易可文化

NEEQ : 871371

上海易可文化发展股份有限公司

Shanghai Eke Creative & Cultural Development Holdings Co.,Ltd.

半年度报告

2024

重要提示

一、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。

二、公司负责人陈吉玉、主管会计工作负责人潘燕及会计机构负责人（会计主管人员）潘燕保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、本半年度报告未经会计师事务所审计。

五、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。

六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

无。

目录

第一节 公司概况 5

第二节 会计数据和经营情况 6

第三节 重大事件 12

第四节 股份变动及股东情况 14

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 16

第六节 财务会计报告 18

附件Ⅰ 会计信息调整及差异情况 82

附件Ⅱ 融资情况 82

备查文件目录	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。
	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）。
	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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
报告期、本期、本年度	指	2024 年 1 月 1 日-2024 年 6 月 30 日
易可、易可文化、公司、本公司、股份公司	指	上海易可文化发展股份有限公司
DIY	指	“Do It Yourself”的英文缩写,是在 20 世纪 60 年代起源于西方的概念。原本是指不依赖或聘用专业的工匠,利用适当工具与材料自己来进行居家住宅的修缮工作
OEM	指	英文 Original Equipment Manufacturer 的缩写,原始设备制造商,指一家厂家根据另一家厂商的要求,为其生产产品和产品配件,亦称为定牌生产或授权贴牌生产
ODM	指	英文 Original design manufacturer(原始设计商)的缩写。指一家厂商根据另一家厂商的规格和要求,设计和生产产品。受委托方拥有设计能力和技术水平,基于授权合同生产产品
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司法》	指	现行有效的《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	现行有效的《中华人民共和国证券法》
华鑫证券、主办券商	指	华鑫证券有限责任公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海易可文化发展股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai Eke Creative and Cultural Development Holdings Co.,Ltd.		
	EKE		
法定代表人	陈吉玉	成立时间	2001 年 3 月 6 日
控股股东	控股股东为（陈吉玉）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈吉玉），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-文教、工美、体育和娱乐用品制造业（C24）-工艺美术品制造（C243）-其他工艺美术品制造（C2439）		
主要产品与服务项目	办公文具用品以告示贴为主,休闲文化产品以手工益智类 DIY 系列产品为主		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	易可文化	证券代码	871371
挂牌时间	2017 年 5 月 5 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	6,000,000
主办券商（报告期内）	华鑫证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区香密湖街道东海社区深南大道 7888 号东海国际中心一期 A 栋 2301A		
联系方式			
董事会秘书姓名	金逸鑫	联系地址	上海市普陀区祁连山南路 2888 号 A 幢 203 室
电话	021-69596807	电子邮箱	Nick.jin@shanghaieke.com
传真	021-69596805		
公司办公地址	上海市普陀区祁连山南路 2888 号 A 幢 203 室	邮政编码	200331
公司网址	www.shanghaieke.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913101147032197116		
注册地址	上海市市辖区嘉定区菊园新区菊城路 28 号 2 幢 2 层 A 区		
注册资本（元）	6,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节　会计数据和经营情况

一、　业务概要

（一）　商业模式

1、　研发模式

公司设有专门的产品研发部门,负责产品的创意、设计及研发工作。公司在告示贴产品领域拥有产品设计、胶水配方等较为完整的生产工艺技术,产品质量稳定，报告期内,公司 DIY 系列产品逐渐以 ODM 甚至自主品牌方式替代原先的 OEM 方式，此情况也间接证明公司的自主研发产品正逐渐受到市场的认可。公司通过多年的行业经验积累,以及对产品设计、自主创新的重视,并通过多方位的与优质客户共同进行研发设计等方式来发掘和推动市场需求,并提升自身的产品研发水平及效率, 并且报告期内还与相关高校达成实质性研发合作，进一步夯实公司研发设计能力与效率。公司已自主研发设计了多款 DIY 配套用手工工具类产品,并取得了多项专利。

2、　采购模式

公司以实际生产为基础,按需面向市场公开、公平采购生产用原材料,优先选择资质齐全、价格合理、质量可靠的企业作为合格供应商,并严格落实原材料采购相关管理制度,材料采购以国内市场采购为主。同时,公司告示贴及 DIY 系列产品生产过程中的部分工序交由外协单位完成。公司与有关供应商签订了原材料采购或委托加工框架协议,以保证采购价格的平稳合理以及产品质量的可靠。报告期内，公司进一步完善了具体采购流程与操作规范，持续加大对采购人员的培训力度，确保采购工作持续和稳定。

3、　生产模式

由于公司大部分产品根据客户要求具有不同的规格及创意设计元素,特别是 DIY 系列产品,产品款式创意变化较快,基于这种特点,公司主要采取“以销定产”的生产模式,即根据客户的订单情况来确定生产计划。“以销定产”模式使原材料采购和生产更有计划性,最大限度控制原材料库存,提高资源利用效率。公司产品生产目前主要可分为 OEM、ODM 两种模式。公司 OEM 订单主要依照客户对产品的设计方案、图纸及原材料规格要求进行产品生产,公司产品生产完成后贴上指定的商标销售给客户。公司 ODM 生产模式主要是指公司参与或自主研发设计部分产品,生产完成后贴上指定的商标销售给客户。公司 DIY 配套用手工机器产品主要由公司自主研发、设计、生产,手工机器类产品目前还是以出口为主,并粘贴国外品牌经销商或零售商品牌销售。报告期内，公司也在积极开拓国内市场，产品均为公司自主研发、设计，但由于尚处初期，因此生产主要以小批量生产备库存为主。

报告期内,公司通过直接采购纸及胶水等原材料进行告示贴产品生产;公司 DIY 系列产品,主要采取由公司提供设计图纸或指定材料品种规格,向供应商采购纸制半成品、手工工具类产品零部件等,最后再进行加工、组装成最终产品。其中,公司产品的部分加工工序也交由外协单位完成。

4、 销售模式

报告期内,公司告示贴产品主要采取直接销售方式,并以国内客户为主;DIY 系列产品采取自营出口。公司市场营销部门长期关注行业及客户动态,注重相关行业的客户管理,主要通过参加行业展览会、网络推广、广告宣传及老客户口碑等方式获取订单,并依靠较强的产品创意设计能力、良好的产品质量及售后服务增强客户粘性,推动公司产品市场的开拓及占有率的提升。

同时，公司利用自身多年行业深耕与经验积累的优势，积极布局国内市场，开拓各类销售渠道，目前已经与几所幼儿园、中小学校开展了合作，由于项目尚处磨合期，因此公司并未大规模推广，但已经与多所公立学校达成合作意向，并且后期还将以教育机构、实体书城、线上渠道等建立进行发规模商业化运作，未来力求将公司 DIY 类产品，以更多元化的方式带给国内消费者。

5、 盈利模式

公司通过深入洞察行业发展趋势,分析产品市场需求,专注于告示贴及 DIY 系列产品的研发、设计、生产及销售。公司在 OEM 订单生产的基础上,努力开拓自主设计、自有品牌产品市场。公司以成本加成定价模式为主导,通过销售优良的产品及为客户提供良好的售后服务来获取利润并保持企业平稳健康发展。

（二） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	□是
详细情况	公司于 2022 年 6 月经评审和综合评估后荣获上海市“专精特新”企业评定，有效期三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	12,897,721.88	15,333,558.06	-15.89%
毛利率%	31.12%	38.27%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	138,637.45	1,585,418.85	-91.26%

