家，为后续政采、集采业务迅速扩张打下坚实基础。

（三）财务分析

1、资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	559,570.78	0.34%	1,236,887.97	0.80%	-54.76%
应收账款	133,336,657.22	80.87%	114,686,499.28	74.38%	16.26%
存货	19,407,321.10	11.77%	26,320,113.95	17.07%	-26.26%
固定资产	461,076.76	0.28%	1,178,805.31	0.76%	-60.89%
短期借款	52,187,558.37	31.65%	28,150,274.08	18.26%	85.39%

项目重大变动原因：

1、本期货币资金余额55.96万元，较上期余额减少67.73万元，降幅54.76%，主要是由于本期疫情影响营业收入大幅降低，但相关费用需要支付导致；

2、本期应收账款余额13,333.67万元，较上期增加1,865.02万元，增幅16.26%，主要原因是本期疫情影响应收账款的回收速度放慢；

3、本期存货1940.73万元，较上期减少691.28万元，减少26.26%，主要是由于本期公司清理历史积压存货，促使本期存货快速消化。

4、本期短期借款5,218.76万元，较上期增加2,373.73万元，增加85.39%，主要原因是本期保理借款增加2,433.30万元。

2、营业情况分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	113,025,887.54		177,257,943.87		-36.24%
营业成本	109,022,287.51	96.46%	170,448,323.77	96.16%	-36.04%
毛利率	3.54%		3.84%		-7.79%
税金及附加	58,479.65	0.05%	483,340.04	0.27%	-87.9%
销售费用	7,817,947.18	6.92%	8,833,844.74	4.98%	-11.5%
管理费用	7,133,887.71	6.31%	5,662,677.35	3.19%	25.98%
研发费用	3,864,588.86	3.42%	4,719,197.03	2.66%	-18.11%
财务费用	3,344,701.00	2.96%	3,038,693.19	1.71%	10.07%
资产减值损失	289864.62	0.26%	441,757.99	0.25%	-34.38%
其他收益	2,097,248.04	1.86%	1,285,108.00	0.72%	63.20%
资产处置收益	-153,650.69	-0.14%	7578.52	0.00%	-2,127.45%
营业利润	-16,562,271.64	-14.65%	-15,077,203.72	-8.51%	-9.85%
营业外收入	220,171.40	0.19%	55,483.26	0.03%	296.82%
营业外支出	544,503.16	0.48%	240,129.55	0.14%	126.75%
净利润	-16,886,603.40	-14.94%	-14,335,299.12	-8.09%	-17.80%

项目重大变动原因：

- 1、本期营业收入 11,302.59 万元，较上期减少 6423.21 万元，降幅 36.24%，主要原因：一季度本来是旺季但今年受疫情影响营业收入大幅下滑；
- 2、本期营业成本 10,902.23 万元，较上期下降 36.04%，主要原因是受疫情影响，营业收入大幅下滑营业成本相应下降；
- 3、本期资产减值损失 28.99 万元，较上期下降 34.38%，主要本期处理的资产减少。
- 4、本期其他收益 209.72 万元，较上期增长 63.20%，主要为增加的各项政府补贴。
- 5、本期净利润-1,688.66 万元，比上期增加亏损 255.13 万元，降幅 17.80%，主要原因由于疫情影响，本期收入严重下滑但费用基本和上年同期保持平衡，导致亏损比去年同期更严重。

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	-14,626,207.95	34,592,771.36	-142.28%
投资活动产生的现金流量净额	-2,186,360.19	-20,000	10,831.8%
筹资活动产生的现金流量净额	16,124,889.03	-41,453,371.61	-138.90%

现金流量分析：

- 1、本期经营活动产生的现金流量净额-1462.62 万元，比上期减少 4921.90 万元，降幅 142.28%，主要是今年上半年受疫情影响销售严重下滑，导致经营性现金流的大幅下降；
- 2、本期投资活动产生的现金流量净额-218.64 万元，主要为投资子公司的现金流出。
- 3、本期筹资活动产生的现金流量净额 1612.49 万元，比上期增加 5,757.83 万元，增加 138.90%，主要是由于上半年由于疫情影响，销售严重下滑，为保证公司的正常运营增加保理融资所致。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-153,650.69
其他收益	2,097,248.04
营业外收入	220,171.40
营业外支出	-544,503.16
非经常性损益合计	1,619,265.59
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	1,619,265.59

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

（1）重要会计政策变更

①执行新收入准则导致的会计政策变更

本公司于2020年1月1日起执行财政部于2017年7月5日修订的《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》（财会〔2017〕22号）（以下简称“新收入准则”）。为执行新收入准则，本公司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即2020年1月1日）的财务报表其他相关项目金额，对2020年1-6月财务报表不予调整。

执行新收入准则对公司的影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	账面价值 (2019年 12月31 日)	账面价值 (2020年1 月1日)
因执行新收入准则，本公司将与销售商品相关的预收款项重分类至合同负债	合同负债（合并报表）		9,269,335.82
	预收款项（合并报表）	9,269,335.82	
	合同负债（母公司报表）		9,269,335.82
	预收款项（母公司报表）	9,269,335.82	

2020年1月1日首次执行新收入准则相关的会计政策变更对本公司留存收益无影响。

②其他会计政策变更

本公司本报告期无其他会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本公司本报告期无会计估计变更事项。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
壹办公集团有限公司	子公司	打印机耗材销售	有关联性	销售需要	1万港元	9,996.93	-13,790.92	0	-6,465.85
杭州壹供享科技有限公司	子公司	批发和零售业	有关联性	业务链需要	1111.11万元	16,279.28	-3,266,178.11	50,000	-8,743,821.89

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

适用 不适用

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	12,500,000	1,958,332.40
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		

4. 其他	125,000,000	29,332,998.43
-------	-------------	---------------

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016/5/23		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016/5/23		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016/5/23		挂牌	关联交易承诺	规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/5/23		挂牌	限售承诺	所持股份限售	正在履行中
其他股东	2016/5/23		挂牌	限售承诺	所持股份限售	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、公司控股股东及实际控制人不存在与公司经营相同或相似业务的情形，并承诺自《避免同业竞争声明与承诺函》签署之日起，将不以任何方式参与或从事与壹办公及其子公司相同、相近或类似的业务或项目，不进行任何损害或可能损害壹办公及其子公司利益的其他竞争行为；

2、公司董事、监事、高级管理人员均不存在与公司经营相同或相似业务的情形，并承诺自《避免同业竞争声明与承诺函》签署之日起，在本人担任公司董事、监事、高级管理人员期间，本人及本人实际控制的其他企业将不以任何方式从事或参与任何与公司及其子公司相同、相近或类似的业务或项目，不进行任何损害或可能损害公司利益的其他竞争行为，与公司不存在同业竞争的关系。

3、公司在申请挂牌时，公司其他股东及实际控制人出具了对所持股份自愿锁定的《股份限售承诺函》。

4、公司在申请挂牌时，公司董事、监事、高级管理人员签署《规范减少关联交易承诺函》，承诺将严格遵守《关联交易管理制度》的规定，在未来的关联交易实践中继续严格履行合法审批程序。

在报告期间严格履行了上述承诺，未有任何违背。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	21,238,812	55.13%	0	21,238,812	55.13%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,359,399	13.91%	0	5,359,399	13.91%	
	董事、监事、高管	401,952	1.04%	0	401,952	1.04%	
	核心员工			0			
有限售 条件股 份	有限售股份总数	17,284,068	44.87%	0	17,284,068	44.87%	
	其中：控股股东、实际控制人	16,078,205	41.74%	0	16,078,205	41.74%	
	董事、监事、高管	1,205,863	3.13%	0	1,205,863	3.13%	
	核心员工			0			
总股本		38,522,880	-	0	38,522,880	-	
普通股股东人数							15

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持 有的质 押或司 法冻结 股份数 量
1	吴平	12,862,572		12,862,572	33.39%	9,646,930	3,215,642	0
2	苏州恒久光电科技股份有限公司	10,593,792	1,147,000	9,446,792	24.52%		9,446,792	0
3	陶春萍	8,575,032		8,575,032	22.26%	6,431,275	2,143,757	0
4	苏州德容信成投资合伙企业	1,926,144		1,926,144	5.00%		1,926,144	0

	(有限合伙)							
5	北京方壶亨通创业投资中心(有限合伙)	1,444,608		1,444,608	3.75%		1,444,608	0
6	彭璐		1,147,000	1,147,000	2.98%		1,147,000	0
7	向运惠	714,583		714,583	1.85%	535,939	178,644	0
8	刘晖	535,929		535,929	1.39%	401,947	133,982	0
9	钮华明	481,536	1,000	480,536	1.25%		480,536	0
10	陶春丽	357,303		357,303	0.93%	267,977	89,326	0
	合计	37,491,499	-	37,490,499	97.32%	17,284,068	20,206,431	0

普通股前十名股东间相互关系说明：吴平系公司法人代表、董事长兼总经理，陶春萍系公司董事，二人系夫妻关系。陶春丽是公司董事陶春萍的姐姐。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

吴平持有公司 12,862,572 股股份，占比 33.39%，系公司控股股东。

吴平，男，1974 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，毕业于海军电子工程学院。2001 年 7 月至 2003 年 2 月，任美国阶梯英语集团业务经理；2003 年 3 月至 2003 年 7 月，任深圳市三诺电子有限公司销售副经理；2003 年 8 月至 2008 年 3 月，任深圳市天威达科技有限公司总经理；2008 年 4 月至 2009 年 1 月，任深圳市打印王耗材有限公司董事长兼总经理；2009 年 1 月至 2015 年 11 月，任深圳市打印王耗材有限公司执行董事兼总经理；2015 年 11 月至今，任深圳市壹办公科技股份有限公司董事长兼总经理，本届董事长任期三年。

