



久灵早教

NEEQ : 870082

浙江久灵早教用品科技股份有限公司

ZHEJIANG JIU LING EARLY EDUCATION

SUPPLIES TECHNOLOGY CO.LTD

半年度报告

—2020—

目 录

第一节	重要提示、目录和释义.....	4
第二节	公司概况.....	6
第三节	会计数据和经营情况.....	8
第四节	重大事件.....	13
第五节	股份变动和融资.....	23
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	26
第七节	财务会计报告.....	29
第八节	备查文件目录.....	92

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。

公司负责人沈从伟、主管会计工作负责人程利坤及会计机构负责人（会计主管人员）程利坤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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

1、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的理由
董事沈从亮、叶焕水因为个人原因未出席第一届董事会第十七次会议，未发表意见

2、列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

董事沈从亮、叶焕水因为个人原因未出席第一届董事会第十七次会议，未发表意见

【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
企业授权资格无法延期风险	公司的部分文具产品销售需要获得相关公司的形象授权,形象授权 是目前行业内广泛存在的成熟业态。公司获得的形象授权为有限期授权,一般授权期限在 2-3 年左右。对于有限期授权,公司需在授权期限届满后获得再授权方能继续进行产品的生产、销售。报告期内,公司拥有 1 个有限期的形象授权—“小黄人”,已于 2018.7.31 到期,到期后公司已成功续约,新的授权截止到 2020 年。虽然由于公司在形象授权领域积累了多年的经验,与多家授权公司均保持了长期稳定的合作关系,但是若未来公司对市场判断失误,因改变新的形象授权对公司主营业务收入产生较大影响,公司将存在业绩增长放缓的风险。

公司治理和内部控制风险	在有限公司期间,公司建立了有限公司治理的基本架构及相关机制,但距严格规范要求尚存一定差距。虽然股份公司成立后,公司建立健全了治理结构、三会议事规则及各项业务制度等,公司内部控制环境得到优化,内部控制制度得到完善,但由于股份公司成立时间较短,公司治理层和管理层的规范意识有待进一步提高,其对股份公司治理机制尚需逐步熟悉、理解,此外,公司治理结构及内部控制制度尚未在实际经营活动中经过充分的检验,尚需在生产经营过程中逐渐完善。因此,在股份公司设立初期,公司仍存在公司治理和内部控制方面的风险。
市场竞争风险	作为传统快速消费品,文具与人们的学习和生活息息相关,但由于其行业技术门槛、行业壁垒相对较低,国内从事文具批发和销售的企业较多,集中度不高,形成“小企业,大行业”的市场竞争格局,使得部分文具企业通过采取低价竞争策略获取市场份额,对文具行业的健康发展造成不利影响。
短期偿债风险	公司 2017 年末、2018 年末和 2019 年末的流动比率分别为 0.9、0.96、0.89。速动比率分别为 0.36、0.34、0.28,流动比率、速动比率较低,由于公司目前处于快速发展期,行业特征决定了营业收入的增长就需要更多的流动资金进行铺底,造成了公司目前资金运营压力较大,流动性相对较弱,存在一定短期偿债风险。
公司盈利能力下降风险	公司 2018 年、2019 年、2020 年上半年的营业收入分别为 38,822,937.26 元、26230072.48 和,特别是 2020 年同比去年营业收入下降了%, 2018 年、2019、2020 年 1-6 月的净利润分别为-1,413.63 元、-8,847,647.07、2020 年上半年公司净利润为负,存在盈利能力下降的风险。
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:	

释义

释义项目		释义
元、万元	指	人民币元、万元
报告期	指	2020 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
全国股份转让系统、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司、本公司、股份公司、久灵早教	指	浙江久灵早教用品科技股份有限公司
久灵笔刷	指	浙江久灵笔刷有限公司
久灵进出口	指	浙江久灵进出口贸易有限公司,公司全资子公司

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	浙江久灵早教用品科技股份有限公司
英文名称及缩写	ZHEJIANG JIU LING EARLY EDUCATION SUPPLIES TECHNOLOGY CO.LTD -
证券简称	久灵早教
证券代码	870082
法定代表人	沈从伟

二、 联系方式

董事会秘书	葛健奇
联系地址	浙江省义乌市上溪镇新潘路 7 号
电话	0579-89979155
传真	0579-85549671
电子邮箱	18622663363@163.com
公司网址	http://www.join-china.net/
办公地址	浙江省义乌市上溪镇新潘路 7 号
邮政编码	322000
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	浙江省义乌市上溪镇新潘路 7 号财务室

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	2012 年 3 月 7 日
挂牌时间	2017 年 1 月 3 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	门类-大类-中类 公司文具业务属于大类“F 批发和零售业”中子类“F5141 文具用品批发”，塑料包装业务属于大类“C 制造业”中子类“C2926 塑料包装箱及容器制造”。
主要业务	公司主要从事文具的批发及化妆品包装材料的生产与销售,主要产品包括以自主文具品牌“源动力”为代表的包括铅笔、水彩笔、油画棒、文具盒及其他品类文具等以及塑料为原材料的口红管、眉笔管、眼线笔等塑料化妆品包装材料。
主要产品与服务项目	集合竞价
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	50,247,729
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	沈从伟

实际控制人及其一致行动人	沈从伟
--------------	-----

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	91330782591783683U	否
金融许可证机构编码	91330782591783683U	否
注册地址	浙江省义乌市上溪镇新潘路7号	否
注册资本（元）	50,247,729	否
<i>注册资本与总股本不一致的, 请进行说明。</i>		

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	财通证券
主办券商办公地址	浙江省杭州市大路15号嘉华国际商务中心 201,501,502,1103,1601 -1615,1701-1716 室
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	财通证券
会计师事务所	
签字注册会计师姓名	
会计师事务所办公地址	

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	1,389,805.53	9,898,791.48	-85.96%
毛利率%	12.92%	33.64%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,655,012.33	-3,053,825.84	-19.69%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,713,020.58	-3,053,825.84	-21.59%
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）	-6.48%	-2.32%	-
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）	-6.59%	-2.30%	-
基本每股收益	-0.07	-0.06	-16.67%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本年期初	增减比例%
资产总计	123,986,760.67	126,434,939.12	-1.94%
负债总计	67,644,244.09	66,437,410.21	1.82%
归属于挂牌公司股东的净资产	56,342,516.58	59,997,528.91	-6.09%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.12	1.19	-5.88%
资产负债率%（母公司）	56.35%	54.72%	-
资产负债率%（合并）	54.56%	52.55%	-
流动比率	0.8609	0.8904	-
利息保障倍数	-2.49	-1.57	-

(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	1,109,976.46	5,166,891.49	-78.52%
应收账款周转率	0.0058	0.34	-
存货周转率	0.0036	0.22	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.94%	3.53%	-
营业收入增长率%	-85.96%	-57.92%	-
净利润增长率%	-19.69%	-288.59%	-

（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

公司主要从事文具、早教产品设计、销售及化妆品包装材料的生产与销售，主要产品包括以自主文具品牌“源动力”为代表的包括铅笔、水彩笔、超轻黏土、油画棒、文具盒及其他品类文具等以及塑料为原材料的口红管、眉笔管、眼线笔等塑料化妆品包装材料。报告期内，文具产品是公司主营业务之一。产品由公司自主研发设计，通过委托加工的方式进行生产，最后由公司通过品牌经销、商超直销以及出口等方式进行销售。化妆品塑料包装产品为以 ABS、PP 等塑料粒子为原材料，通过直销的模式直接面向化妆品制造企业。自主品牌“动力熊”，主要定位 3-8 岁的学前儿童，旨在通过最新技术手段开发儿童创造力，产品品类涉及 4D 魔法画、海滩沙等。早教用品是公司未来重点发展方向。公司将通过与幼儿园、早教中心合作进一步提高早教类产品的市场认可度和品牌影响力。公司坚持进行产品形象设计的丰富创新，生产工艺的升级换代，通过合理布局、准确把握客户需求以及公司严格的质量控制体系，各项产品均获得较好的市场口碑。

（二） 经营情况回顾

报告期内，公司一方面继续加强传统化妆品包材业务，在开拓优质客户和质量控制领域加大了投入，客户的质量和稳定性得到了提升。但是由于新冠肺炎导致工厂停工以及中小学停课，导致公司报告期内的收入同比下降了 85%。公司已经开始了产品及工艺的升级，一方面提高产品质量从而提高市场竞争力，另一方面提高高毛利产品的比重，增强公司的盈利能力。与此同时，公司在早教领域发力，在 IP 形象的应用和技术创新投入了较大精力。同时随着二胎政策的开放以及国民教育意识的增强，我国的早教文具市场的规模将进一步增加，公司已经将早教产品和文具产品的消费升级作为未来发展的重点，继续增强研发投入和 IP 多元化，同时拓展新的市场渠道，公司未来潜能巨大。

（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		本期期初		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
应收账款	23,865,521.56	19.25%	23,981,441.91	18.97%	-0.48%
存货	33,368,758.99	26.91%	34,088,857.0	26.96%	-2.11%

			8		
投资性房地产	13,538,346.17	10.92%	13,906,026.08	11.00%	-2.64%
固定资产	45,514,234.00	36.71%	46,521,318.30	36.79%	-2.16%