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	122,657.97	1,581,909.41	-92.25%
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）	0.92%	11.18%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	0.81%	11.16%	-
基本每股收益	0.0231	0.2642	-91.26%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	24,960,896.77	24,185,604.82	3.21%
负债总计	10,057,837.17	9,336,469.31	7.73%
归属于挂牌公司股东的净资产	15,144,313.15	15,005,675.70	0.92%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.52	2.50	0.80%
资产负债率%（母公司）	17.53%	15.28%	-
资产负债率%（合并）	40.29%	38.60%	-
流动比率	2.68	2.87	-
利息保障倍数	1.98	9.63	-
营运情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
经营活动产生的现金流量净额	141,313.49	-902,328.09	115.66%
应收账款周转率	1.55	1.79	-
存货周转率	1.87	1.83	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	3.21%	2.22%	-
营业收入增长率%	-15.89%	5.05%	-
净利润增长率%	-91.26%	22.66%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

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	7,300,803.93	29.25%	7,159,490.44	29.60%	1.97%

应收票据					
应收账款	7,766,144.94	31.11%	7,906,935.77	32.69%	-1.78%
预付账款	712,370.07	2.85%	338,751.44	1.40%	110.29%
合同负债	323,462.38	1.30%	174,317.88	0.72%	85.56%
存货	5,247,007.97	21.02%	4,245,309.12	17.55%	23.60%
固定资产	1,336,755.41	5.36%	1,507,181.69	6.23%	-11.31%
无形资产	9,999.83	0.04%	10,999.85	0.05%	-9.09%
应付账款	6,611,161.88	26.49%	5,092,313.57	21.06%	29.83%

项目重大变动原因

预付账款：报告期内预付账款增加主要系国内供应商要求预付或款到发货所致；
合同负债：报告期内合同负债增加主要系预收客户货款；
应付账款：报告期内应付账款增加主要系国内供应商账期增长所致。

（二） 营业情况与现金流量分析

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	12,897,721.88	-	15,333,558.06	-	-15.89%
营业成本	8,884,104.03	68.88%	9,465,482.19	61.73%	-6.14%
毛利率	31.12%	-	38.27%	-	-
销售费用	1,057,348.61	8.20%	1,020,674.02	6.66%	3.59%
管理费用	2,062,412.86	15.99%	2,291,572.81	14.94%	-10.00%
研发费用	1,123,233.21	8.71%	1,041,148.10	6.79%	7.88%
经营活动产生的现金流量净额	141,313.49	-	-902,328.09	-	115.66%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	-	-128,446.07	-	100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	-	-21,597.22	-	100.00%

项目重大变动原因

经营活动产生的现金流量净额：报告期内经营活动产生的现金流量净额增加主要系应收账款回收力度增加所致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润

台州市易创文化发展有限公司	子公司	纸质文具用品及休闲文化产品的生产	3,000,000.00	8,066,027.85	955,022.82	7,222,111.19	42,059.71

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司支持地区经济发展，与社会共享企业发展成果，积极承担社会责任。公司近几年的良好发展对于所在地经济的发展做出了一定的贡献，同时公司照章纳税，维护保障员工的合法权益，始终把社会责任定位于公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到公司的使命中。同时也希望通过公司的发展，能够不断提高国人的精神文明生活，肩负起这项艰巨但伟大的使命。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
原材料价格波动风险	公司原材料成本是公司营业成本最主要的组成部分。纸张、塑胶类物品、金属物件等为公司生产所需的主要原材料。报告期内,公司产品的主要原材料价格总体呈现平稳态势。但若未来原料的价格发生大幅上升,将会增加公司的营业成本,对经营业绩产生不利影响。
汇率波动的风险	公司产品销售收入中外销收入一直是公司重要的收入来源,因此公司存在外币结算的情况。由于汇率波动,可能造成收回的应收款项折算为人民币金额减少,造成汇兑损益;同时,由于汇率波动,可能影响公司产品的价格竞争力,进而影响公司产品的销售。故汇率波动会对公司经营产生一定的风险。但公司目前正积极布局国内市场,随着未来国内市场的逐步打开,汇率波动风险对公司产生的影响将会逐渐降低。
短期内对海外市场依存度较高的风险	公司 DIY 系列产品以海外客户为主,未来一段时间内,公司 DIY 系列产品预计对欧美为主的海外市场依存度仍然较高。虽然手工活动及手工艺品行业在欧美市场发展成熟,需求稳定,并且公司在全球范围内也积累了较多的优质客户资源,同时公司也已在拓展国内市场营销渠道,但如果海外市场发生较大波动,或产

	品主要进口国政治、经济、贸易政策等发生重大不利变化,或公司在产品研发设计、质量控制、响应速度等方面不能满足客户的需求导致主要客户转向其他厂商采购,公司将面临销售收入增长放缓甚至下滑的风险。
委外生产的风险	因公司产品组合中包含多样化的不同材质产品,出于规模经济等因素考虑,公司不会为所有组合中的产品建立独立生产线,公司将 DIY 系列产品的组件和零部件委托外加工厂商代为完成生产。为保证产品委外生产质量,公司会对委外生产厂商进行较严格的考察、评价、比较及筛选,合理选择合作厂商,降低委外生产中可能出现的风险。但是,如果委外加工厂商未能及时保质保量完成任务,拖延交货期或出现产品质量问题,将对公司的生产经营造成一定影响。
研发设计人才不足风险	从产品特性及市场需求看,以研发设计为驱动,坚持差异化的发展战略对文化休闲用品行业企业来说是非常重要的。如何将设计与创意应用于以纸质品为主的多种载体,用差异化的产品和快速的研发设计创新来迅速满足客户的个性化需求是企业能否持续发展的重要因素之一。随着公司业务的不断发展、行业竞争的逐步加大以及公司业务模式的转型,公司面临优秀的研发设计人员短缺的风险。
公司治理风险	有限公司阶段,公司治理结构不够健全,规范治理意识相对较薄弱,存在股东会会议届次不规范,会议文件未能妥善保管等不规范的情况。自有限公司整体变更为股份公司后,公司制定了完备的公司章程,公司章程明确了公司关联交易、对外投资决策程序的规定。公司还制定了“三会”议事规则和关联交易管理办法、对外投资管理制度以及对外担保管理制度。但由于股份公司成立时间尚短,公司及管理层对规范运作的意识有待提高,而公司对相关制度完全理解有一个过程,执行的效果有待考察。因此,在未来的一段时间内,公司治理仍然会存在不规范的风险。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 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	□是 √否	三.二.（一）
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	三.二.（二）
是否存在关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.（三）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

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） 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

本报告期公司无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

（三） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（进一步规范员工社保和公积金办理）	2016 年 12 月 8 日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016 年 12 月 8 日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（避免资金占用、规范关联交易）	2016 年 12 月 8 日	-	正在履行中

公开转让说明书	董监高	其他承诺（关联交易公允）	2016 年 12 月 8 日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动及股东情况

一、 普通股股本情况

（一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	1,628,950	27.15%	0	1,628,950	27.15%
	其中：控股股东、实际控制人	1,350,350	22.51%	0	1,350,350	22.51%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	4,371,050	72.85%	0	4,371,050	72.85%
	其中：控股股东、实际控制人	4,051,050	67.52%	0	4,051,050	67.52%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		6,000,000	-	0	6,000,000	-
普通股股东人数		12				

股本结构变动情况

□适用 √不适用

（二） 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈吉玉	5,401,400	0	5,401,400	90.0233%	4,051,050	1,350,350	0	0
2	上海懿楠贸易合伙企业(有限合伙)	480,000	0	480,000	8.0000%	320,000	160,000	0	0
3	杨向东	100,049	0	100,049	1.6675%	0	100,049	0	0
4	徐永东	4,400	0	4,400	0.0733%	0	4,400	0	0