本报告期内控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

吴平持有公司 33.39% 的股份，陶春萍持有公司 22.26% 的股份，两人系夫妻关系。夫妻二人合计控制公司股份 21,437,604 股，占公司总股本的 55.65%，能对公司的重大事项、财务、人事任免、经营政策等决策产生重大影响，因此认定吴平、陶春萍夫妇系公司共同实际控制人。

(1) 吴平，详见本半年度报告“第五节股份变动和融资”之“二、控股股东、实际控制人情况”之“（一）控股股东情况”。

(2) 陶春萍，女，1970 年出生，中国国籍，拥有日本居留权，硕士学历，毕业于日本丽泽大学。2001 年 4 月至 2006 年 3 月，任日本大和证券株式会社证券外务员；2006 年 4 月至 2008 年 3 月，任深圳市天威达科技有限公司副总经理；2008 年 4 月至 2015 年 11 月，任深圳市打印王耗材有限公司行政部主任；2015 年 4 月至今，任深圳追梦盛世传媒有限公司执行董事兼总经理；2015 年 11 月至今，任深圳市壹办公科技股份有限公司董事。

本报告期实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
吴平	董事长兼总经理	男	1974年5月	2015年11月18日	2018年11月17日
陶春萍	董事	女	1970年1月	2015年11月18日	2018年11月17日
向运惠	董事	女	1973年9月	2015年11月18日	2018年11月17日
刘晖	董事	男	1971年1月	2015年11月18日	2018年11月17日
陶春丽	董事	女	1968年4月	2015年11月18日	2018年11月17日
代华兵	监事会主席	男	1973年8月	2020年7月12日	2023年7月11日
王新鹏	监事	男	1979年11月	2020年4月1日	2023年3月31日
梁艳霞	监事	女	1989年3月	2020年4月1日	2023年3月31日
刘胜	常务副总经理	男	1980年11月	2015年11月18日	2018年11月17日
刘兴玲	财务总监兼董事会秘书	女	1972年9月	2019年12月12日	2022年12月11日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					2

本届董事、监事的任期已经于2018年11月17日到期，但由于公司处于战略性经营结构的调整期，为确保公司正常经营，切实保护好股东的利益，董事、监事换届延期进行，在改选出的董事就任前，原董事仍应当依照法律、行政法规、部门规章和公司章程的规定，履行董事职务。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

控股股东吴平与股东陶春萍系夫妻关系，为公司共同实际控制人，吴平同时担任公司董事长兼总经理职务；陶春丽担任公司董事，与陶春萍系同胞姐妹关系；除此之外其他董事、监事、高级管理人员不存在关联关系。

(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	期末被授予的限制性股票数量
吴平	董事长兼总经理	12,862,572	0	12,862,572	33.39%	0	0
陶春萍	董事	8,575,032	0	8,575,032	22.26%	0	0
向运惠	董事	714,583	0	714,583	1.85%	0	0
刘晖	董事	535,929	0	535,929	1.39%	0	0
陶春丽	董事	357,303	0	357,303	0.93%	0	0
合计	-	23,045,419	-	23,045,419	59.82%	0	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
向运惠	董事	离任	无	个人原因离任
朱勇平	监事会主席	离任	无	个人原因离职
代华兵	大数据总监	新任	监事会主席	原监事会主席离职后监事会新选举
吴秋林	监事	离任	无	个人原因离职
王新鹏	法务风控负责人	新任	监事	原监事离职后新任
吴顺之	职工代表监事	离任	无	个人原因离职
梁艳霞	人事部经理	新任	职工代表监事	原职工代表监事离职员工选举后新任
张进	副总经理	离任	无	个人原因离职
董旭勇	副总经理	离任	无	个人原因离职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

√适用 □不适用

代华兵，男，1973年出生，中国国籍，无永久境外居留权，研究生学历。2002年8月至2008年3月在深圳市多吉网络有限公司历任电商经理、副总经理；2008年4月至2009年12月在深圳伊西威威科技开发有限公司担任电商经理；2009年12月至2013年9月在自营淘宝店担任运营总监；2013年9月入职深圳市壹办公科技股份有限公司担任大数据总监职务。

王新鹏，男1979年出生，中国国籍，无永久境外居留权，本科学历。2011年1月至2014年9月在舜德（大连）供应链管理股份有限公司担任经理；2014年10月至2018年8月在大连富天国际物流有限公司担任资产管理经理；2018年9月入职深圳市壹办公科技股份有限公司，历任风控经理、法务

风控部负责人职务。

梁艳霞，女，1989 年出生，中国国籍，无永久境外居留权，硕士研究生学历。2015 年 1 月至 2015 年 12 月在爱普科斯（上海）产品服务有限公司深圳分公司担任行政助理；2015 年 12 月入职深圳市壹办公科技股份有限公司，现担任公司人事经理职务。

(四) 董事、监事、高级管理人员股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	93		21	72
生产人员	45		45	0
销售人员	34	3		37
技术人员	62		13	49
财务人员	21		1	20
员工总计	255	3	80	178

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	3
本科	76	69
专科	104	96
专科以下	71	10
员工总计	255	178

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		559,570.78	1,236,887.97
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		133,336,657.22	114,686,499.28
应收款项融资			
预付款项		2,159,168.54	1,477,209.11
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		1,645,260.43	4,369,545.57
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		19,407,321.10	26,320,113.95
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		157,107,978.07	148,090,255.88
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		800,000.00	
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		461,076.76	1,178,805.31
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		3,220,134.40	3,140,251.09
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		226,035.60	747,011.94
递延所得税资产		1,029,148.37	1,029,148.37
其他非流动资产		2,036,573.47	
非流动资产合计		7,772,968.60	6,095,216.71
资产总计		164,880,946.67	154,185,472.59
流动负债：			
短期借款		52,187,558.37	28,150,274.08
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		82,773,106.29	81,987,042.82
预收款项		593.40	9,269,335.82
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		-186,548.85	2,406,445.37
应交税费		1,943,920.11	1,846,898.12
其他应付款		14,949,788.08	9,224,001.69
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		151,668,417.40	132,883,997.90
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		2,352,871.92	3,555,213.94
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		2,352,871.92	3,555,213.94
负债合计		154,021,289.32	136,439,211.84
所有者权益（或股东权益）：			
股本		39,633,980.00	38,522,880.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		10,085,255.54	1,196,355.54
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,995,996.82	1,995,996.82
一般风险准备			
未分配利润		-40,855,575.01	-23,968,971.61
归属于母公司所有者权益合计		10,859,657.35	17,746,260.75
少数股东权益		0	0
所有者权益合计		10,859,657.35	17,746,260.75
负债和所有者权益总计		164,880,946.67	154,185,472.59

法定代表人：吴平

主管会计工作负责人：刘兴玲

会计机构负责人：马小娟

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		536,294.57	1,236,228.50
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		133,336,657.22	114,686,499.28
应收款项融资			
预付款项		2,159,168.54	1,477,209.11
其他应收款		-1,946,972.19	4,377,530.11
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		19,407,321.10	26,320,113.95
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		153,492,469.24	148,097,580.95
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		800,000.00	
长期股权投资		2,010,000.00	
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		461,076.76	1,178,805.31
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		3,220,134.40	3,140,251.09
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		226,035.60	747,011.94
递延所得税资产		1,029,148.37	1,029,148.37
其他非流动资产		2,036,573.47	
非流动资产合计		9,782,968.60	6,095,216.71
资产总计		163,275,437.84	154,192,797.66
流动负债：			
短期借款		52,187,558.37	28,150,274.08
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		82,773,106.29	81,987,042.82
预收款项		593.40	9,269,335.82
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		-188,178.10	2,406,445.37
应交税费		1,865,345.89	1,846,898.12
其他应付款		14,666,869.91	9,224,001.69
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		151,305,295.76	132,883,997.90
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		2,352,871.92	3,555,213.94
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		2,352,871.92	3,555,213.94
负债合计		153,658,167.68	136,439,211.84
所有者权益（或股东权益）：			
股本		38,522,880.00	38,522,880.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,196,355.54	1,196,355.54
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,995,996.82	1,995,996.82
一般风险准备			
未分配利润		-32,097,962.20	-23,961,646.54
所有者权益合计		9,617,270.16	17,753,585.82
负债和所有者权益总计		163,275,437.84	154,192,797.66

法定代表人：吴平

主管会计工作负责人：刘兴玲

会计机构负责人：马小娟

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入			
其中：营业收入		113,025,887.54	177,257,943.87
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本			
其中：营业成本		109,022,287.51	170,448,323.77
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		58,479.65	483,340.04
销售费用		7,817,947.18	8,833,844.74
管理费用		7,133,887.71	5,662,677.35
研发费用		3,344,701.00	4,719,197.03
财务费用		3,864,588.86	3,038,693.19
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		2,097,248.04	1,285,108
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		289,864.62	-441,757.99
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-153,650.69	7,578.52
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-16,562,271.64	-15,077,203.72
加：营业外收入		220,171.40	55,483.26
减：营业外支出		544,503.16	240,129.55
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-16,886,603.40	-15,261,850.01
减：所得税费用			-926,550.89
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,886,603.40	-14,335,299.12
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）		-16,886,603.40	-14,335,299.12
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			
2.归属于母公司所有者的净利润		-16,886,603.40	-14,335,299.12

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）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-16,886,603.40	-14,335,299.12
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-16,886,603.40	-14,335,299.12
（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）		-0.43	-0.36
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：吴平

主管会计工作负责人：刘兴玲

会计机构负责人：马小娟

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业收入		112,975,887.54	177,257,943.87
减：营业成本		109,022,287.51	170,448,323.77
税金及附加		58,287.02	483,340.04
销售费用		6,305,828.44	8,833,844.74
管理费用		5,313,384.05	5,662,677.35
研发费用		-1,499,279.77	4,719,197.03
财务费用		3,241,094.93	3,038,693.19
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		2,097,248.04	1,285,108.00