项目重大变动原因:

资产结构物重大变化

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%	
营业成本	1,210,304.43	87.08%	19,148,258.58	73.00%	-93.68%
销售费用	907,410.05	65.29%	3,437,371.51	13.10%	-73.60%
管理费用	806,178.04	58.01%	1,920,337.66	7.32%	-58.02%
研发费用	572,100.75	41.16%	2,945,938.53	11.23%	-80.58%
财务费用	1,469,732.57	105.75%	3,768,655.21	14.37%	-61.00%
营业利润	-3,563,432.55	-256.40%	-9,539,884.31	-36.37%	-62.65%
利润总额	-3,655,012.33	-967,607,606%	-262.99%	-36.89%	-62.23%
净利润	-3,655,012.33	-262.99%	-8,847,647.07	-33.73%	-58.69%

项目重大变动原因:

今年由于受新冠肺炎影响，早教用品年初的小学讯订货会无法开展，造成早教用品库存积压，严重影响今年的营业收入；因化妆品行业出口停滞、内销下滑，造成公司化妆品包材业务处于停产状态。因今年业务大幅下降，公司的销售费用、管理费用、研发支出、财务费用同步大幅度下降，其中财务费用下降主要受国家降低贷款利率的影响。

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	1,109,976.46	5,166,891.49	-78.52%
投资活动产生的现金流量净额	1,433,872.91	-22,175.67	6,565.97%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,640,882.60	-5,209,854.24	49.31%

现金流量分析:

经营活动产生的现金流量净额本期期末金额 1,109,976.46 元与上年期末相较减少 78.52% 原因为：上半年受疫情影响，公司营业收入大幅下降。

投资活动产生的现金流量净额本期期末金额 1,433,872.91 元与上年期末相较上涨 6,565.97% 原因为：公司同比上一年度购买固定资产数量减少所致。

筹资活动产生的现金流量净额本期期末金额-2,640,882.60 元与上年期末相较上涨 49.31% 原因为：公司去年同比上一年减少了相应的借款金额。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	311,532.13
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-253,523.88
非经常性损益合计	58,008.25
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	58,008.25

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

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
浙江久灵进出口有限公司	子公司	文具设计、销售	业务协同	丰富产品种类	5,000,000	-16,933,966.99	-517,435.98	304,874	-798,070

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在失信情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
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	

一、 重大事件详情

(一) 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	8,000,000	0
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务	3,000,000	0
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
4. 其他	20,000,000	

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始	承诺结束	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
------	------	------	------	------	--------	--------

	日期	日期				况
董监高	2015/12/1 1	9999-12-3 1	挂牌	同业竞争 承诺	公司全体董事、监事、高级管理人员和全体股东也出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，承诺其本人将不直接或间接从事、参与任何与久灵早教目前或将来相同、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。报告期内，未有违背该承诺的事项发生。	正在履行中
董监高	2015/12/1 1	9999-12-3 1	挂牌	其他承诺 (竞业禁止)	公司董事、监事、高级管理人员和核心技术人员向公司作出了《不存在竞业禁止承诺函》，承诺： “本人在入职久灵早教前未与就 职单位签署任何竞业禁止 协议，包括竞业禁止条款、保密条款的法律文件，也未获取过入职久灵早教前就 职单位支付的竞业禁止补偿金，与入职久灵早教前就 职单位之前不存在技术纠纷 或其他利益冲突，亦不存在任何尚未完结或潜在的纠纷，就职于久	正在履行中

					<p>灵早教不违反其此前所签署的任何协议、承诺。本人于久灵早教建立劳动关系后,未在其他单位兼职,久灵早教所使用的技术、正在申请的专利、其他非专利技术未涉及到其他单位的职务发明或职务成果,专利权及申请权及其相应权力均属于久灵早教所有,专利权权属清晰,不存在任何与其曾就职以及其公司之间的纠纷或潜在纠纷。”报告期内,未有违背该承诺的事项发生。</p>	
董监高	2015/12/11	9999-12-31	挂牌	资金占用承诺	<p>公司控股股东、实际控制人、公司董事、监事、高级管理人员向公司出具承诺,不再以直接或间接等任何方式发生关联方占用公司资金的情况,承诺公司将严格遵守《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》等法律法规、《公司章程》</p>	正在履行中

					及公司内部制度规定，杜绝关联方资金占用行为。公司 2017 年、2018 年均未发生过股东、董监高的资金占用行为，履行情况良好。	
实际控制人或控股股东	2016/6/3	9999-12-31	挂牌	资金占用承诺	公司控股股东、实际控制人、公司董事、监事、高级管理人员向公司出具承诺，不再以直接或间接等任何方式发生关联方占用公司资金的情况，承诺公司将严格遵守《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律法规、《公司章程》及公司内部制度规定，杜绝关联方资金占用行为。公司 2017 年、2018 年均未发生过股东、董监高的资金占用行为，履行情况良好。	正在履行中
董监高	2015/12/11	9999-12-31	挂牌	其他承诺（减少关联交易）	公司股东、董事、监事及高级管理人员分别就减少和规范关联交易的有关规定作出了如下承诺：“本人将尽力减少、	正在履行中

				<p>规范或避免本人及本人所实际控制的其他企业与公司及其子公司之间发生关联交易。对于无法避免的业务来往或交易均将按照公平、公允和等价有偿的原则，按照《公司章程》、《关联交易决策制度》等公司管理制度的规定，履行相关的内部决策程序，与其他股东平等地行使股东权利，履行股东义务，不利用实际控制人地位谋取不正当利益，不损害母公司、子公司及其他股东的合法权益，并按规定履行信息披露义务。”</p> <p>报告期内，未有违背该承诺的事项发生。5. 公司实际控制人、主要股东及公司董事、监事、高级管理人员等共同出具了《规范及减少关联交易的承诺函》。报告期内，公司日常性关联交易同比减少 45.73%。公司实际控制人沈从伟出具《关于对外担保事宜的承诺》，承</p>	
--	--	--	--	--	--

					<p>诺如因上述对外担保事宜造成公司损失的，将无条件作出全额赔偿。且公司在增资扩股后资金实力极大增强，对外担保对公司的影响程度趋弱。报告期末，公司已不存在对外担保。</p> <p>6. 公司承诺今后不再发生不规范票据行为；公司2014年存在不规范票据行为，公司控股股东、实际控制人沈从伟作出书面承诺：若因上述票据融资行为致使公司遭受任何责任或处罚，以及给公司造成任何损失，均由其承担全部责任。未来将监督公司不再进行票据不规范融资行为。报告期内，未有违背该承诺的事项发生。</p>	
实际控制人或控股股东	2015/12/11	9999-12-31	挂牌	资金占用承诺		正在履行中
实际控制人或控股股东	2015/12/11	9999-12-31	挂牌	其他承诺（承诺不再发生不规范票据行为）	<p>公司2014年存在不规范票据行为，公司控股股东、实际控制人沈从伟作出书面承诺：若因上述票据融资行为致使公司遭受任何责任或处罚，</p>	正在履行中

					以及给公司造成任何损失，均由其承担全部责任。未来将监督公司不再进行票据不规范融资行为。报告期内，未有违背该承诺的事项发生。	
其他股东	2016/4/1	2018/1/4	挂牌	其他承诺 (股份限售承诺)	2016年4月，股东刘炳贤、张丽蓉、黄佳庆、冯惠欣、姚翔云、刘欢、罗海虹、周伟民、李杰、丁卫平、赵士良、唐鲁民、李光发、董国英、严爱萍、卢勇、张华喜、孔珏昇、张春燕、贺福尧、沈世军、王代娣、张照虎、王思卯、罗文强、李勇、孟迟兴、钟丽燕、许勇、董国海、刘朋、邵向富、章一虎、朱飞先、燕二红、张清、刘世春、李永春、潘华、张贺芝、鲍姣姣、李瑜分别承诺：自本承诺函出具之日起至发行人首次在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让后十二个月内：1、不转让或者委托他人管理本人已持有的发行人股份；2、不由发行人收购、回购	已履行完毕

					本人持有的该部分股份； 3、不在本人持有的该部分股份之上设定担保或设置其他权利限制。报告期内，未有违背该承诺的事项发生。该承诺于2018年1月4日到期，到期后公司已完成了股份解除限售程序。
--	--	--	--	--	--