5	陈伟平	4,000	0	4,000	0.0667%	0	4,000	0	0
6	侯思欣	3,000	0	3,000	0.0500%	0	3,000	0	0
7	李祥华	2,741	0	2,741	0.0457%	0	2,741	0	0
8	王忠	2,000	0	2,000	0.0333%	0	2,000	0	0
9	屈学杲	1,000	0	1,000	0.0167%	0	1,000	0	0
10	王子田	1,000	0	1,000	0.0167%	0	1,000	0	0
合计		5,999,590	-	5,999,590	99.9932%	4,371,050	1,628,540	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

控股股东、实际控制人陈吉玉系上海懿楠贸易合伙企业（有限合伙）普通合伙人（执行事务合伙人），其余股东间无相互关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 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

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
陈吉玉	董事长、总经理	男	1963 年 1 月	2023 年 3 月 13 日	2026 年 3 月 12 日	5,401,400	0	5,401,400	90.0233%
金逸鑫	董事、董事会秘书	男	1990 年 10 月	2023 年 3 月 13 日	2026 年 3 月 12 日	0	0	0	0%
景侃音	董事、副总经理	女	1983 年 8 月	2023 年 3 月 13 日	2026 年 3 月 12 日	0	0	0	0%
潘燕	董事、财务总监	女	1982 年 11 月	2023 年 3 月 13 日	2026 年 3 月 12 日	0	0	0	0%
杨明东	董事	男	1979 年 10 月	2023 年 3 月 13 日	2026 年 3 月 12 日	0	0	0	0%
夏俊成	监事会主席	男	1982 年 11 月	2023 年 3 月 13 日	2026 年 3 月 12 日	0	0	0	0%
朱荷婷	监事	女	1987 年 7 月	2023 年 3 月 13 日	2026 年 3 月 12 日	0	0	0	0%
陈云梨	监事	女	1977 年 7 月	2023 年 2 月 24 日	2026 年 2 月 23 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人无关联关系。

（二） 变动情况

□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

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□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	期末人数
管理人员	18	18
财务人员	3	3
技术人员	2	2
销售人员	5	5
生产人员	35	35
员工总计	63	63

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□适用 √不适用

第六节　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	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	7,300,803.93	7,159,490.44
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	五、2	7,766,144.94	7,906,935.77
应收款项融资			
预付款项	五、3	712,370.07	338,751.44
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	331,874.36	359,497.38
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	5,247,007.97	4,245,309.12
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	4,951.77	4,951.77
流动资产合计		21,363,153.04	20,014,935.92
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			
固定资产	五、7	1,336,755.41	1,507,181.69
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、8	1,924,178.18	2,254,037.24
无形资产	五、9	9,999.83	10,999.85
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、10	182,908.93	228,636.19
递延所得税资产	五、11	143,901.38	169,813.93
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,597,743.73	4,170,668.90
资产总计		24,960,896.77	24,185,604.82
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、12	6,611,161.88	5,092,313.57
预收款项			
合同负债	五、13	323,462.38	174,317.88
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、14	277,794.31	825,504.67
应交税费	五、15	37,682.91	145,038.69
其他应付款	五、16	74,308.36	49,510.40
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	五、17	626,568.30	672,498.10
其他流动负债	五、18	18,470.86	3,256.91
流动负债合计		7,969,449.00	6,962,440.22
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	五、19	1,000,000.00	1,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、20	1,088,388.17	1,374,029.09
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		2,088,388.17	2,374,029.09
负债合计		10,057,837.17	9,336,469.31
所有者权益：			
股本	五、21	6,000,000.00	6,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22	1,100,335.49	1,100,335.49
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、23	940,794.38	940,794.38
一般风险准备			
未分配利润	五、24	7,103,183.28	6,964,545.83
归属于母公司所有者权益合计		15,144,313.15	15,005,675.70
少数股东权益		-241,253.55	-156,540.19
所有者权益合计		14,903,059.60	14,849,135.51
负债和所有者权益总计		24,960,896.77	24,185,604.82

法定代表人：陈吉玉　　主管会计工作负责人：潘燕　　会计机构负责人：潘燕

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		7,273,509.09	7,133,271.12
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	7,258,957.83	7,424,919.71
应收款项融资			

预付款项		244,266.86	369,818.87
其他应收款	十三、2	329,974.36	307,597.38
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,918,471.67	1,799,301.87
其中：数据资源			
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		4,951.77	4,951.77
流动资产合计		18,030,131.58	17,039,860.72
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	十三、3	1,757,135.26	1,757,135.26
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		533,243.79	557,071.77
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		105,782.53	131,695.08
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,396,161.58	2,445,902.11
资产总计		20,426,293.16	19,485,762.83
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,261,438.37	2,206,242.02
预收款项			
合同负债		254,819.07	173,432.93

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,317.50	527,231.54
应交税费		5,472.79	54,039.82
其他应付款		38,193.36	13,395.40
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		18,470.86	3,141.86
流动负债合计		3,581,711.95	2,977,483.57
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		3,581,711.95	2,977,483.57
所有者权益：			
股本		6,000,000.00	6,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,100,335.49	1,100,335.49
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		940,794.38	940,794.38
一般风险准备			
未分配利润		8,803,451.34	8,467,149.39
所有者权益合计		16,844,581.21	16,508,279.26
负债和所有者权益合计		20,426,293.16	19,485,762.83

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入		12,897,721.88	15,333,558.06
其中：营业收入	五、25	12,897,721.88	15,333,558.06
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		12,954,968.80	13,684,608.65
其中：营业成本	五、25	8,884,104.03	9,465,482.19
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、26	36,354.14	52,330.78
销售费用	五、27	1,057,348.61	1,020,674.02
管理费用	五、28	2,062,412.86	2,291,572.81
研发费用	五、29	1,123,233.21	1,041,148.10
财务费用	五、30	-208,484.05	-186,599.25
其中：利息费用		76,645.71	79,185.30
利息收入		84,636.83	20,327.10
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、31	109,813.92	-51,782.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		52,567.00	1,597,166.44
加：营业外收入	五、32	22,287.87	3,495.78
减：营业外支出	五、33		10.51
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		74,854.87	1,600,651.71
减：所得税费用	五、34	20,930.78	2,614.95
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		53,924.09	1,598,036.76

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）		53,924.09	1,598,036.76
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-84,713.36	12,617.91
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		138,637.45	1,585,418.85
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		53,924.09	1,598,036.76
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		138,637.45	1,585,418.85
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-84,713.36	12,617.91
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0231	0.2642
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0231	0.2642

法定代表人：陈吉玉　　主管会计工作负责人：潘燕　　会计机构负责人：潘燕

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入	十三、4	11,207,923.36	14,165,574.49