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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		289,864.62	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-153,650.69	7,578.52
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,811,981.91	-14,635,445.73
加：营业外收入		220,169.41	55,483.26
减：营业外支出		544,503.16	240,129.55
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,136,315.66	-14,820,092.02
减：所得税费用			-860,287.19
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,136,315.66	-13,959,804.83
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,136,315.66	-13,959,804.83
（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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-8,136,315.66	-13,959,804.83
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：吴平

主管会计工作负责人：刘兴玲

会计机构负责人：马小娟

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
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		99,487,148.84	203,844,045.78
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			
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		2,419.17	3,225,673.49
收到其他与经营活动有关的现金		72,051,350.04	3,806,509.20
经营活动现金流入小计		171,540,918.05	210,876,228.47
购买商品、接受劳务支付的现金		100,022,627.18	151,641,648.53
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		9,583,957.65	13,407,176.55
支付的各项税费		684,465.75	2,950,045.92
支付其他与经营活动有关的现金		75,876,075.42	8,284,586.11
经营活动现金流出小计		186,167,126.00	176,283,457.11
经营活动产生的现金流量净额		-14,626,207.95	34,592,771.36
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		175,680.00	20,000.00

投资支付的现金		2,010,000.00	
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		680.19	
投资活动现金流出小计		2,186,360.19	20,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-2,186,360.19	-20,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		9,460,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		20,343,807.85	49,347,251.08
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		63,975,072.04	12,040,292.62
筹资活动现金流入小计		93,778,879.89	61,387,543.70
偿还债务支付的现金		17,174,890.87	101,264,279.71
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		469,137.78	842,848.79
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		60,009,962.21	733,786.81
筹资活动现金流出小计		77,653,990.86	102,840,915.31
筹资活动产生的现金流量净额		16,124,889.03	-41,453,371.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-16,981.05	16765.73
五、现金及现金等价物净增加额		-704,660.16	-6,863,834.52
加：期初现金及现金等价物余额		1,264,230.94	9,552,881.12
六、期末现金及现金等价物余额		559,570.78	2,689,046.60

法定代表人：吴平

主管会计工作负责人：刘兴玲

会计机构负责人：马小娟

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
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		99,478,148.84	203,844,045.78
收到的税费返还		2,419.17	3,225,673.49
收到其他与经营活动有关的现金		71,817,667.40	3,806,509.20
经营活动现金流入小计		171,298,235.41	210,876,228.47
购买商品、接受劳务支付的现金		100,022,627.18	151,641,648.53
支付给职工以及为职工支付的现金		7,515,948.59	13,407,176.55
支付的各项税费		684,222.38	2,950,045.92
支付其他与经营活动有关的现金		68,236,918.98	8,284,586.11
经营活动现金流出小计		176,459,717.13	176,283,457.11
经营活动产生的现金流量净额		-5,161,481.72	34,592,771.36
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		175,680.00	20,000.00
投资支付的现金		2,010,000.00	
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		680.19	
投资活动现金流出小计		2,186,360.19	20,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-2,186,360.19	-20,000.00
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		20,343,807.85	49,347,251.08
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		63,975,072.04	12,040,292.62
筹资活动现金流入小计		84,318,879.89	61,387,543.70
偿还债务支付的现金		17,174,890.87	101,264,279.71
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		469,137.78	842,848.79
支付其他与筹资活动有关的现金		60,009,962.21	733,786.81
筹资活动现金流出小计		77,653,990.86	102,840,915.31
筹资活动产生的现金流量净额		6,664,889.03	-41,453,371.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-16,981.05	16,765.73
五、现金及现金等价物净增加额		-699,933.93	-6,863,834.52
加：期初现金及现金等价物余额		1,236,228.50	9,358,008.19
六、期末现金及现金等价物余额		536,294.57	2,494,173.67

法定代表人：吴平

主管会计工作负责人：刘兴玲

会计机构负责人：马小娟

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注三（二十四）
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 报表项目注释

深圳市壹办公科技股份有限公司

2020年1月1日至2020年6月30日

财务报表附注

除特别说明外，金额以人民币元表述

一、公司基本情况

(一) 公司概况

公司名称： 深圳市壹办公科技股份有限公司

成立时间： 2008年4月17日

法定代表人： 吴平

注册地址： 深圳市福田区沙头街道天安社区泰然五路10号天安数码城天吉大厦四层4D1

注册资本： 3,852.29万元

经营期限： 永续经营

（二）公司历史沿革

深圳市壹办公科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）的前身，系于2008年4月17日经深圳市工商行政管理局批准，由吴平、陶春萍、雷雨共同发起设立的深圳市打印王耗材有限公司，公司的企业法人营业执照注册号：440306103298024，公司成立时注册资本为人民币100万元。

2008年4月，公司股东首次出资20万元，业经深圳中瑞泰会计师事务所出具深中瑞泰验字[2008]034号《验资报告》验证，具体出资情况如下：

出资人	出资金额(元)		出资比例(%)	出资方式
	认缴出资额	实缴出资额		
吴平	500,000.00	100,000.00	50.00	货币资金
陶春萍	300,000.00	60,000.00	30.00	货币资金
雷雨	200,000.00	40,000.00	20.00	货币资金
合计	1,000,000.00	200,000.00	100.00	

2009年01月，首次股权转让。股东吴平、陶春萍和雷雨各自将其所持公司5.00%的股权以1.00元人民币的价格转让给杜祥林，并于2009年01月22日办理了工商变更手续，转让后股权结构如下：

出资人	出资金额(元)		出资比例(%)	出资方式
	认缴出资额	实缴出资额		
吴平	450,000.00	90,000.00	45.00	货币资金
陶春萍	250,000.00	50,000.00	25.00	货币资金
雷雨	150,000.00	30,000.00	15.00	货币资金
杜祥林	150,000.00	30,000.00	15.00	货币资金
合计	1,000,000.00	200,000.00	100.00	

2010年3月，公司股东第二次出资80万元，至此，各股东认缴的注册资本已全部实缴到位。出资情况业经深圳中瑞泰会计师事务所出具深中瑞泰验字[2010]第025号《验资报告》验证，并于2010年3月23日完成工商变更手续，本次出资后，公司股权结构如下：

出资人	出资金额(元)		出资比例(%)	出资方式
	认缴出资额	实缴出资额		
吴平	450,000.00	450,000.00	45.00	货币资金
陶春萍	250,000.00	250,000.00	25.00	货币资金
雷雨	150,000.00	150,000.00	15.00	货币资金
杜祥林	150,000.00	150,000.00	15.00	货币资金
合计	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	

2010年9月，第二次股权转让。股东杜祥林将其所持公司15.00%的股权以15.00万元人民币的价格转让给吴平，股东雷雨将其所持公司15.00%的股权以15.00万元人民币的价格转让给陶春萍，并于2010年9月1日办理了工商变更手续，转让后股权结构如下：

出资人	出资金额(元)		出资比例(%)	出资方式
	认缴出资额	实缴出资额		
吴平	600,000.00	600,000.00	60.00	货币资金
陶春萍	400,000.00	400,000.00	40.00	货币资金
合计	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	

2015年7月，公司股东会决议：将注册资本由人民币100万元增加至人民币110.8333万元，新增资本由向运惠等新增股东认缴，出资情况业经深圳惠恒会计师事务所以深惠恒所验字[2015]029号《验资报告》验证，并于2015年7月30日完成工商变更手续，本次出资后，公司股权结构如下：

出资人	出资金额(元)		出资比例(%)	出资方式
	认缴出资额	实缴出资额		
吴平	600,000.00	600,000.00	54.1354	货币资金
陶春萍	400,000.00	400,000.00	36.0902	货币资金
向运惠	33,333.00	33,333.00	3.0075	货币资金
刘晖	25,000.00	25,000.00	2.2556	货币资金
陶春丽	16,667.00	16,667.00	1.5038	货币资金
龙文群	16,667.00	16,667.00	1.5038	货币资金
邹丽	13,333.00	13,333.00	1.2030	货币资金
黄兴玮	3,333.00	3,333.00	0.3007	货币资金
合计	1,108,333.00	1,108,333.00	100.00	

2015年7月，根据深圳市打印王耗材有限公司出资人关于公司整体变更的决议以及整体变更后公司章程的规定：将深圳市打印王耗材有限公司整体变更为深圳市壹办公科技股份有限公司，整体变更后，将注册资本由人民币100万元变更为人民币900万元，由深圳市打印王耗材有限公司全体出资人以其拥有该企业经股东确认后的2015年7月31日净资产份额折合为股本，出资情况业经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）以亚会B验字（2015）260号《验资报告》验证，并于2015年11月18日完成工商变更手续，本次出资后，公司股权结构如下：

出资人	出资金额(元)		出资比例(%)	出资方式
	认缴出资额	实缴出资额		
吴平	4,872,186.00	4,872,186.00	54.1354	净资产折股
陶春萍	3,248,118.00	3,248,118.00	36.0902	净资产折股
向运惠	270,675.00	270,675.00	3.0075	净资产折股
刘晖	203,004.00	203,004.00	2.2556	净资产折股
陶春丽	135,342.00	135,342.00	1.5038	净资产折股
龙文群	135,342.00	135,342.00	1.5038	净资产折股
邹丽	108,270.00	108,270.00	1.2030	净资产折股
黄兴玮	27,063.00	27,063.00	0.3007	净资产折股
合计	9,000,000.00	9,000,000.00	100	

2015年11月，公司股东会决议：将注册资本由人民币900万元增加至人民币912万元，新增资本由新增股东深圳市华艺佳彩色印刷有限公司认缴，出资情况业经深圳惠恒会计师事务所以深惠恒所验字[2015]038号《验资报告》验证。本次出资后，公司股权结构如下：