承诺事项详细情况：

1、公司全体董事、监事、高级管理人员和全体股东也出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，承诺其本人将不直接或间接从事、参与任何与久灵早教目前或将来相同、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。 报告期内，未有违背该承诺的事项发生。 2. 公司董事、监事、高级管理人员和核心技术人员向公司作出了《不存在竞业禁止承诺函》，承诺：“本人在入职久灵早教前未与就职单位签署任何竞业禁止协议，包括竞业禁止条款、保密条款的法律文件，也未获取过入职久灵早教前就 职单位支付的竞业禁止补偿金，与入职久灵早教前就职单位之前不存在技术纠纷 或其他利益冲突，亦不存在任何尚未完结或潜在的纠纷，就职于久灵早教不违反其此前所签署的任何协议、承诺。本人于久灵早教建立劳动关系后，未在其他单 位兼职，久灵早教所使用的技术、 正在申请的专利、其他非专利技术未涉及到其 他单位的职务发明或职务成果，专利权及申请权及其相应 权力均 属于久灵早教所有，专利权权属清晰，不存在任何与其曾就职以及其公司之间的纠纷或潜在纠纷。” 报 告期内，未有违背该承诺的事项发生。 3. 公司控股股东、实际控制人、公司董事、监事、高级管理 人 员向公司出具承诺，不再以直接或间 接等任何方式发生关联方占用公司资金的情况，承诺公司将严格 遵守《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统 业务规则（试 行）》等法律法规、《公司章程》 及公司内部制度规定，杜绝关联方资金占用行为。 公司 2017 年、2018 年均未发生过股东、董监高的资金占用行为，履行情况良好。 4. 公司股东、董事、 监事及高级管理人员分别就减少和规范关联交易的有关规定作出了如下承诺：“本人将尽力减少、规范或 避免本人及本人所实际控制的其他企业与公司及其子公司之间发生关联交易。对于无法避免的业务来往 或交易均将按照公平、公允和等价有偿的原则，按照《公司章程》、《关联交易 决策制度》等公司管 理制度的规定，履行 相关的内部决策程序，与其他股东平等地行使股东权利，履行股 东义务，不利用 实际控制人地位谋取 不正当利益，不损害母公司、子公司及其他股东的合法权益，并按规 定履行信息 披露义务。” 报告期内， 未有违背该承诺的事项发生。 5.公司实际控制人、主要股东及公司董事、监 事、高级管理人员等共同出 具了《规范及减少关联交易的承诺函》。报告期内，公司日常性关联交易 同比去年减少了 45.73%。公司 实际控制人沈从伟出具《关于对外担保事宜的承诺》，承诺如因上述对 外担保事宜造成公司损失的，将 无条件作出全额赔偿。且公司 在增资扩股后资金实力极大增强，对外 担保对公司的影响程度趋弱。 报告期末，公司已不存在对外担保。 6. 公司承诺今后不再发生不规范票 据行为；公司 2014 年存在不规范票据行为，公司控股股东、实际 控制人沈从伟作出书面承诺：若因 上述票据融资行为致 使公司遭受任何责任或处罚，以及给公司造成任何损失，均由其承担全部责任。 未来将监督公司不再进行票据不规范融资行为。 报告期内，未有违背该承诺的事项发生。 7.2016 年 4 月，股东刘炳贤、张丽蓉、黄佳庆、冯惠欣、姚翔云、刘欢、罗海 虹、周伟民、李杰、丁卫平、赵

士良、唐鲁民、李光发、董国英、严爱萍、卢勇、张华喜、孔珏昇、张春燕、贺福尧、沈世军、王代娣、张照虎、王思卯、罗文强、李勇、孟迟兴、钟丽燕、许勇、董国海、刘朋、邵向富、章一虎、朱飞先、燕二红、张清、刘世春、李永春、潘华、张贺芝、鲍姣姣、李瑜分别承诺：自本承诺函出具之日起至发行人首次在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让后十二个月内：1、不转让或者委托他人管理本人已持有的发行人股份；2、不由发行人收购、回购本人持有的该部分股份；3、不在本人持有的该部分股份之上设定担保或设置其他权利限制。报告期内，未有违背该承诺的事项发生。该承诺于2018年1月4日到期，到期后公司已完成了股份解除限售程序。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房产	房产	抵押	20,067,685.17	16.23%	银行借款抵押担保
土地	土地	抵押	3,950,427.73	3.17%	银行借款抵押担保
投资性房地产	投资性房地产	抵押	13,634,200.47	10.99%	银行借款抵押担保
现金	现金	冻结	48,404	0.3%	法院执行冻结
总计	-	-	37,700,717.37	30.7%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司主要资产抵押均为银行借款抵押担保，有助于公司为公司经营补充流动资金。

(五) 调查处罚事项

1、公司未在2019年会计年度的上半年结束日两个月内披露半年报，违反了《信息披露规则》第十一条的规定，构成信息披露违规。

根据上述违规事实及情节，根据《业务规则》第6.1、6.2、6.3及《信息披露规则》第五十一条规定全国中小企业股份转让系统做出如下决定：

对浙江久灵早教用品科技股份有限公司、时任董事长沈从伟予以公开谴责的纪律处分并记入诚信档案；、时任董事会秘书葛健奇采取警示函的自律监管措施，并记入诚信档案。

2、公司于2019年8月12日收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司（以下简称“全国股转公司”）下发的《关于对浙江久灵早教用品科技股份有限公司的年报问询函》（年报问询函【2019】第424号）（以下简称“《问询函》”）。《年报问询函》要求久灵早教对相关问题做出书面说明，并在8月22日前将有关说明材料报送全国股转公司公司监管部。主办券商已于8月13日将《年报问询函》发送给公司，但公司未对《年报问询函》进行回复或说明。

根据《业务规则》第6.1条、《信息披露规则》第五十一条及《全国中小企业股份转让系统监管措施和纪律处分实施细则》第十四条规定，对久灵早教、沈从伟、葛健奇采取出具警示函的自律监管措施。

根据（2020）粤1971执15906号，（2020）浙0784执2014号，（2020）浙0825执1116号，（2020）浙0303执2624号，（2020）浙0303执2624号，因公司未按执行通知书指定的期间履行生效法律文书确定的给付义务，法院对公司采取限制消费措施，限制公司不得实施以下高消费及非生活和工作必需的

消费行为。

(六) 失信情况

根据（2019）浙 0782 民初 10867 号，公司董事长、总经理沈从伟与公司副总经理、董事冯玲失信被执行：有履行能力而拒不履行生效法律文书确定义务；义乌市人民法院限制消费令（2019）浙 0782 执 14 530 号，由于义乌市人民法院立案执行申请人楼文新民间借贷纠纷案，对公司董事长、总经理沈从伟与公司副总经理、董事冯玲执行限制消费令。

根据（2020）粤 1971 执 15906 号，（2020）浙 0784 执 2014 号，（2020）浙 0825 执 1116 号，（2020）浙 0303 执 2624 号，（2020）浙 0303 执 2624 号，因公司未按执行通知书指定的期间履行生效法律文书确定的给付义务，法院对公司及法定代表人采取限制消费措施，限制公司及法定代表人沈从伟不得实施以下高消费及非生活和工作必需的消费行为。

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	26,260,229	52.26%	0	26,260,229	52.26%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,050,000	14.03%	0	7,050,000	14.03%	
	董事、监事、高管	870,833	1.73%	0	870,833	1.73%	
	核心员工						
有限售条件股份	有限售股份总数	23,987,500	47.74%	0	23,987,500	47.74%	
	其中：控股股东、实际控制人	21,150,000	42.09%	0	21,150,000	42.09%	
	董事、监事、高管	23,762,500	47.29%	0	23,762,500	47.29%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		50,247,729	-	0	50,247,729	-	
普通股股东人数							66

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%	期末持有无限售股份数量	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	沈从伟	28,200,000	0	28,200,000	56.12%	21,150,000	7,050,000	0
2	李臣	6,666,666	0	6,666,666	13.26%	0	6,666,666	0
3	张东娟	1,932,666	0	1,932,666	3.84%	0	1,932,666	0
4	吴孚淼	1,764,800	0	1,764,800	3.51%	0	17,645,800	0

5	阙福琴	1,333,333	0	1,333,333	2.65%	1,000,000	333,333	0
6	郭杰	983,333	0	983,333	1.95%	0	983,333	0
7	叶焕水	900,000	0	900,000	1.79%	0	900,000	0
8	沈从亮	900,000	0	900,000	1.79%	0	900,000	0
9	姚文龙	896,666	0	896,666	1.78%	0	896,666	0
10	骆忠杰	666,666	0	666,666	1.32%	0	666,666	0
合计		44,244,130	-	44,244,130	88.01%	22,150,000	37,975,130	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前十名股东间相互关系说明：普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

普通股前十名持股股东中沈从伟及沈从亮为堂兄弟关系，其他人不存在关联关系或一致行动关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

沈从伟，男，1978 年出生，中国国籍、无境外居留权，本科学历，毕业于南京政治学院经济与行政管理专业。2001 年 2 月至 2005 年 10 月，担任浙江久灵笔刷有限公司业务经理，2005 年 10 月至今任浙江久灵进出口贸易有限公司董事长，2012 年 3 月至 2015 年 11 月担任浙江久灵塑料制品有限公司执行董事兼任经理。2015 年 12 月 3 日开始任股份公司董事长兼任总经理，任期 3 年。

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

募集资金用途变更情况：

注：如存在债券募集资金用途变更的，应当说明变动的具体情况及履行的决策程序。如不存在，请删除此文本框。

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
程利坤	财务总监	男	1977年4月	2018年8月27日	2018年12月1日
张丽蓉	监事	女	1986年10月	2015年12月11日	2018年12月11日
阙福琴	监事	女	1966年9月	2015年12月11日	2018年12月11日
刘炳贤	监事会主席	男	1965年10月	2015年12月11日	2018年12月11日
沈从亮	董事	男	1982年6月	2015年12月11日	2018年12月11日
叶焕水	董事	男	1978年4月	2015年12月11日	2018年12月11日
葛健奇	董事、董事会秘书	男	1991年12月	2015年12月11日	2018年12月11日
冯玲	董事, 副总经理	女	1978年3月	2015年12月11日	2018年12月11日
沈从伟	董事长、总经理	男	1978年2月	2015年12月11日	2018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:					4