减：营业成本		7,672,848.92	9,181,718.23
税金及附加		20,949.58	29,601.83
销售费用		889,034.65	842,600.74
管理费用		1,534,789.99	1,713,179.63
研发费用		1,123,233.21	1,041,148.10
财务费用		-285,255.62	-266,011.59
其中：利息费用			
利息收入		84,636.83	20,327.10
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）		103,650.20	-72,075.40
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）		355,972.83	1,551,262.15
加：营业外收入		1,259.90	3,271.36
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		357,232.73	1,554,533.51
减：所得税费用		20,930.78	-1,443.54
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		336,301.95	1,555,977.05
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		336,301.95	1,555,977.05
（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		336,301.95	1,555,977.05
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 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		23,141,601.18	30,340,465.88
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
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		28,605.64	1,130,355.66
收到其他与经营活动有关的现金	五、35	1,032,380.72	552,395.70
经营活动现金流入小计		24,202,587.54	32,023,217.24
购买商品、接受劳务支付的现金		17,855,669.34	25,922,788.89
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		3,566,656.02	3,671,331.32
支付的各项税费		395,096.66	669,069.34
支付其他与经营活动有关的现金	五、35	2,243,852.03	2,662,355.78
经营活动现金流出小计		24,061,274.05	32,925,545.33
经营活动产生的现金流量净额		141,313.49	-902,328.09
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			128,446.07
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			128,446.07
投资活动产生的现金流量净额			-128,446.07
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			1,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			1,000,000.00
偿还债务支付的现金			1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			21,597.22
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			1,021,597.22
筹资活动产生的现金流量净额	五、35		-21,597.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-13,198.55
五、现金及现金等价物净增加额		141,313.49	-1,065,569.93
加：期初现金及现金等价物余额		7,159,490.44	7,489,885.18
六、期末现金及现金等价物余额		7,300,803.93	6,424,315.25

法定代表人：陈吉玉　　主管会计工作负责人：潘燕　　会计机构负责人：潘燕

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 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		11,803,230.27	12,891,763.06
收到的税费返还		28,605.64	1,130,355.66

收到其他与经营活动有关的现金		1,031,910.82	549,187.70
经营活动现金流入小计		12,863,746.73	14,571,306.42
购买商品、接受劳务支付的现金		9,033,283.10	11,463,833.96
支付给职工以及为职工支付的现金		1,971,762.09	2,004,987.52
支付的各项税费		89,542.47	112,117.04
支付其他与经营活动有关的现金		1,628,921.10	1,641,917.40
经营活动现金流出小计		12,723,508.76	15,222,855.92
经营活动产生的现金流量净额		140,237.97	-651,549.50
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			128,446.07
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			128,446.07
投资活动产生的现金流量净额			-128,446.07
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			
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			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-13,198.55
五、现金及现金等价物净增加额		140,237.97	-793,194.12
加：期初现金及现金等价物余额		7,133,271.12	7,128,531.56
六、期末现金及现金等价物余额		7,273,509.09	6,335,337.44

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	□是 √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	□是 √否	
3．是否存在前期差错更正	□是 √否	
4．企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5．存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6．合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7．是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8．是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	
9．是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √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	□是 √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	□是 √否	
12．是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13．重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14．重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15．是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16．是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17．是否存在预计负债	□是 √否	

附注事项索引说明

无。

（二） 财务报表项目附注

财务报表附注

一、 公司基本情况

上海易可文化发展股份有限公司（以下简称本公司或公司）成立于 2001 年 3 月 6 日，前身为上海易可文化发展有限公司。根据公司 2016 年 10 月 22 日的股东会决议，本公司以 2016 年 7 月 31 日经审计的净资产 7,100,355.49 元，按照 1.1834:1 的折股比例折合 6,000,000.00 股并整体变更为股份有限公司。

本公司股份自 2017 年 5 月 5 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌转让，证券简称：易可文化，证券代码：871371。

本公司于 2018 年 8 月 3 日取得上海市工商行政管理局换发的统一社会信用代码为 913101147032197116 的营业执照。公司注册资本：600 万元，类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股），法定代表人：陈吉玉，注册地：上海市嘉定区菊园新区菊城路 28 号 2 幢 2 层 A 区。经营范围：文化艺术交流策划，告示贴、模压机的生产，塑料制品、

五金交电、日用百货、文具用品、不干胶、工艺品、建筑装潢材料的销售，从事货物进出口及技术进出口业务。

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司的股权结构如下：

持有人名称	持股数量（股）	持股比例（%）
陈吉玉	5,401,400.00	90.0233
上海懿楠贸易合伙企业（有限合伙）	480,000.00	8.0000
杨向东	100,049.00	1.6675
徐永东	4,400.00	0.0733
陈伟平	4,000.00	0.0667
侯思欣	3,000.00	0.0500
李祥华	2,741.00	0.0457
王忠	2,000.00	0.0333
屈学杲	1,000.00	0.0167
王子田	1,000.00	0.0167
徐建华	310.00	0.0052
王建荣	100.00	0.0017
合　计	**6,000,000.00**	**100.0000**

本公司及子公司主要从事制造业下属的文教、工美、体育和娱乐用品制造业，主要业务为纸质文具用品及休闲文化产品的研发、生产和销售。

财务报表批准报出日：本公司董事会于 2024 年 8 月 29 日批准报出本财务报表。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司自报告期末以后的 12 个月具有持续经营的能力，以持续经营为基础编制财务报表。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2024 年半年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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（参见本附注三、6（2）），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附注三、13“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与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）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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及吸收合并下的被合并方，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，详见本附注三、13“长期股权投资”或本附注三、9“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”（详见本附注三、13（2）④）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。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的

期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8、 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。、

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、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。当本

公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产 。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

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和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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；

②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；

③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

（8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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时，使用不可观察输入值。

10、 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

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

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项　目	确定组合的依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项　目	确定组合的依据
应收账款组合 1	单项金额不重大且以账龄分析法计提坏账的应收款项
应收账款组合 2	关联收入款
应收账款组合 3	单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

B.当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项　目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	单项金额不重大且以账龄分析法计提坏账的应收款项
其他应收款组合 2	关联往来、政府单位款项、确认可收回的押金
其他应收款组合 3	单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

根据上述组合确定的坏账计提方法：

应收账款组合 1、其他应收款组合 1	账龄分析法
应收账款组合 2、其他应收款组合 2	不计提坏账准备
应收账款组合 3、其他应收款组合 3	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账　龄	应收账款整个存续期预期信用损失率（%）	其他应收款整个存续期预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

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

11、　存货

（1）存货的分类

本公司存货为原材料、在产品、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时均按实际成本计价。发出存货中专用原材采用个别计价法进行计价，通用原材料采用加权平均法进行计价。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

12、 持有待售的非流动资产或处置组

本公司将通过出售（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，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组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）本公司已经就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。）

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：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。

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当

期损益。

13、 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，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、9“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

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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，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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，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，在合并日按照应享有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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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，按本附注三、6、（2）“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。

本公司因处置部分股权投资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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、 固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
办公及电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

15、 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

16、 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C.发生的初始直接费用；D.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 100,000.00 元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A.承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D.承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

17、 无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

18、 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

19、 长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

20、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划以及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司的设定受益计划，聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

22、 收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

（1）商品销售收入

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

本公司对于内销商品收入以将商品交付给客户并验收为确认原则，对于出口外销商品收入以收到报关单并商品离岸为确认原则。

（2）提供劳务收入

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

23、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

24、 递延所得税资产/递延所得税负债

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。

与商誉的初始确认有关，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应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果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，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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

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。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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。

25、 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入

所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

26、 重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

本报告期无会计估计变更事项。

（2）会计估计变更

本报告期无会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

（1）母公司主要税种及税率

税　种	计税依据	税率
增值税（注 1）	产品销售收入	13%、0%
城市维护建设税	应纳流转税	5%
教育费附加	应纳流转税	3%
地方教育费附加	应纳流转税	1%
企业所得税	应纳税所得额	20%

注 1：本公司于 2016 年 12 月 28 日取得嘉定海关批准的《中国人民共和国海关报关单位注册登记证书》，有效期为长期。本公司属于生产企业，自营出口自产货物，出口销售收入免税。