序号	股东	持股数量(股)	持股比例(%)
1	吴平	4,872,186.00	53.4231
2	陶春萍	3,248,118.00	35.6153
3	向运惠	270,675.00	2.9679
4	刘晖	203,004.00	2.2259
5	陶春丽	135,342.00	1.4840
6	龙文群	135,342.00	1.4840
7	邹丽	108,270.00	1.1872
8	黄兴玮	27,063.00	0.2967
9	深圳市华艺佳彩色印刷有限公司	120,000.00	1.3158
	合计	9,120,000.00	100.00

2017年5月，公司股东会决议：以截止2016年12月31日的总股本9,120,000股为基数，以资本公积912,000元转增股本，每10股转增1股，共计912,000股。本次出资情况业经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）以亚会B验字（2017）0225号《验资报告》验证。本次转增股本后，公司股权结构如下：

序号	股东	持股数量（股）	持股比例（%）
1	吴平	5,359,404.60	53.4231
2	陶春萍	3,572,929.80	35.6153
3	向运惠	297,742.50	2.9679
4	刘晖	223,304.40	2.2259
5	陶春丽	148,876.20	1.4840
6	龙文群	148,876.20	1.4840
7	邹丽	119,097.00	1.1872
8	黄兴玮	29,769.30	0.2967
9	深圳市华艺佳彩色印刷有限公司	132,000.00	1.3158
合计		10,032,000.00	100.00

2017年7月，公司股东会决议：增加股本6,019,200股，本次发行价格为每股人民币4.98元，募集资金总额人民币29,975,616.00元，其中新增注册资本（股本）合计人民币6,019,200.00元，扣除发行费用320,754.72元后余额计入公司资本公积。募集资金由新增股东苏州恒久光电科技股份有限公司、苏州德容信成投资合伙企业（有限合伙）、北京方壶亨通创业投资中心（有限合伙）、钮华明于2017年7月26日之前缴足，变更后的注册资本（股本）为人民币16,051,200.00元。本次出资情况业经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）以亚会B验字（2017）0237号《验资报告》验证。本次增加股本后，公司股权结构如下：

序号	股东	持股数量（股）	持股比例（%）
1	吴平	5,359,405.00	33.3894
2	陶春萍	3,572,930.00	22.2596
3	向运惠	297,743.00	1.8550
4	刘晖	223,304.00	1.3912
5	陶春丽	148,876.00	0.9275
6	龙文群	148,876.00	0.9275
7	邹丽	119,097.00	0.7420
8	黄兴玮	29,769.00	0.1854
9	深圳市华艺佳彩色印刷有限公司	132,000.00	0.8224
10	苏州恒久光电科技股份有限公司	4,414,080.00	27.5000
11	苏州德容信成投资合伙企业	802,560.00	5.0000
12	北京方壶亨通创业投资中心	601,920.00	3.7500
13	钮华明	200,640.00	1.2500

序号	股东	持股数量（股）	持股比例（%）
合计		16,051,200.00	100.00

2018年6月，公司股东会决议：以截止2017年12月31日的总股本16,051,200.00股为基数，以资本公积2247.168万元转增股本，每10股转增14股，共计2247.168万股。本次出资情况业经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）以亚会B验字（2018）0072号《验资报告》验证。本次转增股本后，公司股权结构如下：

序号	股东	持股数量（股）	持股比例（%）
1	吴平	12,862,572.00	33.3894
2	陶春萍	8,575,032.00	22.2596
3	向运惠	714,583.00	1.8550
4	刘晖	535,929.00	1.3912
5	陶春丽	357,303.00	0.9275
6	龙文群	357,302.00	0.9275
7	邹丽	285,833.00	0.7420
8	黄兴玮	71,446.00	0.1855
9	深圳市华艺佳彩色印刷有限公司	316,800.00	0.8224
10	苏州恒久光电科技股份有限公司	10,593,792.00	27.5000
11	苏州德容信成投资合伙企业	1,926,144.00	5.0000
12	北京方壶亨通创业投资中心	1,444,608.00	3.7500
13	钮华明	481,536.00	1.2500
合计		38,522,880.00	100.00

（三）公司所属行业、经营范围

公司所属行业：根据《上市公司行业分类指引》（2012修订），公司所处行业属于“C34通用设备制造业”；根据《国民经济行业分类》（GB/T4754-2011），公司所处行业属于“C34通用设备制造业”之“C347文化、办公用机械制造”之“C3474复印和胶印设备制造”；根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司2015年3月发布的《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所属行业为“C3474复印和胶印设备制造”。

经营范围：

一般经营项目：批发与零售：计算机软硬件、通讯设备、电子产品、电脑数码、五金交电、机电产品、办公设备及耗材、办公家具、办公电器、办公文具、安防、劳保、日用百货、纸品、学生用品、文体用品、商务用品、工艺品（象牙及其制品除外）、液压油、润滑油、工业用机油、轻纺产品、口罩、手套、油漆、硅胶制品、消毒产品、智能家居、餐具、母婴用品、第一类医疗器械、医疗器械软件、体外诊断试剂及相关配附件、普通医疗设备及其耗材（不含特殊经营项目）、医用卫生材料、无纺

布制品、机械设备、仪器仪表、电子元件、化工产品及原材料（危险化学品除外）、初级农产品、水产品、五金制品、室内装饰材料、橡胶和塑料制品、化妆品、卫生用品、手机、手机配件及其它智能设备、体育用品及器材、礼品卡；商品定制；办公设备租赁及维护服务、售后维修服务、技术支持服务；企业管理咨询服务；提供企业经营管理服务（不含限制项目）；网上咨询、网络商务服务（不含限制项目）；保洁服务、园艺服务、清洗服务；代办工商、税务、环保、法律手续服务；代办酒店、票务、签证服务；拓展训练服务；会议展览服务；体育运动咨询服务；体育科技技术服务；体育工程技术服务；体育场馆管理服务；健身服务；体育项目组织服务（不含高危）；从事广告业务；体育赛事策划；室内体育场、室外体育设施工程施工；教育信息咨询、电商平台的研发、设计、技术服务；网上贸易（不含限制项目）；电脑硬件、软件技术开发；电教设备仪器的技术开发、计算机网络工程系统集成；信息系统集成；灯光及音响系统的设计；会议系统设备、多媒体系统设备；服装设计与销售；园林绿化；自有物业租赁；国内贸易；货物及技术进出口；电器设备维修。（以上内容法律、行政法规禁止的项目除外；法律、行政法规限制的项目须取得许可后方可经营）。

许可经营项目：墨盒、硒鼓、墨水、打印机耗材、复印机耗材和配件、色带、碳粉及相关配件的销售；保健食品、预包装食品批发零售；图书、杂志的批发及零售；酒类的批发与零售；安保服务；仓储服务、普通货运、快递服务、搬运装卸服务；旅游服务；计算机、网络技术培训服务；机械设备，电子元器件的销售；鲜活水产品、水果、蔬菜、烟草制品、食盐的销售、互联网信息服务业务；数据处理、第二类、第三类医疗器械的销售。

二、主要会计政策、会计估计和前期差错

（一）财务报表的编制基础

本公司及子公司合并财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，并基于以下所述的编制基础、重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合中华人民共和国财政部于2006年2月15日颁布的《企业会计准则—基本准则》和38项具体会计准则，以及其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释、具体会计准则及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的要求，真实、完整地反映了本公司的合并财务状况和财务状况、合并经营成果和经营成果以及合并现金流量和现金流量。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）2010年修订的《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》（以下简称“15号文”）有关财务报表及其附注的披露要求。

（三）会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本节“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本节“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投

资时将其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2、合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产

或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本节“长期股权投资”或本节“金融工具”。

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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本节“长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（九）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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、金融工具的分类

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。

2、金融资产的确认和计量

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的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，采用实际利率法，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。

（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。本公司对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。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。

（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。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。

3、金融负债的分类、确认和计量

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。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，

公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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，虽然企业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。

若企业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，则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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原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。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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。

5、金融负债终止确认

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。

6、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，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。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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，使用不可观察输入值。

8、权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

(十) 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。】

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。【除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。】

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：【应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。】

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

本公司合并报表范围内公司之间的应收款项和押金不计提坏账准备，其它应收款项按以下标准计提坏账准备：

（1）、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

对于单项金额比例超过应收款项 10%的认定为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（2）、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

对于单项金额非重大的应收款项以及单独测试后未发生减值的的应收款项，将其归入信用风险特征组合，按账龄计提坏账准备。按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法

项目	计提方法
----	------

账龄组合	账龄分析法
------	-------

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例 (%)
1-6个月以内(含6个月)	1
7-12个月(含12个月)	5
1-2年(含2年)	10
2-3年(含3年)	20
3年以上	40

账 龄	其他应收款计提比例 (%)
1年以内(含1年)	1
1-2年(含2年)	10
2-3年(含3年)	20
3年以上	40

(3)、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单项计提坏账准备的理由:

有客观证据表明可能发生减值，如债务人出现撤销、破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后仍不能收回，现金流量严重不足等情况的。

坏账准备的计提方法

对有客观证据表明可能发生了减值的应收款项，将其从相关组合中分离出来，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(十一) 存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

2、存货的计价

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货

的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(十二)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。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本节“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

1、投资成本的确定

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2、后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制(构成共同经营者除外)或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。此外,公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时,长期股权投资按初始投资成本计价,追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外,当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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,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。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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易,投出或出售的资产不构成业务的,未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于所转让资产减值损失的,不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的,投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的,以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本,初始投资成本与投出业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的,取得的对价与业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的,按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理,全额确认与交易相关的利得或损失。

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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资,如存在与该投资相关的股权投资借方差额,按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时,因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,

调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本节“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

（十三）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用年限超过一年的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2、固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

(1) 外购固定资产的成本，以购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等确定。

(2) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

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

(4) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，换入的固定资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换

入固定资产的成本，不确认损益。

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

(6) 融资租入的固定资产，按租赁开始日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入账价值。

2、固定资产折旧计提方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计可使用年限和预计净残值率确定折旧率。