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司实际控制人、董事长、总经理沈从伟先生与董事、副总经理冯玲女士系夫妻关系，与董事沈从亮系堂兄弟关系，除此之外公司其他董事、监事、高级管理人员相互间关系不存在关联关系，且及与控股股东、实际控制人相互之间不存在关联关系。

(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
张丽蓉	监事	10,000	0	10,000	0.02%	0	0
阙福琴	监事	1,333,333	0	1,333,333	2.65%	0	0
刘炳贤	监事会主	340,000	0	340,000	0.68%	0	0

	席						
沈从亮	董事	900,000	0	900,000	1.79%	0	0
叶焕水	董事	900,000		900,000	1.79%	0	0
葛健奇	董事、董 事会秘书	0	0	0	0.00%	0	0
冯玲	董事、副 总经理	0	0	0	0.00%	0	0
沈从伟	董事长、 总经理	28,200,00 0	0	28,200,00 0	56.12%	0	0
合计	-	31,683,33 3	-	31,683,33 3	63.05%	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

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

(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	16	0	0	16
财务人员	6	0	0	6
生产人员	130	0	0	130
技术人员	10	0	0	10
销售人员	4	0	0	4
员工总计	166	0	0	166

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	9	9

专科	20	20
专科以下	137	137
员工总计	166	166

(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

二、 审计报告

是否审计	否
------	---

三、 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	2020年1月1日
流动资产：			
货币资金	附注一	70,418.82	167,452.05
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	附注二	23,865,521.56	23,981,441.91
应收款项融资			
预付款项	附注二	652,717.84	652,717.84
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注四	168,625.56	151,522.63
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附注五	33,368,758.99	34,088,857.08
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	附注六	111,770.95	111,770.95
流动资产合计		58,237,813.72	59,153,762.46
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			
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	附注七	13,538,346.17	13,906,026.08
固定资产	附注八	45,514,234.00	46,521,318.30
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	附注九	3,950,429.23	4,009,537.93
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	附注十	1,039,365.95	1,137,722.75
递延所得税资产	附注十一	1,706,571.60	1,706,571.60
其他非流动资产			
非流动资产合计		65,748,946.95	67,281,176.66
资产总计		123,986,760.67	126,434,939.12
流动负债：			
短期借款	附注十二	52,768,849.97	53,940,000.00
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	附注十三	7,705,214.76	7,808,756.80
预收款项	附注十四	1,207,196.31	1,207,196.31
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	附注十五	1,647,954.15	1,690,363.88
应交税费	附注十六	556,340.17	621,295.29
其他应付款	附注 十七	3,758,688.73	1,169,797.93
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		67,644,244.09	66,437,410.21

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		67,644,244.09	66,437,410.21
所有者权益（或股东权益）：			
股本	附注十八	50,247,729.00	50,247,729.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注十九	10,786,943.34	10,786,943.34
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	附注二十	616,811.92	616,811.92
一般风险准备			
未分配利润	附注二十一	-5,308,967.68	-1,653,955.35
归属于母公司所有者权益合计		56,342,516.58	59,997,528.91
少数股东权益			
所有者权益合计		56,342,516.58	59,997,528.91
负债和所有者权益总计		123,986,760.67	126,434,939.12

法定代表人：沈从伟

主管会计工作负责人：程利坤

会计机构负责人：程利坤

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2020年1月1日
流动资产：			
货币资金		56,256.24	144,182.37
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			

应收账款		18,454,896.18	20,029,158.8
应收款项融资			
预付款项		3,661,941.19	3,598,941.19
其他应收款		5,162,464.87	4,941,538.99
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		41,516,944.26	39,409,282.23
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		68,852,502.74	68,123,103.58
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		7,566,363.68	7,566,363.68
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		14,707,196.32	14,707,196.32
固定资产		44,697,845.53	46,519,575.79
在建工程		4,430	4,430
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		3,950,429.23	4,009,537.93
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,039,365.95	1,137,722.75
递延所得税资产		102,594.24	102,594.24
其他非流动资产			
非流动资产合计		72,068,224.95	74,047,420.71
资产总计		140,920,727.69	142,170,524.29
流动负债：			
短期借款		47,300,000	47,500,000
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,888,018.74	8,507,512.59
预收款项		1,285,247.65	1,275,333.88
合同负债			
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		1,618,998.34	1,564,204.89
应交税费		2,473,441.73	2,577,501.3
其他应付款		18,838,153.67	16,372,161.42
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		79,403,860.13	77,796,714.08
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		79,403,860.13	77,796,714.08
所有者权益（或股东权益）：			
股本		50,247,729	50,247,729
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		10,786,943.34	10,786,943.34
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		616,811.92	616,811.92
一般风险准备			
未分配利润		-134,616.7	2,722,325.95
所有者权益合计		61,516,867.56	64,373,810.21
负债和所有者权益总计		140,920,727.69	142,170,524.29

法定代表人：沈从伟

主管会计工作负责人：程利坤

会计机构负责人：程利坤

（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	附注二十二	1,389,805.53	9,898,791.48
其中：营业收入	附注二十二	1,389,805.53	9,898,791.48
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	附注二十二	4,968,154.24	13,016,834.71
其中：营业成本	附注二十二	1,210,304.43	6,568,397.47
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	附注二十三	2,428.40	74,389.84
销售费用	附注二十四	907,410.05	2,068,574.11
管理费用	附注二十五	806,178.04	1,091,471.00
研发费用	附注二十六	572,100.75	1,091,172.66
财务费用	附注二十七	1,469,732.57	1,944,808.75
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	附注二十八	14,916.16	98,468.26
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）			178,020.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,563,432.55	-3,019,574.97

加：营业外收入	附注三十一	124,692.44	13,164.36
减：营业外支出	附注三十二	216,272.22	47,415.23
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,655,012.33	-3,053,825.84
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,655,012.33	-3,053,825.84
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）			
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		-3,655,012.33	-3,053,825.84
六、其他综合收益的税后净额		0	0
（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		-3,655,012.33	-3,053,825.84
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（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）		-0.07	-0.06
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：沈从伟

主管会计工作负责人：程利坤

会计机构负责人：程利坤

(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		1,084,931.98	
减：营业成本		942,860.85	
税金及附加		2,428.4	
销售费用		420,853.87	
管理费用		800,656.65	
研发费用		572,100.75	
财务费用		1,257,962.37	
其中：利息费用			
利息收入			
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,911,930.91	
加：营业外收入		138,562.5	
减：营业外支出		83,574.24	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,856,942.65	
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,856,942.65	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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		-2,856,942.65	
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：沈从伟

主管会计工作负责人：程利坤

会计机构负责人：程利坤

（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	附注三十四	1,686,400.60	17,821,458.91
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			176,407.22
收到其他与经营活动有关的现金	附注三十四	1,504,299.91	8,756,896.97
经营活动现金流入小计	附注三十四	3,190,700.51	26,754,763.10
购买商品、接受劳务支付的现金		657,475.20	16,706,136.20
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		629,494.00	2,681,885.64

支付的各项税费		211,319.39	428,056.70
支付其他与经营活动有关的现金		582,435.46	1,771,793.07
经营活动现金流出小计		2,080,724.05	21,587,871.61
经营活动产生的现金流量净额		1,109,976.46	5,166,891.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,433,872.91	
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		1,433,872.91	22,175.67
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			22,175.67
投资活动产生的现金流量净额		1,433,872.91	-22,175.67
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		52,768,849.97	54,700,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		52,768,849.97	54,700,000.00
偿还债务支付的现金		53,940,000.00	58,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,469,732.57	1,909,854.24
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		55,409,732.57	59,909,854.24
筹资活动产生的现金流量净额		-2,640,882.60	-5,209,854.24
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		-97,033.23	-65,138.42
加：期初现金及现金等价物余额		167,452.05	210,881.34
六、期末现金及现金等价物余额		70,418.82	145,742.92

法定代表人：沈从伟

主管会计工作负责人：程利坤

会计机构负责人：程利坤

(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		2,753,520.61	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		-394,764.07	
经营活动现金流入小计		2,358,756.54	
购买商品、接受劳务支付的现金		1,206,759.22	
支付给职工以及为职工支付的现金		553,072.35	
支付的各项税费		486,851.1	
支付其他与经营活动有关的现金		0	
经营活动现金流出小计		2,246,682.67	
经营活动产生的现金流量净额		112,073.87	
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			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
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			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		200,000	
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			
筹资活动现金流出小计		200,000	
筹资活动产生的现金流量净额		-200,000	
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		-87,926.13	
加：期初现金及现金等价物余额		144,182.37	
六、期末现金及现金等价物余额		56,256.24	