（2）子公司主要税种及税率

税　种	计税依据	税率
企业所得税（注 3）	应纳税所得额	20%

注 3：根据国家税务总局 2019 年 1 月 18 日颁布的《关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 2 号），自 2019 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号》条文规定对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100W 的部分，在（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半(50%)征收企业所得税。该优惠推迟到 2024 年 12 月 31 日。

2024 年度本公司的子公司台州市易创文化发展有限公司符合该通知标准，按照注 3 中的纳税标准计提并缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1、 货币资金

项　目	2024.06.30	2023.12.31
库存现金	22,683.63	22,719.48
银行存款	1,889,535.31	2,362,721.84
其他货币资金	5,388,584.99	4,774,049.12
合　计	**7,300,803.93**	**7,159,490.44**

说明：截至 2024 年 6 月 30 日止，货币资金不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2、 应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

项　目	2024.06.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	8,213,969.12	447,824.18	7,766,144.94
合　计	**8,213,969.12**	**447,824.18**	**7,766,144.94**

续上表

项　目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	8,464,573.87	557,638.10	7,906,935.77
合　计	**8,464,573.87**	**557,638.10**	**7,906,935.77**

（2）坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①　组合计提坏账准备的应收账款

2024 年 6 月 30 日，组合计提坏账准备：

组合——信用特征组合

账　龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	7,723,585.51	5.00	386,179.28
1 至 2 年	458,867.28	10.00	45,886.73
2 至 3 年	31,516.33	50.00	15,758.17
3 年以上		100.00	
合　计	**8,213,969.12**		**447,824.18**

2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合——信用特征组合

账　龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	7,900,340.46	5.00	395,017.02
1 至 2 年	427,234.08	10.00	42,723.41
2 至 3 年	34,203.33	50.00	17,101.67
3 年以上	102,796.00	100.00	102,796.00
合　计	**8,464,573.87**	**6.59**	**557,638.10**

②坏账准备的变动

项　目	2023.12.31	本期增加	本期减少		2024.06.30
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	557,638.10		109,813.92		447,824.18

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 6,813，,26.44 元，占应收账款期末余额合计数的比例 82.95%，计提的坏账准备期末余额汇总金额 375,463.75 元。

单位名称	期末余额	账 龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
CC International,LLC	4,888,929.66	1 年以内	59.52%	244,446.48
Crafters Companion Ltd	912,967.17	1 年以内	11.11%	45,648.36
ARTDECO CREATIONS PTY LET	458,867.28	1-2 年	5.59%	45,886.73
	26,355.70	2-3 年	0.32%	13,177.85
DAISO INDUSTRIES CO.,LTD.	292,825.96	1 年以内	3.56%	14,641.30
MEMORY BOX INC DBA POPPYSTAMPS	233,260.67	1 年以内	2.84%	11,663.03
合 计	**6,813,206.44**		**82.95%**	**375,463.75**

3、 预付款项

（1）账龄分析及百分比

账 龄	2024.06.30		2023.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	688,445.28	96.64%	314,826.65	92.94
1-2 年	15,047.37	2.11%	15,047.37	4.44
2-3 年	6,533.69	0.92%	6,533.69	1.93
3 年以上	2,343.73	0.33%	2,343.73	0.69
合 计	**712,370.07**	**100.00**	**338,751.44**	**100.00**

（2）按预付对象归集的余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例（%）	账龄	未结算的原因
上海毅鑫实业有限公司	非关联方	66,666.14	9.36%	1 年以内	货未到
高百赢展览（上海）有限公司	非关联方	59,824.00	8.40%	1 年以内	预付展会费
温州翠吉家文具有限公司	非关联方	43,196.40	6.06%	1 年以内	货未到
深圳市龙田新材料有限公司	非关联方	17,298.36	2.43%	1 年以内	货未到
无锡工艺职业技术学院	非关联方	10,000.00	1.40%	1 年以内	预付服务费
合 计		**196,984.90**	**27.65**		

4、 其他应收款

项　目	2024.06.30	2023.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	331,874.36	359,497.38
合　计	**331,874.36**	**359,497.38**

（1）其他应收款情况

项　目	2024.06.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	333,974.36	2,100.00	331,874.36
合　计	**333,974.36**	**2,100.00**	**331,874.36**

续上表

项　目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	361,597.38	2,100.00	359,497.38
合　计	**361,597.38**	**2,100.00**	**359,497.38**

①　坏账准备

2024 年 6 月 30 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下

项　目	账面余额	未来12月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
合　计				
组合计提：				
其他应收款组合1	6,000.00	35%	2,100.00	按账龄计提
其他应收款组合2	327,974.36			押金、出口退税不计提
合　计	**333,974.36**	**0.63**	**2,100.00**	

B. 2024 年 6 月 30 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

无

C. 2024 年 6 月 30 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

无

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023.12.31 余额	2,100.00			2,100.00
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024.06.30 余额	2,100.00			2,100.00

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2024.06.30	2023.12.31
押金	138,678.58	208,678.58
出口退税	189,295.78	146,918.80
代垫款	4,000.00	4,000.00
代扣代缴	2,000.00	2,000.00
合　计	**333,974.36**	**361,597.38**

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 241,576.58 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 98.60%，计提的坏账准备期末余额汇总金额 2000.00 元。

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
嘉定区税务局	否	出口退税	189,295.78	1 年以内	56.68%	0.00
上海达创科技投资发展有限公司	否	押金	87,747.78	1 年以内	26.27%	0.00
广东蓝色起源供应链科技有限公司	否	押金	30,000.00	1 年以内	8.98%	0.00
上海大轻盈物业管理有限公司	否	押金	18,280.80	1 年以内	5.47%	0.00

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
胡莹莹	否	暂支款	4,000.00	1-2 年	1.20%	2,000.00
合　计			**241,576.58**		**98.60%**	**2,000.00**

5、存货

（1）存货分类

项　目	2024.06.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,225,805.69		1,225,805.69
在产品	2,449,470.93		2,449,470.93
库存商品	1,571,731.35		1,571,731.35
合　计	**5,247,007.97**		**5,247,007.97**

续上表

项　目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,270,277.79		1,270,277.79
在产品	1,685,358.12		1,685,358.12
库存商品	1,289,673.21		1,289,673.21
合　计	**4,245,309.12**		**4,245,309.12**

6、 其他流动资产

项　目	2024.06.30	2023.12.31
预缴所得税	4,951.77	4,951.77
待认证进项税额		
合　计	**4,951.77**	**4,951.77**

7、 固定资产

项　目	2024.06.30	2022.12.31
固定资产	1,336,755.41	1,507,181.69
固定资产清理		
合　计	**1,336,755.41**	**1,507,181.69**

（1）固定资产及累计折旧

项目	机器设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值			
1、2024.1.1 余额	3,015,670.87	734,510.65	3,750,181.52

项目	机器设备	办公及电子设备	合计
2、2024 年增加金额			
（1）购置			
（2）在建工程转入			
（3）企业合并增加			
（4）其他			
3、2024 年减少金额			
（1）处置或报废			
（2）合并范围减少			
（3）其他			
4、2024.6.30 余额	**3,015,670.87**	**734,510.65**	**3,750,181.52**
二、累计折旧			
1、2024.1.1 余额	2,023,996.58	219,003.25	2,242,999.83
2、2024 年增加金额	143,279.11	27,147.17	170,426.28
（1）计提	143,279.11	27,147.17	170,426.28
（2）企业合并增加			
（3）其他			
3、2024 年减少金额			
（1）处置或报废			
（2）合并范围减少			
（3）其他			
4、2024.6.30 余额	2,167,275.69	246,150.42	2,413,426.11
三、减值准备			
1、2024.1.1 余额			
2、2024 年增加金额			
（1）计提			
（2）企业合并增加			
3、2024 年减少金额			
（1）处置或报废			
（2）合并范围减少			
4、2024.6.30 余额			
四、账面价值			
1、2024.6.30 账面价值	848,395.18	488,360.23	1,336,755.41
2、2024.1.1 账面价值	991,674.29	515,507.40	1,507,181.69