符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间（2-5年）内，采用年限平均法单独计提折旧。

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

融资租赁方式租入的固定资产的符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

各类固定资产折旧年限、预计净残值和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率	年折旧率
运输设备	4-6年	5%	15.83%-23.75%
机器设备	1-10年	5%	9.50%-95.00%
办公设备	1-5年	5%	19.00%-95.00%

(十四) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- a. 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；
- b. 借款费用已经发生；
- c. 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

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

(十五)无形资产核算方法

1、无形资产的计价方法

一般按取得时的实际成本入账；

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

(2) 债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

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

2、无形资产使用寿命及摊销

(1) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。
经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产的判断依据：

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。
经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

(3) 无形资产的摊销

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

3、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(十六) 长期待摊费用的摊销方法及摊销年限

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：

1、预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

2、经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的

期限平均摊销。

(十七) 固定资产、在建工程、无形资产、商誉等长期非金融资产的减值

对于固定资产、在建工程、无形资产等长期非金融资产，公司在每期末判断相关资产是否存在可能发生减值的迹象。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额：

- 1、有迹象表明一项资产可能发生减值的，企业以单项资产为基础估计其可收回金额。
- 2、企业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为基础确定资产组的可收回金额。
- 3、可收回金额根据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较高者确定。

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

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

固定资产、在建工程、无形资产等长期非金融资产资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十八) 职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在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计划义务现值的增加额；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计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但企业可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（十九）收入

1、销售商品

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

2、提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。

完工进度的确定方法为已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例计算完工百分比，以客户回签的阶段确认单为依据。

资产负债表日提供劳务交易的结果不能够可靠估计时，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；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

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

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

（二十）政府补助

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①企业能够满足政府补助所附条件；
- ②企业能够收到政府补助。

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3、取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况，分别如下会计处理：

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企业提供贷款的，可以选择下列方法之一进行会计处理：

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。

以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

本公司选择上述第一种会计处理方法。

②财政将贴息资金直接拨付给企业，将对应的贴息冲减相关借款费用。

4、已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期按照以下规定进行会计处理：

- ①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
- ②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- ③属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十一)递延所得税资产/递延所得税负债

公司所得税采用资产负债表债务法进行所得税核算。

公司在取得资产、负债时即确定其计税基础；在资产负债表日，以资产负债表为基础，相关的资产、负债的账面价值与税法规定的计税基础存在差异的，按照税法的规定计算确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债，并将其影响数计入当期的所得税费用。

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产

生的递延所得税资产。

除所得税准则中明确规定可不确认递延所得税负债的情况以外，公司对于所有的应纳税暂时性差异均应确认相关的递延所得税负债。

（二十二）租赁

1、经营租赁会计处理

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

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

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

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

2、融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。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：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（二十三）终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

（1）该组成部分代表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）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（二十四）重要会计政策、会计估计的变更和前期差错

1、重要会计政策变更

①执行新收入准则导致的会计政策变更

本公司于2020年1月1日起执行财政部于2017年7月5日修订的《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》（财会〔2017〕22号）（以下简称“新收入准则”）。为执行新收入准则，本公

司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2020 年 1 月 1 日）的财务报表其他相关项目金额，对 2020 年 1-6 月财务报表不予调整。

执行新收入准则对公司的影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	账面价值（2019年12月31日）	账面价值（2020年1月1日）
因执行新收入准则，本公司将与销售商品相关的预收款项重分类至合同负债	合同负债（合并报表）		9,269,335.82
	预收款项（合并报表）	9,269,335.82	
	合同负债（母公司报表）		9,269,335.82
	预收款项（母公司报表）	9,269,335.82	

2020 年 1 月 1 日首次执行新收入准则相关的会计政策变更对本公司留存收益无影响。

②其他会计政策变更

本公司本报告期无其他会计政策变更事项。

2、重要会计估计变更

报告期公司无会计估计变更事项。

3、前期差错

报告期公司无前期差错事项。

三、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	税率	计税依据
增值税	6%、9%、13%、16%	产品销售、服务收入
企业所得税	15%	应纳税所得额
城建税	7%	流转税额
教育费附加	3%	流转税额
地方教育费附加	2%	流转税额

1、本公司为国家高新技术企业（证书编号：GR201944204292），发证时间为 2019 年 12 月 09 日，有效期三年。根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》等有关规定，壹办公公司自获得高新技术企业认定后三年内即 2019 年至 2021 年所得税按 15% 计算。

四、企业合并及合并财务报表

1、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可

分割的部分)均纳入合并财务报表。

2、合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入

合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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

②分步处置子公司

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

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

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

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

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（一）子公司情况

通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额（万	持股比例（%）	表决权比例	是否合并
-------	-------	-----	------	------	------	-----------	---------	-------	------

						元)			
壹办公集团有限公司	有限公司	香港	贸易	1万港币	打印机耗材销售	0	100	100	是
杭州壹供享科技有限公司	有限公司	杭州	批发和零售业	1000万元	网络与信息安全软件开发等	0	100	100	是

(二) 合并财务报表

本期纳入合并财务报表范围的子公司为壹办公集团有限公司和杭州壹供享科技有限公司。

杭州壹供享科技有限公司成立于2019年07月26日，法定代表人为吴平，注册资本为人民币1000万元，统一社会信用代码为91440300MA5FQ69K9Y，本期为新纳入合并的子公司。

五、合并财务报表项目注释（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

(一) 货币资金

项 目	2019年12月31日			2020年6月30日		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现 金						
人民币	51,560.00		51,560.00			31,200.00
美元	1,675.00	6.9762	11,685.14	1,675.00	7.0795	11,858.16
欧元	340.00	7.8155	2,657.27	340.00	7.9610	2,706.74
小 计			65,902.41			45,764.90
银行存款						
人民币	880,652.70		880,652.70	444,006.36		444,006.36
美元	35.51	6.9762	247.73	1,360.41	7.0795	9,631.02
欧元	36.01	7.8155	281.44	0.01	7.961	0.08
港币	153.72	0.8958	137.70	403.31	0.9134	368.38
小 计			881,319.57			454,005.84
其他货币资金						
人民币	289,665.99		289,665.99	59,800.04		59,800.04
小计			289,665.99			59,800.04
合 计			1,236,887.97			559,570.78

1、本报告期内本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2、其他货币资金系支付宝账户存款。

3、本报告期内本公司无受限制的货币资金。

(二) 应收票据及应收账款

项目	2020年6月30日	2019年12月31日
应收票据		
应收账款	133,336,657.22	114,686,499.28
合计	133,336,657.22	114,686,499.28

1、应收账款分类披露

种类	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	121,403,128.09	100.00	6,716,628.81	5.53	114,686,499.28
其中：账龄分析法组合	121,403,128.09	100.00	6,716,628.81	5.53	114,686,499.28
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	121,403,128.09	100.00	6,716,628.81	5.53	114,686,499.28

种类	2020年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	133,336,657.22	100.00	4,787,516.54	3.59	128,483,202.90
其中：账龄分析法组合	133,336,657.22	100.00	4,787,516.54	3.59	128,483,202.90
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	133,336,657.22	100.00	4,787,516.54	3.59	128,483,202.90

2、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2020年06月30日			2019年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1-6个月(含6个月)	92,395,962.56	923,959.63	1.00	56,459,110.10	564,591.10	1.00
7-12个月(含12个月)	25,063,990.55	661,689.35	2.64	34,289,404.34	1,714,470.21	5.00
1-2年(含2年)	10,871,593.77	2,174,318.75	20.00	23,141,859.54	2,314,185.96	10.00
2-3年(含3年)	4,872,476.62	974,495.32	20.00	4,408,600.55	881,720.11	20.00
3年以上	132,633.72	53,053.49	40.00	3,104,153.56	1,241,661.42	40.00

账龄	2020年06月30日			2019年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
合计	133,336,657.22	4,787,516.54	3.59	121,403,128.09	6,716,628.81	5.53

3、期末应收账款中无持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位账款。

4、期末单项金额大于100万元的应收账款的账龄均在正常的信用期内，经测试无减值迹象，未单独计提减值准备。

5、2019年12月31日应收账款中欠款金额前五名单位情况：

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	与本公司关系
TR CITY SUPRIMENTOS PARA IMPRESSAO LTDA	3,739,252.97	3.08	非关联方
厦门鑫万特电子科技有限公司	3,799,430.00	3.13	非关联方
大连盛合科技发展有限公司	3,844,379.73	3.17	非关联方
深圳市宇鑫飞扬科技有限公司	4,005,385.29	3.30	非关联方
广州虎印办公设备有限公司	9,620,737.83	7.92	非关联方
合计	25,009,185.82	20.60	

6、2020年6月30日应收账款中欠款金额前五名单位情况：

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	与本公司关系
广州虎印办公设备有限公司	9,607,868.14	7.21%	非关联方
深圳市宇鑫飞扬科技有限公司	3,984,382.00	2.99%	非关联方
大连盛合科技发展有限公司	3,809,380.00	2.86%	非关联方
厦门鑫万特电子科技有限公司	3,799,430.00	2.85%	非关联方
深圳技师学院	2,509,919.00	1.88%	非关联方
合计	23,710,979.14	17.78%	

(三) 预付账款

1、预付款项按账龄列示

账龄	2020年06月30日		2019年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,159,168.54	100.00	1,167,962.30	79.07
1-2年			60,361.11	4.09
2-3年			47,257.70	3.20
3年以上			201,628.00	13.65

账龄	2020年06月30日		2019年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合计	2,159,168.54	100.00	1,477,209.11	100.00

2、按预付对象归集的2019年12月31日期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
潮州市嘉旺机电设备工程有限公司	425,684.39	28.82%	一年以内	未到结算期
佛山市世纪曙光科技有限公司	200,000.00	13.54%	一年以内	未到结算期
四川瀚扬信息技术有限公司	70,419.94	4.77%	一年以内	未到结算期
中山市品音电子科技有限公司	50,363.27	3.41%	一年以内	未到结算期
惠州市英睿信息科技有限公司	44,513.7	3.01%	一年以内	未到结算期
合计	790,981.30	53.55%		