法定代表人：沈从伟

主管会计工作负责人：程利坤

会计机构负责人：程利坤

四、 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 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 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 type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input 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 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 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 type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input 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 type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(1) 报表项目注释

浙江久灵早教用品科技股份有限公司

2020年半年报财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式、总部地址

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

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

2015年6月由久灵公司股东沈从伟缴纳新增实收资本1,450.00万元，出资方式为货币资金，该出资

事项由义乌市聚丰会计师事务所有限公司于 2015 年 6 月 26 日出具聚会验字（2015）0206 号验资报告，增资后久灵公司累计实收资本 1,950.00 万元。

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

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

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

根据久灵公司出资人关于整体变更股份公司的股东会决议及整体变更后公司章程（草案）的规定，本公司以整体变更发起方式成立，即由有限公司整体变更为股份有限公司，该变更事项已经由北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）2015 年 11 月 30 日出具（2015）京会兴验字第 69000152 号验资报告，以原有限公司截至 2015 年 9 月 30 日经审计的净资产 30,663,072.34 元折合成 3,000 万股的股本，折股后净资产高于认缴股本的 663,072.34 元计入公司的资本公积；有限公司变更为股份有限公司后，各发起人的股权比例保持不变。各股东出资金额、出资比例如下：

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

2015 年 12 月 26 日，根据公司股东大会决议，申请增加注册资本 20,247,729.00 元，新增股东认缴股份款为 30,371,600.00 元，超过认缴的注册资本的部分计入公司资本公积。截至到 2019 年 12 月 31 日，各股东的出资比例如下：

股东名称	出资额（元）	出资比例（%）
沈从伟	28,200,000.00	56.12
李臣	6,666,666.00	13.27
张东娟	1,932,666.00	3.85
吴孚淼	1,764,800.00	3.51
阙福琴	1,333,333.00	2.65
郭杰	983,333.00	1.96
沈从亮	900,000.00	1.79
叶焕水	900,000.00	1.79
姚文龙	896,666.00	1.78
骆忠杰	666,666.00	1.33
鲍丹阳	666,666.00	1.33

股东名称	出资额（元）	出资比例（%）
上海财中投资中心（有限合伙）	600,000.00	1.19
刘炳贤	340,000.00	0.68
黄佳庆	306,000.00	0.61
黄婧逾	300,000.00	0.60
冯惠欣	300,000.00	0.60
郑正裕	300,000.00	0.60
姚翔云	250,000.00	0.50
刘欢	240,000.00	0.48
罗海虹	220,000.00	0.44
周伟民	200,000.00	0.40
李杰	200,000.00	0.40
丁卫平	200,000.00	0.40
赵士良	200,000.00	0.40
叶梅芳	191,000.00	0.38
唐鲁民	190,000.00	0.38
叶焕伟	120,000.00	0.24
吴娟	117,600.00	0.23
其他	1,062,333.00	2.09
合计	50,247,729.00	100.00

（二）经营范围

早教产品研发、电子产品研发(以上经营范围不含电子出版物);塑料配件、尺子、笔(不含木制笔)、橡皮泥、油画棒、文具盒、画写板、削笔器、修正带、印泥盒、夹子、剪刀、固体胶生产、销售;文具、点读机、魔法画、早教用品(不含图书、报刊、音像制品及电子出版物)销售。

（三）财务报表批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 6 月 22 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 1 家，与上年相同，没有变化，具体见本附注八、“在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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。

因公司本期营运资金为负数，营业收入下降 32.44%，出现了与可持续经营相关的重大不确定性的迹象，本公司拟采取以下措施来改善财务状况，以确保企业经营得以持续。

1. 针对公司营运资金紧张问题，公司将不断调整信用程度好的客户比例，增强销售回款力度，优化经营性现金流。

2. 针对公司 2019 年营业收入同步下降，公司将不断加大新产品的研发力度和销售渠道开拓，提高产品竞争力及收入规模。

3. 公司将不断拓展融资渠道，探索应收账款保理和设备融资租赁，适当补充流动资金。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

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

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

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

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

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，

冲减留存收益。

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

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)“合并财务报表的编制方法”。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

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

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

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

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

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期

损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）“合并财务报表的编制方法”。

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

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

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

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

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

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

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

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

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

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

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

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

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

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

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、外币报表折算

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

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

（十）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。

（十一）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。

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。

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：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

(1) 应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

(2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，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、合同资产和租赁应收款，本公司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和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	非关联方且由收入准则规范的交易形成的应收账款同时考虑账龄分布	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
其它组合	关联方公司产生的应收账款	不计提坏账准备

组合中采用账龄分析法计提坏账准备情况：

账龄	应收账款计提比例(%)
1年以内	5.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

(3) 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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	非关联方形成其他应收款同时考虑账龄分布	按账龄分布计提
其它组合	关联方公司与备用金、押金产生的其他应收款	不计提坏账准备

组合中采用账龄分析法计提坏账准备情况：

账龄	其他应收款计提比例(%)
1年以内	5.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

(4) 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其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。

(5) 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其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。

(6) 长期应收款（重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其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长期应收款减值损失。

(十二) 存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提

存货跌价准备：与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

在综合考虑公司存货的历史销售折扣率及存货货龄的基础上，公司根据谨慎性原则，制定的存货跌价准备提取政策具体如下：

货龄	存货跌价准备计提比例（%）
1年以内	0.10
1年到1年半	1.00
1年半到2年	20.00
2年以上	50.00

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法

(2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

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，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

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：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司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，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保

留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将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。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，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归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十四) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(2) 长期股权投资的分类

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

(3) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

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

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

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

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

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，

表明投资方对被投资单位具有重大影响。

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

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）“合营安排的分类及共同经营的会计处理方法。”

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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

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

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

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

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

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

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十五）投资性房地产

1、投资性房地产的初始计量

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

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

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

2、投资性房地产的后续计量

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

（十六）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。各类固定资产的使用年限、预计净残值率和年折旧率如下：

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

（十七）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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

（十八）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

本公司房地产开发项目的借款费用在满足资本化条件时予以资本化，计入“开发成本-开发间接费用”项目；开发项目竣工达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，发生的借款费用停止资本化直接计入当期损益。

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(十九) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

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

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

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开

发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

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

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产

4、无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

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

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

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

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

5、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

6、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(二十) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，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，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，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。

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。

(二十一) 长期待摊费用

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

(二十二) 职工薪酬

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

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资

产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

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

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

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

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

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

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

4、其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十三) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折

现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十四）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工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。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。

（1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，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。

（2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须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，相应增加负债。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。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和

条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应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。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应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。

如果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，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非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，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，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，将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十五）优先股与永续债等其他金融工具

公司发行的优先股或永续债根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将其分类为金融负债或权益工具。

优先股或永续债属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，计入当期损益。

优先股或永续债属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。对权益工具持有方的分配应作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置优先股或永续债的增量费用。增量费用，是指企业不购买、发行或处置金融工具就不会发生的费用。

发行或取得自身权益工具时发生的交易费用（例如登记费，承销费，法律、会计、评估及其他专业服务费用，印刷成本和印花税等），可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。终止的未完成权益性交易所发生的交易费用计入当期损益。

（二十六）收入

1、销售商品收入的确认

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

销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；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。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用

实际利率法进行摊销，计入当期损益。

2、提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权收入的确认

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

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(二十七) 政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。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

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，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。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(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公司提供贷款的，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公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十九) 租赁

1、经营租赁会计处理

(1) 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。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承担的与租赁相关的费用时，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) 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。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。

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。

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。

(三十) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- 11、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；

12、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

(三十一) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 执行新金融工具准则导致的会计政策变更

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 日起执行新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，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。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对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、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

①首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

a、对公司财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	210,123.52	货币资金	摊余成本	210,123.52
应收账款	摊余成本	22,874,792.42	应收账款	摊余成本	22,874,792.42
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	-

2018年12月31日(变更前)			2019年1月1日(变更后)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
其他应收款	摊余成本	807,173.25	其他应收款	摊余成本	807,173.25

②首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

a、对公司财务报表的影响

项目	2018年12月31日(变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日(变更后)
摊余成本:				
应收账款	22,874,792.42			
减: 转出至应收款项融资				
重新计量: 预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				22,874,792.42
其他应收款	807,173.25			
重新计量: 预计信用损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				807,173.25

③首次执行日，金融资产减值准备调节表

a、对公司财务报表的影响

计量类别	2018年12月31日(变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日(变更后)
摊余成本:				
应收账款减值准备	2,249,734.94			2,249,734.94
其他应收款减值准备	146,742.75			146,742.75

五、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下:

税种	计税依据	税率或征收率
增值税 ^{注1}	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	16%；13%
城市维护建设税	实缴增值税	5%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的70%-90%为计税依据	1.2%
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为计税依据	12%

注1: 根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部、税务总

局、海关总署公告 2019 年第 39 号) 的规定, 本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物, 原适用 16% 和 10% 税率的, 税率分别调整为 13%、9%。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元, 凡未注明期初余额的均为期末余额。)