注：截止 2024 年 6 月 30 日公司无所有权受限的固定资产。

8、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		

项目	房屋及建筑物	合计
1、期初余额	3,958,309.05	3,958,309.05
2、本期增加金额		
（1）新增租赁		
（2）企业合并增加		
（3）重估调整		
（4）其他		
3、本期减少金额		
（1）处置		
（2）处置子公司		
（3）其他转出		
4、期末余额	3,958,309.05	3,958,309.05
二、累计折旧		
1、期初余额	1,704,271.81	1,704,271.81
2、本期增加金额	329,859.06	329,859.06
（1）计提	329,859.06	329,859.06
（2）企业合并增加		
（3）重估调整		
（4）其他		
3、本期减少金额		
（1）处置		
（2）处置子公司		
（3）其他转出		
4、期末余额	2,034,130.87	2,034,130.87
三、减值准备		
1、期初余额	-	-
2、本期增加金额	-	-
（1）计提	-	-
（2）企业合并增加	-	-
（3）重估调整	-	-
（4）其他	-	-
3、本期减少金额	-	-
（1）处置	-	-
（2）处置子公司	-	-
（3）其他转出	-	-
4、期末余额	-	-
四、账面价值		
1、期末账面价值	1,924,178.18	1,924,178.18
2、期初账面价值	2,254,037.24	2,254,037.24

9、无形资产

项　目	软件使用权	合　计
一、账面原值		
1、2024.1.1	20,000.00	20,000.00
2、本年增加金额		
（1）购置		
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、2024.6.30	20,000.00	20,000.00
二、累计摊销		
1、2024.1.1	9,000.15	9,000.15
2、本年增加金额	1,000.02	1,000.02
（1）计提	1,000.02	1,000.02
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、2024.6.30	10,000.17	10,000.17
三、减值准备		
1、2024.1.1		
2、本年增加金额		
（1）计提		
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、2024.6.30		
四、账面价值		
1、2024.6.30	9,999.83	9,999.83
2、2024.1.1	10,999.85	10,999.85

注：截止 2024.年 6 月 30 日公司无所有权受限的无形资产。

10、　长期待摊费用

项　目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修费	228,636.19	45,727.26			182,908.93
合　计	**228,636.19**	**45,727.26**			**182,908.93**

11、　递延所得税资产和递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项　目	2024.06.30		2023.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异

资产减值准备	112,374.09	449,496.34	138,286.64	559,738.10
租赁负债	408,940.24	2,044,701.19	408,940.24	2,044,701.19
合　计	**521,314.33**	**2,494,197.53**	**547,226.88**	**2,604,439.29**

（2）未经抵销的递延所得税负债

项　目	2024.6.30		2023.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
使用权资产	377,412.95	1,924,178.18	377,412.95	2,254,037.24
合　计	**377,412.95**	**1,924,178.18**	**377,412.95**	**2,254,037.24**

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得资产	377,412.95	143,901.38	377,412.95	169,813.93
递延所得负债	377,412.95		377,412.95	

（4）未确认递延所得税资产明细

项　目	2024.6.30	2023.12.31
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	5,468,963.77	1,947,255.66
合　计	**5,468,963.77**	**1,947,255.66**

（5）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	2024.6.30	2023.12.31	备注
2026	2,904,426.96	1,002,959.66	
2027	2,066,031.06	464,955.19	
2028	498,505.75	479,340.81	
2031			
合　计	**5,468,963.77**	**1,947,255.66**	

12、　应付账款

项　目	2024.6.30	2023.12.31
货款	6,611,161.88	5,006,053.57
固定资产采购款		86,260.00
合　计	**6,611,161.88**	**5,092,313.57**

注：无账龄超过 1 年的重要应付账款。

13、 合同负债

项 目	2024.06.30	2023.12.31
货款	323,462.38	174,317.88
合 计	**323,462.38**	**174,317.88**

14、 应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	760,171.38	2,806,426.91	3,299,756.90	266,841.39
二、离职后福利-设定提存计划	65,333.29	303,555.36	357,935.73	10,952.92
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	**825,504.67**	**3,109,982.27**	**3,657,692.63**	**277,794.31**

（2）短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	718,186.67	2,528,188.15	2,988,882.95	257,491.87
2、职工福利费				
3、社会保险费	26,252.21	145,621.76	165,841.95	6,032.02
其中：医疗保险费	21,485.60	129,987.27	146,173.07	5,299.80
工伤保险费	2,034.83	7,557.02	8,859.63	732.22
生育保险费	2,731.78	8,077.47	10,809.25	
4、住房公积金	15,732.50	132,617.00	145,032.00	3,317.50
5、工会经费和职工教育经费				
合 计	**760,171.38**	**2,806,426.91**	**3,299,756.90**	**266,841.39**

（3）设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	64,022.29	291,560.40	344,983.09	10,599.60
2、失业保险费	1,311.00	11,994.96	12,952.64	353.32
合 计	**65,333.29**	**303,555.36**	**357,935.73**	**10,952.92**

15、 应交税费

项 目	2024.6.30	2023.12.31
增值税	28,982.71	103,403.98
个人所得税	5,886.54	12,938.41
城市维护建设税	1,062.65	13,978.27
教育费附加	40.77	7,946.02

项　目	2024.6.30	2023.12.31
地方教育费附加	1,205.60	5,338.91
印花税	504.64	1,433.10
合　计	**37,682.91**	**145,038.69**

16、　其他应付款

项　目	2024.6.30	2023.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	74,308.36	49,510.40
合　计	**74,308.36**	**49,510.40**

（1）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项　目	2024.6.30	2023.12.31
网络维护费		
往来款	7,933.36	1,740.00
设备租赁费	34,375.00	34,375.00
咨询费	32,000.00	8,000.00
工厂检查费		5,395.40
合　计	**74,308.36**	**49,510.40**

注：无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

17、　一年内到期的非流动负债

项 目	2024.6.30	2023.12.31
1 年内到期的租赁负债	626,568.30	670,672.10
未到期长期借款利息		1,826.00
合 计	**626,568.30**	**672,498.10**

18、　其他流动负债

项 目	2024.6.30	2023.12.31
待转销项税	18,470.86	3,256.91
合 计	**18,470.86**	**3,256.91**

19、　长期借款

（1）长期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	1,000,000.00	1,000,000.00
应计利息		1,826.00
减：一年内到期的长期借款（附注五、18）		1,826.00
合　计	1,000,000.00	1,000,000.00

（2）截至 2024 年 6 月 30 日止，无已逾期未偿还的长期借款。

20、　租赁负债

项　目	2024.6.30	2023.12.31
租赁付款额	1,668,545.54	2,158,801.50
减：未确认融资费用	46,410.93	114,100.31
小计	1,714,956.47	2,044,701.19
减：一年内到期的租赁负债（附注五、18）	626,568.30	670,672.10
合 计	**1,088,388.17**	**1,374,029.09**

21、　股本

项　目	2024.01.01	本期增减				2024.06.30
		发行新股、送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	6,000,000.00					6,000,000.00

22、　资本公积

项　目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.06.30
股本溢价	1,100,335.49			1,100,335.49

23、　盈余公积

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.06.30
法定盈余公积	940,794.38			940,794.38