3、按预付对象归集的2020年6月30日期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
中国石化销售有限公司广东深圳分公司	41,418.62	1.91%	一年以内	未到结算期
深圳融科医疗供应链管理有限公司	2,104,909.92	97.48%	一年以内	未到结算期
江苏鼎顺医疗用品有限公司	12,840.00	0.5%	一年以内	未到结算期
合计	2,159,168.54	100%		

4、期末预付款项中无持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位款项。

(四) 其他应收款

1、其他应收款分类披露

种类	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,513,905.91	100.00	144,360.34	3.20	4,369,545.57
其中：账龄分析法组合	4,513,905.91	100.00	144,360.34	3.20	4,369,545.57
关联方及保证金组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					

种类	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
合计	4,513,905.91	100.00	144,360.34	3.20	4,369,545.57

种类	2020年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,645,260.43	100.00	24,678.91	1.50	1,344,145.35
其中：账龄分析法组合	1,645,260.43	100.00	24,678.91	1.50	1,344,145.35
关联方及保证金组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,645,260.43		24,678.91	3.98	1,344,145.35

2、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2020年12月31日			2019年12月30日		
	金额	坏账准备	计提比例(%)	金额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	1,645,260.43	24,678.91	1.500	3,448,113.89	34,481.14	1.00
1—2年(含2年)				1,032,792.00	103,279.20	10.00
2—3年(含3年)			--	33,000.02	6,600.00	20.00
合计	1,645,260.43	24,678.91	1.500	4,513,905.91	144,360.34	3.20

3、按欠款方归集的2020年06月30日期末余额前五名其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款总额的比例(%)	账龄
长春市惠途办公设备有限公司	保证金	100,000.00	6.07	1年以内
深圳市远方创新企业策划咨询有限公司	往来款	69,600.00	4.23	1年以内
青岛聚鑫祥电子科技有限公司	保证金	60,000.00	3.64	1年以内
陕西省公共资源交易中心	保证金	60,000.00	3.64	1年以内
德阳市公共资源交易中心	保证金	50,000.00	3.03	1年以内
合计		339,600.00	20.64	

4、按欠款方归集的2019年12月31日期末余额前五名其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款总额的比例(%)	账龄
仲利国际租赁有限公司	保证金	975,680.00	21.61	1年以内
郑嵩(车公庙天吉大厦)	房租押金	651,668.30	14.44	1年以内
中国人民解放军76191部队	保证金	250,000.00	5.54	1-2年
中国人民解放军78505部队	保证金	200,000.00	4.43	1-2年
深圳市新和丰物业管理有限公司	往来款	171,992.00	3.81	1-2年
合计		2,249,340.30	49.83	

5、其中2019年末、2020年半年度应收持有本公司5%以上股东款项分别为0.00元和0.00元。

(五) 存货及存货跌价准备

1、存货分类

项目	2020年06月30日			2019年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	568,040.64		568,040.64	5,780,323.39		5,780,323.39
库存商品	7,299,403.57	--	7,299,403.57	7,631,908.98		7,631,908.98
在产品	88,383.67	--	883,83.67	1,403,388.36		1,403,388.36
包装物/低值易耗品	11,451,493.22	--	11,451,493.22	11,504,493.22		11,504,493.22
合计	19,407,321.10		19,407,321.10	26,320,113.95		26,320,113.95

2、存货跌价准备

存货种类	2019年12月31日	本期计提	本期减少		2020年6月30日
			转回	转销	
原材料					
合计					

(六) 一年内到期的非流动资产

项目	2020年06月30日	2019年6月30日
合计		

注1：装修费将于一年内摊销的数额计入其他流动资产。

(七) 固定资产

类别	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一. 账面原值				
1. 2019年12月31日余额	2,104,415.43	222,651.91	2,946,762.22	5,273,829.56
2. 本期增加金额				
购置				
在建工程转入				
3. 本期减少金额	1,263,909.28	129,261.84	2,793,892.54	4,187,063.66
处置或报废				
其他转出				
4. 2020年6月30日余额	840,506.15	93,390.07	152,869.68	1,086,765.90
二. 累计折旧				
1. 2019年12月31日余额	1,854,615.59	166,586.84	2,073,821.82	4,095,024.25
2. 本期增加金额				
计提				
3. 本期减少金额	1,362,249.75	140,929.71	1,966,155.65	3,469,335.11
处置或报废				
其他转出				
4. 2020年6月30日余额	492,365.84	25,657.13	107,666.17	625,689.14
三. 减值准备				
1. 2018年12月31日余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2019年6月30日余额				
四. 账面价值				
1. 2019年12月31日账面价值	249,799.84	56,065.07	872,940.40	1,178,805.31
2. 2020年6月30日账面价值	348,140.31	677,320.94	45,203.51	461,076.76

(八) 无形资产

项目	2019.12.31	本期增加额	本期减少额	2020.6.30
一、原价合计	2,787,273.82	264,988.17		3,957,217.79
其中：软件	2,787,273.82	264,988.17		3,957,217.79
二、累计摊销额合计	215,988.60	737,083.39		737,083.39

项目	2019. 12. 31	本期增加额	本期减少额	2020. 6. 30
其中：软件	215,988.60	737,083.39		737,083.39
三、无形资产减值准备金额合计				
其中：软件				
四、账面价值合计	2,571,285.22	754,244.05		3,220,134.40
其中：软件	2,571,285.22	754,244.05		3,220,134.40

(九) 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
装修费	111,060.52		111,060.52		0
其他	635,951.42	55,200.00	465,115.82		226,035.60
合计	747,011.94	55,200.00	576,176.34		226,035.60

(十) 递延所得税资产

1、已确认的递延所得税资产

项目	2019年12月31日	2020年6月30日
资产减值准备	1,029,148.37	1,029,148.37
小计	1,029,148.37	1,029,148.37

2、引起暂时性差异的资产和负债项目对应的暂时性差异金额

项目	2019年12月31日	2020年6月30日
计提应收账款坏账准备	6,716,628.81	4,787,516.54
计提其他应收款坏账准备	144,360.34	24,678.91
计提存货跌价准备	--	
合计	6,860,989.15	4,812,195.45

(十一) 短期借款

短期借款按类别列示

项目	2019年12月31日	2020年6月30日
质押借款	--	
抵押借款	11,039,996.22	10,701,425.16
保证借款	17,110,277.86	41,486,133.21

项 目	2019年12月31日	2020年6月30日
信用借款	--	
合 计	28,150,274.08	52,187,558.37

1、抵押借款：

(1) 2018年8月3日，深圳市壹办公科技股份有限公司与深圳农村商业银行观澜支行签订了编号为001402018K00173的授信合同，约定深圳农村商业银行观澜支行向深圳市壹办公科技股份有限公司贷款16,500,000.00元，用于支付货款，贷款期限：2018年8月23日至2021年8月22日。截止2020年6月30日，贷款余额10,701,425.16元。

2、保证借款：

(1) 2019年6月6日，深圳市壹办公科技股份有限公司与深圳市汇智新供应链管理有限公司和深圳市汇智新商业保理有限公司分别签订了编号为HZX-YBG-20190606-01和YBG-HZXBL-BL20190423-02的供应链保理服务协议，截止2020年06月30日，余额为5,746,174.9元。

(2) 2019年4月3日，深圳市壹办公科技股份有限公司与深圳华融建设商业保理有限公司签订了编号为HRJT-YBG-CXD-190320-0003和HRJT-YBG-CXD-190320-0004的保理合同。截止2020年06月30日，余额为9,739,879.97元。

(3) 2019年7月30日，深圳市壹办公科技股份有限公司与深圳市秉宏商业保理有限责任公司签订了编号为SZBH-SZYBG-BL20190730的保理合同；2019年8月1日，深圳市壹办公科技股份有限公司与深圳市秉宏商业保理有限责任公司签订了编号为SZBH-SZYBG-BL20190730BC-1的保理合同补充协议。截止2020年06月30日，余额为25,999,892.24元。

(4) 2019年6月5日，深圳市壹办公科技股份有限公司与金诺（天津）商业保理有限公司签订了编号为BL2019LFL060301G的保理合同，截止2020年06月30日，余额为186.1元。

(十二) 应付账款

账 龄	2020年06月30日		2019年12月31日	
	金 额	占总额比例(%)	金 额	占总额比例(%)
1年以内(含1年)	78,415,021.24	94.73	80,700,093.52	98.42
1-2年(含2年)	2,758,611.61	3.33	1,243,835.93	1.52
2-3年(含3年)	1,544,713.44	1.87	13,068.40	0.02
3年以上	54,760.00	0.07	30,044.97	0.04
合 计	82,773,106.29	100	81,987,042.82	100.00

1、期末余额中欠持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东款项情况：

股东名称	金 额	账 龄	性 质
------	-----	-----	-----

	与本公司 关系	金 额	账 龄	性 质	占应付账款总额的 比例(%)
苏州恒久光电科技股份有限公司	股东	4,567,589.05	1年以内	货款	5.60
合 计					

2、期末余额中欠关联方款项见六、关联方关系及其交易。

3、2019年12月31日应付账款前五名

单位名称	与本公司 关系	金 额	账 龄	性 质	占应付账款总 额的比例(%)
苏州恒久光电科技股份有限公司	股东	4,555,955.16	1年以内	货款	5.56
长春澳海科技有限公司	供应商	4,352,972.27	1年以内	货款	5.31
深圳市宇达伟业科技有限公司	供应商	4,416,707.82	1年以内	货款	5.39
苏州昱德办公设备有限公司	供应商	3,358,822.30	1年以内	货款	4.10
深圳市永利竹实业发展有限公司	供应商	3,270,308.98	1年以内	货款	3.99
合 计		19,954,766.53			24.35