(一) 货币资金

项目	期末余额			期初余额		
	原币金额	折算汇率	人民币金额	原币金额	折算汇率	人民币金额
库存现金				4,677.20		4,677.20
其中: 人民币		1.00		4,677.20	1.00	4,677.20
银行存款	70,418.82	7.13	70,418.82	162,771.38	6.98	162,774.85
其中: 人民币	70,414.61		70,414.61	162,770.80		162,770.80
美元	4.21	7.13	4.21	0.58	6.98	4.05
合计	70,418.82		70,418.82	167,448.58		167,452.05

截止 2020 年 6 月 30 日, 本公司受限资金中被冻结的货币资金 48,404.00 元, 银行账户冻结的款项说明参见附注十二所述。

其中受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
银行存款	48,404.00	

(二) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	15,996,676.84
1-2 年	6,485,909.76
2-3 年	6,243,496.35
3-4 年	686,968.44
4-5 年	828,349.69
5 年以上	36,666.40
小计	30,393,987.83
减: 坏账准备	6,412,545.92
合计	23,865,521.56

2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	23,981,441.91	100.00			23,981,441.91
其中：账龄组合	22,238,242.93	92.73			22,238,242.93
其他组合	1,743,198.98	7.27			1,743,198.98
合计	23,981,441.91	100.00			23,981,441.91

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	4,188,024.93	13.78	4,188,024.93	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	26,205,962.90	86.22	2,224,520.99	8.49	23,981,441.91
其中：账龄组合	24,462,763.92	80.49	2,224,520.99	9.09	22,238,242.93
其他组合	1,743,198.98	5.74	-	-	1,743,198.98
合计	30,393,987.83	100.00	6,412,545.92	21.10	23,981,441.91

(1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	14,170,152.80		
1-2年	4,443,286.51		
2-3年	3,519,704.86		
3-4年	105,098.76		
4-5年			
5年以上			
合计	22,238,242.93		

(2) 组合中，按其他组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	647,408.32		
1-2年	1,095,790.66		
2-3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上			
合计	1,743,198.98		

3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	6,412,545.92				6,412,545.92

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占期末余额的比例 (%)
------	--------	------	----	--------------

上海联家超市有限公司（家乐福）	非关联方	6,928,031.95	4年以内	22.79
浙江久灵笔刷有限公司	关联方	1,743,198.98	2年以内	5.74
家乐福(上海)供应链管理有限公司	非关联方	2,266,005.01	1-2年	7.46
华润万家生活超市（浙江）有限公司	非关联方	2,198,866.98	1-2年	7.23
宁波印川国际贸易有限公司	非关联方	2,038,623.60	1年以内	6.71
合计	—	15,174,726.52	—	49.93

（三）预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	652,717.84	100.00	652,717.84	100.00
1-2年	-	-	-	-
2-3年	-	-	-	-
3年以上	-	-	-	-
合计	652,717.84	100.00	652,717.84	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项余额合计数的比例（%）
深圳市好写科技有限公司	非关联方	320,378.00	49.08
庆元县中和制笔有限公司	非关联方	114,270.00	17.51
上海宝丞新材料科技有限公司	非关联方	73,100.00	11.20
弋阳县久博箱包厂	非关联方	32,893.95	5.04
义乌市在行塑料制品有限公司	非关联方	28,040.00	4.30
合计	—	568,681.95	87.13

（四）其他应收款

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	168,625.56	151,522.63
合计	168,625.56	151,522.63

2、其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	19,989.84
1-2年	8,281.52
2-3年	-
3-4年	100,000.00
4-5年	40,354.20
5年以上	-
小计	168,625.56
减：坏账准备	

账龄	期末余额
合计	168,625.56

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	168,625.56	100.00			168,625.56
其中：账龄组合	168,625.56	100.00			168,625.56
其他组合					
合计	168,625.56	100.00			168,625.56

续：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	414,011.54	100.00	262,488.91	63.40	151,522.63
其中：账龄组合	414,011.54	100.00	262,488.91	63.40	151,522.63
其他组合					
合计	414,011.54	100.00	262,488.91	63.40	151,522.63

(3) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	19,989.84		
1-2年	8,281.52		
2-3年			
3-4年	100,000.00		
4-5年	40,354.20		
5年以上			
合计	168,625.56		

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
出口退税	9,201.69	9,201.69
押金保证金	-	-
垫付职工款	3,154.20	3,038.85
其它代垫款	156,269.67	401,771.00
合计	168,625.56	414,011.54

(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	与本公司关系	账面余额	账龄	占其他应收款总
------	--------	------	----	---------

				额比(%)
义乌市鸿金电器有限公司	非关联方	156,269.67	5年以内	92.67

(五) 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
原材料	10,856,337.69		10,856,337.69	11,264,465.78	96,896.16	11,167,569.62
在产品	-		-	-	-	-
库存商品	22512,242.13		22512,242.13	22,975,642.86	54,355.40	22,921,287.46
发出商品	-		-	-	-	-
合计	33,368,758.99		33,368,758.99	34,240,108.64	151,251.56	34,088,857.08

2、存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	96,896.16	-	-	-	-	96,896.16
在产品	-	-	-	-	-	-
库存商品	54,355.40	-	-	-	-	54,355.40
发出商品	-	-	-	-	-	-
合计	151,251.56	-	-	-	-	151,251.56

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税额	111,770.95	111,770.95
合计	111,770.95	111,770.95

(七) 投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1. 期初余额	17,167,933.42
2. 本期增加金额	
其中：固定资产转入	
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	17,167,933.42
二、累计摊销	
1. 期初余额	3,261,907.34
2. 本期增加金额	271,825.61
其中：固定资产转入计提	
本期计提	271,825.61
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	3,533,732.95
三、减值准备	
1. 期初余额	

2. 本期增加金额	
3. 本期减少金额	
4. 期末余额	
四、账面价值	
1. 期末账面价值	13,634,200.47
2. 期初账面价值	13,906,026.08

说明：截至 2020 年 6 月 30 日，本公司投资性房地产用于贷款抵押，抵押房产账面价值为 13,634,200.47 元，不动产权证书编号为浙(2016)义乌市不动产权第 0003062 号。

(八) 固定资产

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	45,418,379.70	46,521,318.30
固定资产清理	-	-
合计	45,418,379.70	46,521,318.30

2、固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 上年年末余额	25,335,527.41	42,435,899.99	858,288.41	934,313.65	69,564,029.46
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	25,335,527.41	42,435,899.99	858,288.41	934,313.65	69,564,029.46
二、累计折旧					
1. 上年年末余额	4,813,750.17	16,755,947.89	556,239.49	916,773.61	23,042,711.16
2. 本期增加金额	454,092.07	478,074.89	72,159.18	98,612.46	1,102,938.60
(1) 计提	454,092.07	478,074.89	72,159.18	98,612.46	1,102,938.60
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	5,267,842.24	17,234,022.78	628,398.67	1,015,386.07	24,145,649.76
三、减值准备					
1. 上年年末余额					
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	20,067,685.17	25,201,877.21	229,889.74	-81,072.42	45,418,379.70
2. 上年年末账面价值	20,521,777.24	25,679,952.10	302,048.92	17,540.04	46,521,318.30

说明：截至 2020 年 6 月 30 日，本公司房产用于贷款抵押，抵押房产账面价值为 20,067,685.17 元，不动产权证书编号为浙(2016)义乌市不动产权第 0003062 号。

(九) 无形资产

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1. 上年年末余额	4,728,696.92	-	4,728,696.92
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	4,728,696.92	-	4,728,696.92
二、累计摊销			
1. 上年年末余额	719,158.99	-	719,158.99
2. 本期增加金额	59,110.20		59,110.20
(1) 计提	59,110.20		59,110.20
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	778,269.19		778,269.19
三、减值准备			
1. 上年年末余额			
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	3,950,427.73		3,950,427.73
2. 上年年末账面价值	4,009,537.93		4,009,537.93

注：截至 2020 年 6 月 30 日，本公司土地使用权用于贷款抵押，土地使用权账面价值为 3,950,427.73 元，不动产权证书编号为浙(2016)义乌市不动产权第 0003062 号。

(十) 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	1,137,722.75	-	98,356.80	-	1,039,365.95

(十一) 递延所得税资产

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,826,286.39	1,706,571.60	6,826,286.39	1,706,571.60

(十二) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	44,300,000.00	47,500,000.00
保证借款	8,468,849.97	6,440,000.00
合计	52,768,849.97	53,940,000.00

2、截至 2020 年 6 月 30 日短期借款情况:

借款银行	借款金额	借款期限	执行情况	担保方式	担保人、抵押人
中国农业银行股份有限公司 义乌分行	31,500.00 0.00	2020 年 3 月 31 日至 2021 年 3 月 28 日	正在履 行	抵押担 保	久灵早教房产、土地使用 权作抵押
中国农业银行股份有限公司 义乌分行	12,000.00 0.00	2020 年 3 月 31 日至 2021 年 3 月 28 日	正在履 行	抵押担 保	久灵早教房产、土地使用 权作抵押, 义乌市鸿金电 器有限公司、沈小华、沈 锦源、沈从伟作保证
中国农业银行股份有限公司 义乌分行	800,000.0 0	2020 年 3 月 31 日至 2020 年 10 月 10 日	正在履 行	抵押担 保	久灵早教房产、土地使用 权作抵押, 义乌市鸿金电 器有限公司、沈小华、沈 锦源、沈从伟作保证
浙江义乌农村商业银行股份 有限公司	3,000,000. 00	2019 年 3 月 29 日至 2020 年 3 月 7 日	正在履 行	保证	义乌市鸿金电器有限公司 作保证
庆元县农村信用合作联社	3,500,000. 00	2020 年 4 月 29 日至 2021 年 4 月 27 日	正在履 行	保证	浙江久灵笔刷有限公司作 保证
浙江庆元泰隆村镇银行	1,968,849. 97	2020 年 5 月 19 日至 2028 年 5 月 19 日	正在履 行	保证	沈从伟、毛留松、郑祖荣 作保证