24、　未分配利润

项　目	2024 年上半年度	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	6,964,545.83	
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	6,964,545.83	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	138,637.45	

项　目	2024 年上半年度	提取或分配比例
减：提取法定盈余公积		10%
提取任意盈余公积		
其他利润分配		
应付普通股股利		
期末未分配利润	**7,103,183.28**	

25、 营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项　目	2024.6.30		2023.06.30	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,897,721.88	8,884,104.03	15,333,558.06	9,465,482.19
其他业务				
合　计	**12,897,721.88**	**8,884,104.03**	**15,333,558.06**	**9,465,482.19**

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下

行业名称	2024.6.30		2023.06.30	
	收入	成本	收入	成本
休闲用品	12,897,721.88	8,884,104.03	15,333,558.06	9,465,482.19
合　计	**12,897,721.88**	**8,884,104.03**	**15,333,558.06**	**9,465,482.19**

（3）2024 年上半年度主营业务收入及成本按合同类型列示如下：

合同类型	产品销售		提供劳务	
	收入	成本	收入	成本
纸张类	12,897,721.88	8,884,104.03		
合　计	**12,897,721.88**	**8,884,104.03**		

（4）2024 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售
在某一时段内确认收入	
在某一时点确认收入	12,897,721.88
合计	**12,897,721.88**

26、 税金及附加

项　目	2024.6.30	2023.06.30
城市维护建设税	18,937.08	26,575.06
教育费附加	12,329.35	12,916.50
地方教育费附加	5,087.71	9,162.96

项　目	2024.6.30	2023.06.30
印花税		3,676.26
合　计	**36,354.14**	**52,330.78**

27、　销售费用

项　目	2024.6.30	2023.06.30
职工薪酬	362,805.49	376,891.58
报关代理费	151,911.04	164,706.91
运费	127,687.33	157,671.27
参展费	180,235.78	86,335.10
广告宣传费	23,069.12	20,503.46
业务招待费	16,484.26	6,838.00
差旅费	87,489.33	13,071.60
其他	107,666.26	194,656.10
合　计	**1,057,348.61**	**1,020,674.02**

28、　管理费用

项　目	2024.6.30	2023.06.30
职工薪酬	1,295,704.97	1,297,776.45
中介服务费	390,583.36	370,587.88
房租物业费	145,179.64	137,745.88
办公费	59,588.45	70,117.51
差旅费	60,583.37	82,010.56
业务招待费	41,710.09	64,175.69
无形资产摊销	1,000.02	1,000.13
折旧费	2,370.85	2,845.02
其他	66,692.13	265,313.69
合　计	**2,062,412.86**	**2,291,572.81**

29、　研发费用

项　目	2024.6.30	2023.06.30
职工薪酬	281,038.73	309,828.16
材料费	439,303.89	372,900.24
设计费	200,000.00	189,500.00
其他	202,890.59	168,919.70
合　计	**1,123,233.21**	**1,041,148.10**

30、　财务费用

项　目	2024.6.30	2023.06.30
利息费用	76,645.71	79,185.30
减：利息收入	84,636.83	20,327.10
承兑汇票贴息		
汇兑损益	-205,255.32	-249,824.22
手续费	4,762.39	4,366.77
合　计	**-208,484.05**	**-186,599.25**

31、　信用减值损失

项　目	2024.6.30	2023.06.30
应收账款信用减值损失（损失以“-”号填列）	109,813.92	51,847.02
其他应收款信用减值损失（损失以“-”号填列）		-64.05
合　计	**109,813.92**	**51,782.97**

32、　营业外收入

项　目	2024.6.30	2023.06.30	计入当期非经常性损益的金额
无法支付的款项			
其他	22,287.87	3,495.78	22,287.87
合　计	**22,287.87**	**3,495.78**	**22,287.87**

33、　营业外支出

项　目	2024.6.30	2023.06.30	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
罚款支出			
违约赔偿		10.51	
合　计		**10.51**	

34、　所得税费用

（1）所得税费用表

项　目	2024.6.30	2023.06.30
当期所得税费用		
递延所得税费用	20,930.78	2,614.95
合　计	**20,930.78**	**2,614.95**

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2024.6.30
利润总额	74,854.87
按法定/适用税率计算的所得税费用	18,713.72
子公司适用不同税率的影响	14,118.89
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入和税收优惠（不含税率优惠）的纳税影响	42,356.67
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	226,549.80
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除的影响	-280,808.30
其他	
所得税费用	**20,930.78**

35、　现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	2024.6.30	2023.06.30
往来款	925,396.02	528,572.82
保证金押金		
营业外收入、其他收益	22,287.87	3,495.78
利息收入	84,696.83	20,327.10
合　计	**1,032,380.72**	**552,395.70**

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	2024.6.30	2023.06.30
往来款		
期间费用（除去工资、折旧摊销、利息支出等）	2,243,852.03	2,662,345.27
营业外支出		10.51
合　计	**2,243,852.03**	**2,662,355.78**

（3）支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	2024.6.30	2023.06.30
租赁支付的现金	800,000.00	
合　计	**800,000.00**	

36、　现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2024.6.30	2023.06.30
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	53,924.09	1,598,036.76
加：信用减值损失	-109,813.92	51,782.97
资产减值损失		
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	170,426.28	153,214.98
无形资产摊销	1,000.02	1,000.02
长期待摊费用摊销	45,727.26	45,727.26
资产处置损失（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）	-175,020.54	63,224.97
汇率变动（收益以“—”号填列）		-249,824.22
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）	25,912.55	-6,752.82
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	-1,001,698.85	-204,692.23
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-95,390.86	-1,747,669.00
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	1,020,992.12	-688,704.24
其他	205,255.34	82,327.46
经营活动产生的现金流量净额	141,313.49	-902,328.09
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	7,300,803.93	6,424,315.25
减：现金的期初余额	7,159,490.44	7,489,885.18
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	141,313.49	-1,065,569.93

（2）现金和现金等价物的构成

项　目	2024.6.30	2023.06.30
一、现金	7,300,803.93	6,424,315.25
其中：库存现金	22,683.63	26,232.63

可随时用于支付的银行存款	7,278,120.30	6,398,082.62
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	7,300,803.93	6,424,315.25
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		

37、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	60,969.84	7.13	434,519.86
其中：美元	60,969.84	7.13	434,519.86
应收账款	1,007,114.65	7.13	7,177,656.95
其中：美元	1,007,114.65	7.13	7,177,656.95
合同负债			
其中：美元			

38、 租赁

（1）本公司作为承租人

项目	金额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	332,051.85
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用	
租赁负债的利息费用	46,410.93
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	800,000.00
售后租回交易产生的相关损益	

六、研发支出

1、研发支出

项 目	2024.6.30		2023.06.30	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	281,038.73		259,500.54	
材料费	439,303.89		372,900.24	
设计费	200,000.00		189,500.00	
专利费	22,882.58		9,529.36	

项　目	2024.6.30		2023.06.30	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
房租	52,453.08		52,453.08	
物业费	12,110.88		11,360.52	
加工费				
其他	115,444.05		145,904.36	
合　计	**1,123,233.21**		**1,041,148.10**	

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

本公司 2024 年上半年度纳入合并范围的子公司共 1 户，本年度合并范围比上年度无变化。

（1）企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
台州市易创文化发展有限公司	3,000,000.00	台州市	台州市	制造业	70.00		投资设立

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
台州市易创文化发展有限公司	30.00	-241,253.55		-241,253.55