4、2020年6月30日应付账款前五名

单位名称	与本公司 关系	金 额	账 龄	性 质	占应付账款总 额的比例(%)
苏州恒久光电科技股份有限公司	供应商	4,567,589.05	1年以内	货款	5.51
深圳市长城网信息科技股份有限公司	供应商	3,181,865.86	1年以内	货款	3.84
深圳巨隆基科技有限公司	供应商	2,559,054.02	1年以内	货款	3.09
深圳前海信通建筑供应链有限公司	供应商	2,522,569.74	1年以内	货款	3.05
苏州恒久数码科技有限公司	供应商	1,749,488	1年以内	货款	2.11
合 计		14,580,566.67			17.62

(十三) 预收款项

项目	2020年6月30日		2019年12月31日	
	金 额	占总额比例(%)	金 额	占总额比例(%)
1年以内(含1年)	5,038,470.89	100.00	9,267,895.82	100.00
1-2年(含2年)			--	--
2-3年(含3年)			9,267,895.82	100.00
合 计	5,038,470.89	100	9,267,895.82	100.00

1、期末余额中无欠持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东款项。

2、期末余额中无欠关联方款项。

3、2020年06月30日预收账款前五名

单位名称	金 额	账 龄	性质	占预收账款总额的比例(%)
壹办公商城	731,487.71	1年以内	货款	14.52
深圳市财政委员会	364,218.00	1年以内	货款	7.23
深圳市中医院	304,954.00	1年以内	货款	6.05
深圳市龙华区财政局	273,878.00	1年以内	货款	5.44
苏宁商业保理有限公司	260,030.04	1年以内	货款	5.16
合 计	1,934,567.75	1年以内	货款	38.4

4、2019年12月31日预收账款前五名

单位名称	金 额	账 龄	性质	占预收账款总额的比例(%)
深圳市恒格电子有限公司	890,206.90	1年以内	货款	9.61
深圳市财政委员会	470,752.21	1年以内	货款	5.08
翁源县周陂镇人民政府	457,788.00	1年以内	货款	4.94
深圳市龙华区财政局	416,878.00	1年以内	货款	4.50
深圳市中医院	312,152.00	1年以内	货款	3.37
合 计	2,547,777.11	1年以内	货款	27.50

(十四) 应付职工薪酬

2020年半年度

(1) 分类

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
一、短期薪酬	2,395,819.74	14,198,777.12	16,781,145.71	-186,548.85
二、离职后福利-设定提存计划	10,625.63		10,625.63	
合 计	2,406,445.37	14,198,777.12	16,791,771.34	-186,548.85

(2) 短期薪酬

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,384,455.88	13,677,015.83	16,254,621.53	-193,149.82
2、职工福利费	--	95,864.22	95,864.22	0

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
3、社会保险费	10,738.81	279,640.58	291,047.62	231.77
其中：医疗保险费	10,238.55	266,176.24	276,526.49	-111.70
工伤保险费	151.24	4,013.22	4,112.98	51.48
生育保险费	349.02	9,451.12	9,508.15	291.99
4、住房公积金	625.05	146,256.49	140,512.34	6,369.2
5、工会经费和职工教育经费				
合 计	2,395,819.74	14,198,777.12	16,781,145.71	-186,548.85

(3) 设定提存计划

项 目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
1、基本养老保险	10,625.63		10,625.63	0
2、失业保险费				
3、企业年金缴费				
4、其他				
合 计	10,625.63		10,625.63	0

(十五) 应交税费

1、应交税费明细表

项 目	2020年06月30日	2019年12月31日
增值税	1,817,974.26	1,675,658.29
企业所得税		
城市维护建设税	1,248.04	374.67
教育费附加	3,736.99	160.57
地方教育费附加	2,491.32	107.05
代扣个人所得税	17,187.37	157,496.57
印花税	11,282.13	12,997.92
其他税费		103.05
合 计	1,943,920.11	1,846,898.12

注：实际税项以税务机关核定数为准。

(十六) 其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

项 目	2020年06月30日	2019年12月31日
股东借款	10,950,000.00	5,950,000.00
保证金	113,000.00	552,800.00
人才补贴款	-	--
其他	2,830,538.08	1,966,951.69
合 计	13,923,538.08	8,469,751.69

2、按账龄分类列示其他应付款

账 龄	2020年6月30日		2019年12月31日	
	金 额	占总额比例(%)	金 额	占总额比例(%)
1年以内(含1年)	10,554,000.00	75.80	7,757,236.69	91.59
1-2年(含2年)	1,250,000.00	8.98	482,515.00	5.70
2-3年(含3年)	2,119,538.08	15.22	230,000.00	2.71
合 计	13,923,538.08	100	8,469,751.69	100.00

3、2020年6月30日其他应付款前五名

单位名称	金 额	账 龄	性质	占其他应付款总额的比例(%)
陶春萍	6,450,000.00	1年以内	股东借款	46.32
刘晖	3,100,000.00	1年以内	股东借款	22.26
吴平	1,600,000.00	1年以内	股东借款	10.05
郑嵩	434,982.20	1年以内	其他	3.12
长春市惠詮办公设备有限公司	100,000.00	1-2年	保证金	0.72
合 计	11,684,982.20			82.49

4、2019年12月31日其他应付款前五名

单位名称	金 额	账 龄	性质	占其他应付款总额的比例(%)
刘晖	3,100,000.00	1年以内	股东借款	36.60
吴平	1,900,000.00	1年以内	股东借款	22.43
陶春萍	950,000.00	1年以内	股东借款	11.22
郑嵩	434,982.20	1年以内	房租	5.14
长春市惠詮办公设备有限公司	100,000.00	1-2年	保证金	1.18
合 计	6,484,982.20			76.57

(十七) 股本

1、2020 年度实收资本增减变动情况

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增减变动（减少以“-”表示）					2020 年 06 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	38,522,880.00						38,522,880.00
合计	38,522,880.00						38,522,880.00

2、2019 年实收资本增减变动情况

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增减变动（减少以“-”表示）					2019 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	38,522,880.00	0	0	0	0	0	38,522,880.00
合计	38,522,880.00	0	0	0	0	0	38,522,880.00

3、实收资本增减变动情况详见附注一、公司基本情况（二）公司历史沿革。

(十八) 资本公积

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日
资本(股本)溢价	1,196,355.54			1,196,355.54
合计	1,196,355.54			1,196,355.54

(十九) 盈余公积

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日
法定盈余公积	1,995,996.82			1,995,996.82
合计	1,995,996.82			1,995,996.82

(二十) 未分配利润

项目	2020 半年度	2019 年度
调整前上年末未分配利润	-23,968,971.61	18,537,706.07
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		907,517.81
调整后年初未分配利润	-23,968,971.61	19,445,223.88
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-16,886,603.4	-43,414,195.49
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		

项目	2020 半年度	2019 年度
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		
其他		
期末未分配利润	-40,855,575.01	-23,968,971.61

（二十一）营业收入及营业成本

1、营业收入及成本

项 目	2020 年半年度	2019 年半年度
营业收入	113,025,887.54	177,257,943.87
其中：外销收入	3,777,527.70	39,978,300.11
内销收入（电商）	109,248,359.84	137,279,643.76
营业成本	109,022,287.51	170,448,323.77
其中：外销成本	3,786,450.65	38,982,026.87
内销成本（电商）	105,235,836.86	131,466,296.90

2、主营业务收入、主营业务成本按品种分类

项 目	2020 年半年度	2019 年半年度
主营业务收入		
其中：分体墨盒	204,788.15	1,968,711.24
硒鼓	5,106,239.52	38,009,588.87
电商平台	107,714,859.87	137,279,643.76
合 计	113,025,887.54	177,257,943.87
主营业务成本		
其中：分体墨盒	266,429.05	1,712,991.06
硒鼓	7,063,035.74	37,269,035.81
电商平台	101,692,822.72	131,466,296.90
合 计	109,022,287.51	170,448,323.77
主营业务毛利		
其中：分体墨盒	-61,640.90	255,720.18
硒鼓	-1,956,796.22	740553.06

项 目	2020 年半年度	2019 年半年度
电商平台	6,022,037.15	5,813,346.86
合 计	4,003,600.03	6,809,620.10

3、2020 年度销售收入前五名

客户名称	营业收入	类别	占公司全部营业收入的比例(%)
军队采购网上商城	3,892,841.06	内销	3.44
深圳技师学院	2,221,167.25	内销	2.00
北京市统计局	2,106,194.71	内销	1.86
成都职业技术学院	1,504,761.06	内销	1.33
广东省会城监狱	1,134,062.85	内销	2.18
合计	10,859,026.93		1.00

4、2019 年半年度销售收入前五名

客户名称	营业收入	类别	占公司全部营业收入的比例(%)
MDJ SUPRIMENTOS DE INFORMATICA LTI	6,952,570.52	外销	3.92
TR CITY SUPRIMENTOS PARA IMPRESSAO LTDA	5,904,701.59	外销	3.33
BULAT GROUP	3,363,016.90	外销	1.90
深圳市宝捷尔实业有限公司	3,048,873.37	内销	1.72
深圳市宝安区人民医院	2,804,596.51	内销	1.58
合计	22,073,758.89		12.45

(二十二) 税金及附加

项目	2020 年半年度	2019 年半年度
城市建设税	9,121.87	250,422.88
教育费附加	9,090.99	107,321.48
地方教育附加	5,947.98	71,547.70
印花税	34,318.81	53,960.28
其他		87.70
合计	58,479.65	483,340.04

(二十三) 销售费用

项目	2020 年半年度	2019 年半年度
工资	4,191,260.73	5,114,739.27
房租	693,535.69	674,959.91
水电费	15,568.81	13,250.03
展会费	12,624.00	306,914.05
差旅费	251,666.12	656,560.11
业务招待费	191,055.35	232,873.45
物流运输费用	666,221.76	97,781.47
报关费用	193,977.13	923,998.63
通信费用	14,173.06	13,683.00
其他费用	1,148,255.93	613,674.98
折旧	41,217.31	45,407.86
汽车费用		4,299.86
广告费	3,700.00	13,741.54
办公费	394,691.29	122,000.58
合计	7,817,947.18	8,833,884.74