(十三) 应付账款

1、按账龄方式列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	4,567,812.63	4,671,354.67
1-2 年	2,972,139.42	2,972,139.42
2-3 年	165,262.71	165,262.71
合计	7,705,214.76	7,808,756.80

2、2019 年前五应付账款情况的说明

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应付账款余额比例 (%)
浙江新迪在龙涂料科技有限公司	非关联方	957,361.00	2 年以内	12.42
宜春市长飞文具有限公司	非关联方	467,300.78	1 年以内	6.06
浙江庆元瑞博文具有限公司	非关联方	455,103.49	1 年以内	5.91
庆元县百合铅笔有限公司	非关联方	430,253.00	2 年以内	5.58
东莞市铭富新模具有限公司	非关联方	390,894.48	2 年以内	5.07
合计	—	2,700,912.75	—	42.10

(十四) 预收款项

1、按账龄方式列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,051,196.31	1,051,196.31
1-2 年	156,000.00	156,000.00
2-3 年		
合计	1,207,196.31	1,207,196.31

2、账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
河南书秀堂商贸有限公司	150,000.00	未到结算期

3、2020 年 6 月大额预收款项情况的说明

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占预收账款余额比例 (%)
沈阳大润发仓储有限公司哈尔滨分公司	非关联方	180,094.36	1年以内	14.92
浙江义乌市利美化妆品有限公司	非关联方	158,282.00	1年以内	13.11
河南书秀堂商贸有限公司	非关联方	150,000.00	1-2年	12.43
襄阳市名流文化用品有限公司	非关联方	134,846.87	1年以内	11.17
武汉市晶艺文化用品有限公司	非关联方	84,997.11	1年以内	7.04
合计	—	708,220.34	—	58.67

(十五) 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	1,686,973.78	611,020.00	653,308.05	1,643,072.65
二、离职后福利-设定提存计划	3,390.10	25,381.13	25,617.03	3,154.20
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,690,363.88	646,102.05	688,511.78	1,647,954.15

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,685,360.70	611,020.00	653,458.25	1,642,922.45
二、职工福利费	-			
三、社会保险费	1,613.08	9,700.92	9,586.70	1,727.30
其中：医疗保险费	1,402.80	9,642.14	9,317.64	1,727.30
工伤保险费	60.08	58.78	118.86	
生育保险费	150.20		150.20	
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	1,686,973.78	620,720.92	662,894.75	1,644,799.95

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1. 基本养老保险	3,273.20	14,828.60	15,097.80	3,004.00
2. 失业保险费	116.90	851.60	818.30	150.20
合计	3,390.10	15,680.20	15,916.10	3,154.20

(十六) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	175,926.47	218,221.53
城建税		10,911.08
企业所得税		-
房产税	177,744.00	177,744.00
教育费附加		6,546.65
土地使用税	202,624.00	202,624.00

项目	期末余额	期初余额
地方教育费附加		4,364.43
印花税	45.70	883.60
水利基金	-	-
合计	556,340.17	621,295.29

(十七) 其他应付款

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息	113,454.34	
应付股利		
其他应付款	3,645,234.39	1,169,797.93
合计	3,758,688.73	1,169,797.93

2、应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	113,454.34	
合计		

3、其他应付款

(1) 按款型性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
借款	3,477,225.66	1,090,680.00
往来款	168,008.73	79,117.93
应付利息	113,454.34	
合计	3,758,688.73	1,169,797.93

(2) 其他应付款按账龄方式列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,814,398.73	225,507.93
1-2年	894,290.00	894,290.00
2-3年	50,000.00	50,000.00
合计	3,758,688.73	1,169,797.93

(3) 2020年6月大额其他应付账款情况的说明

债权人名称	与本公司关系	账面余额	占期末其他应付款比例(%)
王陇	非关联方	2,500,000.00	66.51
楼文新	非关联方	1,040,680.00	27.69
义乌农商银行		113,454.34	3.02
叶树荣	非关联方	50,000.00	1.33
合计		3,704,134.34	98.55

(十八) 股本

1、股本增减变动情况

项目	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	

项目	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	50,247,729.00						50,247,729.00

(十九) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	10,123,871.00			10,123,871.00
其他资本公积	663,072.34			663,072.34
合计	10,786,943.34			10,786,943.34

(二十) 盈余公积

1、盈余公积明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	616,811.92			616,811.92

(二十一) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-1,653,955.35	7,193,691.72
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	-1,653,955.35	7,193,691.72
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-3,655,012.33	-8,847,647.07
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-5,308,967.68	-1,653,955.35

(二十二) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	945,151.87	765,650.77	26,230,072.48	18,604,607.36
其他业务	444,653.66	444,653.66	-	543,651.22
合计	1,389,805.53	1,210,304.43	26,230,072.48	19,148,258.58

2、主营业务(分产品类别)

产品类别	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
化妆品包装材料	44,248.25	28,494.92	6,947,938.50	5,251,207.81
早教用品	356,550.74	246,573.26	6,683,755.51	4,227,635.22
文具类用品	544,352.88	490,582.59	12,598,378.47	9,125,764.33
合计	945,151.87	765,650.77	26,230,072.48	18,604,607.36

3、主营业务分地区

地区	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
国内销售	945,151.87	765,650.77	25,106,107.17	17,825,018.60
出口销售			1,123,965.31	779,588.76
合计	945,151.87	765,650.77	26,230,072.48	18,604,607.36

4、前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
康成投资（中国）有限公司	88,508.44	9.36
上海易初莲花连锁超市有限公司	120,431.79	12.74
武汉市晶艺文化用品有限公司	84,997.11	8.99
郑州丹尼斯百货有限公司	84,208.36	8.91
潍坊润海办公用品有限公司	53,751.34	5.69
合计	431,897.04	45.70

（二十三）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税		29,807.58
教育费附加		17,884.54
地方教育费附加		11,923.02
房产税		177,744.00
印花税	2,428.40	8,434.00
土地使用税		202,624.00
车船使用税		1,500.00
合计	2,428.40	449,917.14

（二十四）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运费	113,611.06	875,601.96
宣传费	205,271.39	815,208.94
职工薪酬	31,792.00	146,090.66
折旧费	72,159.18	212,247.28
差旅费	21,657.00	282,094.25
包装物		213,844.38
广告费		-
检测费	16,208.28	28,566.50
网络服务费		8,357.16
其他	56,556.18	10,514.89
会展费		104,094.11
仓储服务费	317,496.37	85,301.25
促销费		42,386.44
销售返利与折让	35,881.99	613,063.69
合计	907,410.05	3,437,371.51

（二十五）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

职工薪酬	32,683.00	759,632.58
业务招待费		7,724.13
差旅费		65,935.54
折旧与摊销	147,870.78	457,324.36
修理费	98,356.80	167,303.78
水电费	33,528.08	90,920.94
税费		-
中介机构费		230,408.62
咨询费	141,509.43	26,603.77
办公费及其他	285,893.32	102,383.94
诉讼费	66,336.63	12,100.00
合计	806,178.04	1,920,337.66

(二十六) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料	81,440.67	560,826.68
动力	92,462.68	328,901.62
工资	297,239.00	1,558,489.72
社保		13,661.28
折旧费用	100,958.40	386,410.74
设计费		94,339.62
咨询费用		-
知识产权费		3,308.87
合计	572,100.75	2,945,938.53

(二十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,458,656.22	3,751,524.29
减：利息收入	88.56	841.18
汇兑损失		8,089.29
手续费及其他	10,987.79	9,882.81
合计	1,469,732.57	3,768,655.21

(二十八) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
义科(2019)37号关于2019年义乌市第四批科技创新资金		172,200.00	与收益相关
国家及省内发明专利奖励			与收益相关
境内外参展补助		22,000.00	与收益相关
合计		194,200.00	

(二十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
应收账款坏账损失	—	-4,162,810.98
其他应收款坏账损失	—	-115,746.16
合计	—	-4,278,557.14

(三十) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	—	—
存货跌价损失	—	-15,121.02
合计	—	-15,121.02

(三十一) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得		
其中: 固定资产处置利得		
政府补助	139,608.60	117,332.13
其他		15,897.26
合计	139,608.60	133,229.39

(三十二) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失		
其中: 固定资产处置损失		
无形资产处置损失		
滞纳金及罚款	4,592.21	29,905.17
赔偿金、违约金	211,674.50	236,040.74
其他	5.51	3,475.23
合计	216,272.22	269,421.14

(三十三) 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	—	244,990.55
递延所得税费用	—	-1,073,419.54
合计	—	-828,428.99