（3）重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2024.6.30					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
台州市易创文化发展有限公司	3,333,021.46	3,279,393.86	6,612,415.32	4,387,737.05	2,088,388.17	6,476,125.22

续

子公司名称	2024.1.1					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
台州市易创文化发展有限公司	3,139,164.49	3,802,578.50	6,941,742.99	4,149,045.94	2,374,029.09	6,523,075.03

续上表

子公司名称	2024.6.30			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
台州市易创文化发展有限公司	5,852,202.40	-282,377.86	-282,377.86	1,075.52

续上表

子公司名称	2023.6.30			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
台州市易创文化发展有限公司	7,222,111.19	42,059.71	42,059.71	-250,778.59

八、政府补助

（1）本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
稳岗补贴								
合　计								

（2）计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与收益相关	计入其他收益
稳岗补贴		
合　计		

九、关联方及其交易

1、本公司的控股股东及最终控制方情况

本公司的最终控制方为自然人陈吉玉。

2、本公司的子公司情况：详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况：无

4、其他主要关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
上海吉邦包装制品有限公司	实际控制人控制的其他企业
杨明东	董事、子公司台州易创股东
金逸鑫	董事、董事会秘书
景侃音	董事、副总经理
潘燕	董事、财务总监

夏俊成	监事会主席
朱荷婷	监事
陈云梨	监事

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无

（2）关联担保情况：无

（3）关联方资金拆借：无

（4）关键管理人员报酬

项　目	2024.6.30	2023.6.30
关键管理人员报酬	664,424.28	664,424.28

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表及附注批准报出日，本公司无需要披露的重要资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2024 年 6 月 30 日止，本公司无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

1、应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

项　目	2024.06.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	7,680,087.95	421,130.12	7,258,957.83
合　计	**7,680,087.95**	**421,130.12**	**7,258,957.83**

续上表

项　目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	7,949,700.03	524,780.32	7,424,919.71
合　计	**7,949,700.03**	**524,780.32**	**7,424,919.71**

（2）坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 组合计提坏账准备的应收账款

2024 年 6 月 30 日，组合计提坏账准备：

组合——信用特征组合

账　龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	7,189,704.34	5.00%	359,485.22
1 至 2 年	458,867.28	10.00%	45,886.73
2 至 3 年	31,516.33	50.00%	15,758.17
3 年以上			
合　计	**7,680,087.95**		**421,130.12**

组合——无风险组合

名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
关联方			
合　计			

2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合——信用特征组合

账　龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	7,323,574.82	5.00	366,178.74
1 至 2 年	427,234.08	10.00	42,723.41
2 至 3 年	31,516.33	50.00	15,758.17
3 年以上	100,120.00	100.00	100,120.00
合　计	**7,882,445.23**	**6.66**	**524,780.32**

②坏账准备的变动

项　目	2024.01.01	本期增加	本期减少		2024.06.30
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	524,780.32		103,650.20		421,130.12

③报告期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 6,813，206.44 元，占应收账款期末余额合计数的比例 88.71%，计提的坏账准备期末余额汇总金额 375,463.75 元。

单位名称	期末余额	账 龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
CC International,LLC	4,888,929.66	1 年以内	63.66%	244,446.48
Crafters Companion Ltd	912,967.17	1 年以内	11.89%	45,648.36
ARTDECO CREATIONS PTY LET	458,867.28	1-2 年	5.97%	45,886.73
	26,355.70	2-3 年	0.34%	13,177.85
DAISO INDUSTRIES CO.,LTD.	292,825.96	1 年以内	3.81%	14,641.30
MEMORY BOX INC DBA POPPYSTAMPS	233,260.67	1 年以内	3.04%	11,663.03
合 计	**6,813,206.44**		**88.71%**	**375,463.75**

2、其他应收款

项 目	2024.06.30	2023.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	329,974.36	307,597.38
合 计	**329,974.36**	**307,597.38**

（1）其他应收款情况

项 目	2024.06.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	331,974.36	2,000.00	329,974.36
合 计	**331,974.36**	**2,000.00**	**329,974.36**

续上表

项 目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	309,597.38	2,000.00	307,597.38
合 计	**309,597.38**	**2,000.00**	**307,597.38**

① 坏账准备

2024 年 6 月 30 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下

项　目	账面余额	未来12月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
合　计				
组合计提：				
其他应收款组合1	4,000.00	50.00	2,000.00	按账龄计提
其他应收款组合2	327,974.36			押金、出口退税不计提
合　计	**331,974.36**		**2,000.00**	

B. 2024 年 6 月 30 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

无

C. 2024 年 6 月 30 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

无

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024.01.01 余额	2,000.00			2,000.00
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024.06.30 余额	2,000.00			2,000.00

③报告期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	

其中重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
合　计					

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2024.06.30	2023.12.31
押金	138,678.58	158,678.58
出口退税	189,295.78	146,918.80
代垫款	4,000.00	4,000.00
合　计	**331,974.36**	**309,597.38**

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 329,324.36 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 98.60%，计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,000.00 元。

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
嘉定区税务局	否	出口退税	189,295.78	1 年以内	57.02%	0
上海达创科技投资发展有限公司	否	押金	87,747.78	1 年以内	26.43%	0
广东蓝色起源供应链科技有限公司	否	押金	30,000.00	1 年以内	9.04%	0
上海大轻盈物业管理有限公司	否	押金	18,280.80	1 年以内	5.51%	0
胡莹莹	否	暂支款	4,000.00	1-2 年	1.20%	2,000.00
合　计			**329,324.36**		**98.60%**	**2,000.00**

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项　目	2024.06.30			2023.12.31		
	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	1,757,135.26		1,757,135.26	1,757,135.26		1,757,135.26
合　计	**1,757,135.26**		**1,757,135.26**	**1,757,135.26**		**1,757,135.26**

（2）对子公司投资

被投资单位	2024.01.01 余额	本期增加	本期减少	2024.06.30 余额
台州市易创文化发展有限公司	1,757,135.26			1,757,135.26

被投资单位	2024.01.01 余额	本期增加	本期减少	2024.06.30 余额
合　计	**1,757,135.26**			1,757,135.26

4、营业收入及成本

（1）营业收入及成本列示如下

项　目	2024.06.30		2023.06.30	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,207,923.36	7,672,848.92	14,165,574.49	9,181,718.23
其他业务				
合　计	**11,207,923.36**	**7,672,848.92**	**14,165,574.49**	**9,181,718.23**

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下

行业名称	2024.06.30		2023.06.30	
	收入	成本	收入	成本
休闲用品	11,207,923.36	7,672,848.92	14,165,574.49	9,181,718.23
合　计	**11,207,923.36**	**7,672,848.92**	**14,165,574.49**	**9,181,718.23**

（3）2024 年上半年度主营业务收入及成本按合同类型列示如下：

合同类型	产品销售		提供劳务	
	收入	成本	收入	成本
纸张类	11,207,923.36	7,672,848.92		
合　计	**11,207,923.36**	**7,672,848.92**		

（4）2024 年上半年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售
在某一时段内确认收入	
在某一时点确认收入	11,207,923.36
合计	**11,207,923.36**

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项　目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		

项　目	金额	说明
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	21,027.97	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,259.90	
非经常性损益总额	22,287.87	
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	22,287.87	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	6,308.39	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	15,979.48	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润		加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
			基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2024.06.30	0.92	0.0231	0.0231
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2024.06.30	0.81	0.0204	0.0204

上海易可文化发展股份有限公司

2024 年 8 月 29 日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	21,027.97
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,259.90
非经常性损益合计	22,287.87
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	6,308.39
非经常性损益净额	15,979.48

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

附件 II 融资情况

一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用