（二十四）管理费用

项目	2020 年半年度	2019 年半年度
工资	3,747,322.49	2,685,283.59
福利费	42,815.44	146,160.93
社保	128,499.86	155,984.36
住房公积金	61,501.72	40,404.00
房租	569,852.99	169,072.87
水电费	12,954.17	7,171.18
折旧	46,570.22	71,275.56
办公费	1,038,813.3	1,556,594.52
差旅费	25,925.41	97,728.14
业务招待费	26,491.90	64,383.64
汽车费用	28,405.52	79,572.65
其他	1,154,466.12	467,708.16

项目	2020 年半年度	2019 年半年度
保险费	0.00	3,104.35
通讯费	35,103.33	17,283.35
税费	2,352.00	4,350.44
快递费	22,594.65	32,772.65
研发费用	3,864,588.86	4,719,197.03
职工教育经费	0.00	2,025.24
交通费	9,333.02	16,422.13
中介机构服务费	180,885.57	45,379.59
合计	10,998,476.57	10,381,874.38

(二十五) 财务费用

项目	2020 年半年度	2019 年半年度
利息支出	3,531,282.49	
减：利息收入	1,667.82	2,750.11
汇兑损益	-271,992.30	-24,519.49
银行手续费	83,272.78	347,463.81
贷款担保费		-
账户管理费	3,345.85	190.22
其他	460	221.00
合计	3,344,701.00	3,038,693.19

(二十六) 资产减值损失

项目	2020 年半年度	2019 年半年度
坏账损失		441,757.99
合计		441,757.99

(二十七) 其他收益

补助项目	2020 年半年度	2019 年半年度	与资产相关/与收益相关
政府补助-深圳市	621,148.04	665,108.00	与收益相关
政府补助-龙华区	1,476,100.00	620,000.00	与收益相关

补助项目	2020 年半年度	2019 年半年度	与资产相关/与收益相关
合 计	2,097,248.04	1,285,108.00	

(二十八) 资产处置收益

项目	2020 年半年度	2019 年半年度
存货处置损失	-153,650.69	7,578.52
合 计	-153,650.69	7,578.52

(二十九) 营业外收入

项目	2020 年半年度	2019 年半年度
1. 政府补助		
2. 盘盈利得		
3. 其他	220,171.40	55,483.26
合 计	220,171.40	55,483.26

(三十) 营业外支出

项目	2020 年半年度	2019 年半年度
赞助费		
滞纳金	63,650	3,308.92
其他	480,853.16	236,820.63
合 计	544,503.16	240,129.55

(三十一) 所得税费用**1、所得税费用表**

项目	2020 年半年度	2019 年半年度
(1) 按税法及相关规定计算的当期所得税	0	0
其中：与当期利润相关的所得税费用	0	0
计入本期的上年所得税财政清算补(+)退(-)数	0	-926,550.89
(2) 递延所得税调整	0	0
合 计	0	-926,550.89

注：当期应缴所得税额以税务机关核定数为准。

（三十二）现金流量表项目注释

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2020年半年度	2019年半年度
利息收入	3,989.49	2,750.31
政府补助收入	2,097,248.04	1,285,108.00
收到往来款	33,078,000.83	2,518,650.89
合计	35,188,238.36	3,806,509.20

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2020年半年度	2019年半年度
销售费用中支付的现金	1,630,369.30	347,952.62
管理费用中支付的现金	531,001.86	113,498.83
往来款及其他支付的现金	36,314,883.68	7,797,715.4
银行手续费费用中支付的现金	33,686.57	25,419.26
合计	38,509,941.41	8,284,586.11

3、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2020年半年度	2019年半年度
收到筹资有关的现金	63,975,072.04	12,040,292.62
合计	63,975,072.04	12,040,292.62

4、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2020年半年度	2019年半年度
支付筹资有关的现金	60,009,962.21	733,786.81
合计	60,009,962.21	733,786.81

（三十三）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	2020年半年度	2019年半年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	-	-
净利润	-16,886,603.40	-14,335,299.12
加：资产减值准备	0.00	441,757.99
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	625,689.14	279,103.16
无形资产摊销	-	150,711.75
长期待摊费用摊销	582,846.61	2,097,063.67
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)	-	7,578.52
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	-	-
财务费用(收益以“－”号填列)	3,344,701.00	3,038,693.19
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)	0.00	-66,263.70
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)	6,912,792.85	111,364.24
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-18,650,157.94	-41,636,814.34
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	786,063.47	34,138,400.13
其他		50,233,948.47
经营活动产生的现金流量净额	-14,626,207.95	34,592,771.36
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	559,570.78	2,689,046.60
减：现金的期初余额	1,236,887.97	9,552,881.12
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-677,317.19	-6,863,834.52

2、现金和现金等价物的构成

项目	2020 年半年度	2019 年半年度
一、现金	559,570.78	2,689,046.60
其中：库存现金	45,764.90	1,187,215.72
可随时用于支付的银行存款	454,005.84	1,194,057.14
可随时用于支付的其他货币资金	59,800.04	307,773.74
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	559,570.78	2,689,046.60
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

六、关联方关系及其交易

(一) 本公司的子公司情况

本企业的子公司情况请参考附注四、(一)子公司情况。

(二) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本企业的关系
吴平	本公司控股股东
陶春萍	本公司股东
向运惠	本公司股东
刘晖	本公司股东
陶春丽	本公司股东
龙文群	本公司股东
邹丽	本公司股东
黄兴玮	本公司股东
彭璐	本公司股东
于韶光	本公司股东
深圳市华艺佳彩色印刷有限公司	本公司股东
苏州恒久光电科技股份有限公司	本公司股东
苏州德容信成投资合伙企业	本公司股东
北京方壶亨通创业投资中心	本公司股东
钮华明	本公司股东

(三) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

交易类型	企业名称	关联方关系性质	交易金额	未结算项目金额	未结算项目金额坏账准备金额	定价政策
一、购买商品、接受劳务的关联交易						
采购	苏州恒久光电科技股份有限公司	股东	906,244.40	4,567,589.05		

2、关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
吴平、陶春萍	3,000,000.00	2017-9-18	2020-9-17	否	江苏银行深圳分行借款
吴平、陶春萍	政采业务应收款	2020-4-4	2021-4-3	否	深圳华融建投商业保理有限公司借款
吴平、陶春萍	政采业务应收款	2020-6-7	2021-6-6	否	深圳市汇智新供应链管理有限公司借款
吴平、陶春萍	政采业务应收款	2019-8-1	2020-7-30	否	深圳市秉宏商业保理有限责任公司借款

3、关联方资金拆借

2018年2月7日，本公司与股东刘晖签订项目借款合同，借款金额2,000,000.00元，合同期限约定为3个月，2018年已归还400,000.00元；2019年2月22日，本公司与股东刘晖签订借款合同，借款金额为500,000.00元，合同期限约定为12个月；2019年3月22日，本公司与股东刘晖签订借款合同，借款金额为1,000,000.00元，合同期限约定为12个月；截止2020年06月30日，还有3,100,000.00元未归还。

2019年1月7日，本公司与股东吴平签订了借款合同，借款金额为2,000,000.00元，合同期限约定为12个月；2019年1月8日，本公司与股东吴平签订了借款合同，借款金额为400,000.00元，合同期限约定为12个月；2019年1月18日，本公司与股东吴平签订了借款合同，借款金额为450,000.00元，合同期限约定为12个月；2019年2月3日，本公司与股东吴平签订了借款合同，借款金额为200,000.00元，合同期限约定为12个月；本公司2019年列支利息费用575,000.00元，且归还借款1,150,000.00元，2020年1月归还借款300,000.00元，截止2020年06月30日有1,600,000.00元未归还。

2019年1月16日，本公司与股东陶春萍签订了借款合同，借款金额为1,000,000.00元，合同期限约定为12个月，本公司2019年列支利息费用119,500.00元，且归还借款50,000.00元；2020年1月本公司与股东陶春萍签订了借款合同，借款金额为5,000,000.00元，合同期限约定为12个月，2020年4月16日本公司与股东陶春萍签订了借款合同，借款金额为500,000.00元，合同期限约定为12个月，截止2020年06月30日还有6,450,000.00元未归还。

七、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2020年6月30日	2019年6月30日
其他应付款	吴平	1,600,000.00	2,400,000.00
其他应付款	陶春萍	6,450,000.00	1,700,000.00
其他应付款	刘晖	3,100,000.00	1,500,000.00
应付账款	苏州恒久光电科技股份有限公司	4,567,589.05	7,459,846.27
预付账款	深圳市华艺佳彩色印刷有限公司	1,250.00	40,574.40
	合 计	15,518,839.05	13,100,420.67

八、或有事项

截至2020年6月30日本公司无需要披露的重大或有事项。

九、承诺事项

截止2020年6月30日本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

十、资产负债表日后事项

本公司不存在重要的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2020年半年度	2019年半年度
非流动资产处置损益	-153,650.69	7,578.52
计入当期损益的政府补助	2,097,248.04	1,285,108.00
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-324,331.76	-184,646.29
小计	1,619,265.59	1,292,686.52
所得税影响数		-926,550.89
少数股东损益影响额(税后)		
合 计	1,619,265.59	2,219,237.41

(二) 净资产收益率及每股收益

1、2019年半年度净资产收益率及每股收益

报告期利润	每股收益
-------	------

	加权平均净资产收 益率 (%)	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-26.20	-0.37	-0.37
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-27.96	-0.43	-0.43

2、2020 年半年度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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-118.06	-0.43	-0.43
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-129.38	-0.47	-0.47

十三、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会二〇二〇年八月二十一日批准后报出。

第八节 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）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

深圳市壹办公科技股份有限公司董事会秘书办公室