1、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	-3,655,012.33
按法定/适用税率计算的所得税费用	-
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-
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	-
所得税费用	-913,753.08

(三十四) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
收到银行存款利息收入	88.56	841.18
营业外收入-非经常性损益		96,604.51
政府补助	139,608.60	194,200.00
往来款项的变动	1,364,602.75	27,721,215.79
合计	1,504,299.91	28,012,861.48

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用（支付现金部分）	221,052.36	1,715,007.67
销售费用（支付现金部分）	88,526.89	285,400.50
财务费用-手续费	10,987.79	9,882.81
往来款项变动	261,868.41	9,460,570.44
营业外支出-非经常性损益		10,790.75
合计	582,435.45	11,481,652.17

（三十五）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

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	-3,655,012.33	-8,847,647.07
加：信用减值损失	-	4,278,557.14
加：资产减值准备	-	15,121.02
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	-	5,467,106.41
无形资产摊销	59,108.70	118,220.40
长期待摊费用摊销	98,356.80	196,713.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	1,469,732.57	3,751,524.29
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）	-	-1,073,419.54
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）	720,098.09	-19,835,775.49
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	98,817.42	-744,337.74
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,318,875.21	24,497,709.29
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	1,109,976.46	7,823,772.31
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		

补充资料	本期金额	上期金额
现金的期末余额	22,014.82	129,448.05
减：现金的上年年末余额	129448.05	210,123.52
加：现金等价物的期末余额		-
减：现金等价物的上年年末余额		-
现金及现金等价物净增加额	-107,433.23	-80,675.47

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	22,014.82	129,448.05
其中：库存现金		4,677.20
可随时用于支付的银行存款	22,014.82	124,770.85
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
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	22,014.82	129,448.05

七、合并范围的变更

报告期内，合并范围未发生变化

八、在其他主体中的权益

（一）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	
浙江久灵进出口贸易有限公司	庆元县	庆元县	进出口贸易、国内文具销售	100.00		同一控制下合并

九、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

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

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、（一）。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
浙江庆元久灵置业有限公司	同一法定代表人，且由沈从伟出资 600 万元，占其注册资本 30%
义乌市丽邦投资管理有限公司	沈从伟占该公司股份 18%
义乌伟灵电子商务有限公司	沈从伟为该公司法定代表人

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
浙江久灵笔刷有限公司	该公司法定代表人为沈从伟父亲，且其父亲出资金额占比27.20%
沈从元	沈从伟兄长
沈世军	沈从伟父亲
杨素芬	沈从元配偶

(四) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
浙江久灵笔刷有限公司	文具类用品	市场价	-	775,948.27

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
浙江久灵笔刷有限公司	化妆品包装材料	市场价	-	572,927.72

2、关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经
	(万元)			履行完毕
沈从伟	1,050.00	2018年3月6日	2021年3月1日	否
沈从伟	250.00	2018年7月13日	2021年7月13日	否

(五) 关联方应收款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	浙江久灵笔刷有限公司	1,743,198.98	1,743,198.98

十、承诺及或有事项

本公司不存在应披露的承诺及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至2020年6月30日，本公司中国农业银行股份有限公司义乌东方支行一般户被冻结，冻结余额为人民币48404.00元；上述银行账户冻结系与债权人楼文新借款合同纠纷所致，此诉讼案件经义乌人民法院判决，执行案号为(2020)浙0784民初1460号，因本公司、实际控制人沈从伟及董事冯玲作为被执行人，均未履行上述判决义务，被列入失信被执行人名单。

除上述重要事项外，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款分类披露

账龄	期末余额
1年以内	11,072,463.70
1-2年	7,594,474.94
2-3年	160,640.52
3-4年	85,597.65
4-5年	-
5年以上	36,666.40
小计	18,949,843.21
减：坏账准备	1,198,042.51
合计	17,751,800.70

2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	619,586.88	3.27	619,586.88	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	18,330,256.33	96.73	578,455.63	3.16	17,751,800.70
其中：账龄组合	9,839,786.37	51.93	578,455.63	5.88	9,261,330.74
其他组合	8,490,469.96	44.80	-	-	8,490,469.96
合计	18,949,843.21	100.00	1,198,042.51	6.32	17,751,800.70

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	15,374,793.48	100.00	466,191.36	3.03	14,908,602.12
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	15,374,793.48	100.00	466,191.36	3.03	14,908,602.12

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
金华市美城塑业有限公司	215,505.35	215,505.35	100.00	预计无法收回
上海市天乐日化厂	93,699.17	93,699.17	100.00	预计无法收回
娇时化妆品 (杭州) 有限公司	58,749.42	58,749.42	100.00	预计无法收回
金华市永琪服饰有限公司	53,281.22	53,281.22	100.00	预计无法收回
英雅杭州化妆品贸易有限公司	51,753.68	51,753.68	100.00	预计无法收回
义乌市绿丹美化妆品有限公司	36,666.40	36,666.40	100.00	预计无法收回
浙江中意美实业有限公司	29,378.29	29,378.29	100.00	预计无法收回
金华市湘浙塑料制品厂	22,593.72	22,593.72	100.00	预计无法收回

义乌智鳌科技有限公司	19,670.00	19,670.00	100.00	预计无法收回
上海木木生活贸易有限公司	12,962.88	12,962.88	100.00	预计无法收回
浙江浦江梅花锁业集团有限公司	9,565.40	9,565.40	100.00	预计无法收回
宁波奇天实业有限公司	7,455.48	7,455.48	100.00	预计无法收回
东阳市凯达塑业有限公司	3,794.77	3,794.77	100.00	预计无法收回
扬州源鼎商贸有限公司	2,991.36	2,991.36	100.00	预计无法收回
浙江颜雪化妆品有限公司	1,519.65	1,519.65	100.00	预计无法收回
贵州开汉宸贸易有限公司	0.09	0.09	100.00	预计无法收回
合计	619,586.88	619,586.88	—	—

(2) 组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	8,110,460.14	405,523.01	5.00
1-2年	1,729,326.23	172,932.62	10.00
2-3年			-
3-4年			-
4-5年			-
5年以上			-
合计	9,839,786.37	578,455.63	

(3) 组合中, 按其他组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,725,859.86		
1-2年	5,764,610.10		
2-3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上			
合计	8,490,469.96		

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	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
浙江久灵进出口贸易有限公司	关联方组合	6,747,270.98	2年以内	35.61
浙江久灵笔刷有限公司	关联方组合	1,743,198.98	2年以内	9.20
家乐福(上海)供应链管理有限公司	账龄组合	2,266,005.01	2年以内	11.96
宁波印川国际贸易有限公司	账龄组合	2,038,623.60	1年以内	10.76
康成投资(中国)有限公司	账龄组合	1,854,882.48	1年以内	9.79
合计		14,649,981.05		77.32

(二) 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	4,888,843.18	5,467,271.70
合计	4,888,843.18	5,467,271.70

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内	4,888,995.12
1-2年	
2-3年	
3-4年	
4-5年	
5年以上	
小计	4,888,995.12
减：坏账准备	151.94
合计	4,888,843.18

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	4,888,995.12	100.00	151.94	0.00	4,888,843.18
其中：账龄组合	3,038.85	0.06	151.94	5.00	2,886.91
其他组合	4,885,956.27	99.94		-	4,885,956.27
合计	4,888,995.12	100.00	151.94	0.00	4,888,843.18

续：

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,472,310.67	100.00	5,038.97	0.09	5,467,271.70
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,472,310.67	100.00	5,038.97	0.09	5,467,271.70

(3) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,038.85	151.94	5.00
1-2年			-
2-3年			-
3-4年			-
4-5年			-
5年以上			-
合计	3,038.85	151.94	

(4) 组合中, 按其他组合计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	4,885,956.27		
1-2年			
2-3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上			
合计	4,885,956.27		

(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
浙江久灵进出口贸易有限公司	往来款	4,885,956.27	一年以内	99.94	-

(三) 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	7,566,363.68		7,566,363.68	7,566,363.68		7,566,363.68

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
浙江久灵进出口贸易有限公司	7,566,363.68			7,566,363.68		

2、被投资单位主要信息

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

续表

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

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

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	19,553,371.79	14,815,857.19	35,530,487.25	24,545,066.96
其他业务	900,000.00	543,651.22	1,274,338.43	543,651.22
合计	20,453,371.79	15,359,508.41	36,804,825.68	25,088,718.18

2、主营业务（分产品类别）

产品类别	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
化妆品包装材料	7,055,123.33	5,358,392.64	14,341,047.91	10,105,918.58
早教用品	7,260,705.82	4,804,585.53	6,400,567.30	3,256,489.65
文具类用品	5,237,542.64	4,652,879.02	14,788,872.04	11,182,658.73
合计	19,553,371.79	14,815,857.19	35,530,487.25	24,545,066.96

十四、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	311,532.13	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-253,523.88	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	58,008.25	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）		
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	58,008.25	

（二）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	-13.73	-0.18	-0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-13.82	-0.18	-0.18

浙江久灵早教用品科技股份有限公司

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）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（如有）。

（三）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：

浙江省义乌市上溪镇新潘路7号财务室