



久灵早教

NEEQ : 870082

浙江久灵早教用品科技股份有限公司
ZHEJIANGJIULINGEARLYEDUCATIONS
UPPLI ESTECHNOLOGYCO.LTD

年度报告

2018

公 司 年 度 大 事 记

公司在2018年收到由义乌市经济和信息化委员会评审的工业企业技改项目财政扶持专项基金，共计金额465600元。是对公司在生产技术环节不断创新和努力的肯定。

目录

第一节	声明与提示.....	5
第二节	公司概况.....	8
第三节	会计数据和财务指标摘要.....	10
第四节	管理层讨论与分析.....	12
第五节	重要事项.....	19
第六节	股本变动及股东情况.....	23
第七节	融资及利润分配情况.....	25
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况.....	27
第九节	行业信息.....	31
第十节	公司治理及内部控制.....	32
第十一节	财务报告.....	36

释义

释义项目		释义
元、万元	指	人民币元、万元
报告期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 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

第一节 声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司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）程利坤保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）会计师事务所对公司出具了标准无保留意见审计报告。

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

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

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
出口退税政策变动的风险	公司出口的产品主要为铅笔等文具,受国家产业政策鼓励并享增值税退(免)税政策的优惠。报告期内,公司主要出口产品退税率为13%,公司出口收入为1,680,908.03元,占主营业务收入比例为4.3%,同比2017年7.9%呈下降趋势。出口收入占比虽然逐年下降但依旧占据一定水平,出口退税率变动将对公司营业利润产生一定影响。出口退税主要通过增值税退(免)税政策的优惠政策来扶持企业发展,而不得免征和抵扣的进项税额相应计入营业成本,当出口退率下降则不可和抵扣的进项税额相应计入营业成本,当出口退率下降则不可抵扣的进项税会相应上升,增加产品采购成本,降低产品毛利额和毛利率,影响公司的营业利润,对公司营业利润的变动程度受出口退税率和外销收入变动情况影响。报告期内,公司主要产品出口退税率保持稳定,但如果未来国家产业政策调整并导致出口退税率大幅变动,将一定程度上影响公司盈利水平。
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”于 2018.7.31 到期,公司基于长期的合作关系以及对 IP 的理解,重新获得了环球公司“小黄人”IP 的授权,新的授权日期到 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,同时也在设计运营自有 IP 形象。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。
报告期内公司向关联方销售金额较大的风险	报告期内,公司主要客户久灵笔刷系公司实际控制人沈从伟之父沈世正控制的企业,2016 年度、2017 年度和 2018 年度公司对久灵笔刷的销售收入分别为 6149559.59 元、3,657,885.44 元和 2,445,520.80 元,占销售收入比例分别为 11.5%、5.65%和 6.32%,公司对久灵笔刷销售商品定价公允,但仍存在关联销售的风险。
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。
汇率变动风险	2016 年度、2017 年度、2018 年度,公司出口收入分别占主营业务收入的 21.52%、7.9%和 4.3%。出口收入占比逐年下降;公司汇兑损益分别为 44,343.05 元、19,296.24 和 18,621.74,分别占利润总额比重为-6.21%、0.9%和-32.61%,对经营业绩的影响可控。但是,公司外销产品主要以美元为主要的币种,所以一旦人民币出现持续升值的变化趋势,会对公司的出口情况造成一定负面影响,从而影响公司的整体业绩。
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 2016 年末、2017 年末、2018 年末的流动比率分别为 0.85、0.9、0.96,速动比率分别为 0.51、0.36、0.34,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。
盈利下降风险	公司 2016 年、2017 年、2018 年的营业收入分别为 66,617,788.95 元、55,242,064.13 元和 38,822,937.26 元,特别是 2018 年同比去年营业收入下降了 29.72%,2016 年、2017 年和 2018 年的净利润分别为 5,635,899.61 元、2,130,646.59 元和-1,413.63 元,

	2018 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：	是

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
办公地址	浙江省义乌市上溪镇新潘路7号

英文名称及缩写如不适用，请选中此行，使用编制公告下面的工具-删除进行删除

二、联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	葛健奇
职务	董事会秘书
电话	0579-89979155
传真	0579-85549671
电子邮箱	18622663363@163.com
公司网址	http://www.join-china.net/
联系地址及邮政编码	浙江省义乌市上溪镇新潘路7号
公司指定信息披露平台的网址	http://www.neeq.com.cn/
公司年度报告备置地	浙江省义乌市上溪镇新潘路7号公司财务室

三、企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	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）	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”。
主要产品与服务项目	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。
普通股股票转让方式	集合竞价
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

做市商数量如不适用，请选中此行，使用编制公告下面的工具-删除进行删除

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
注册地址	浙江省义乌市上溪镇新潘路 7 号	否
注册资本	50,247,729.00	否
<u>注册资本与总股本不一致的, 请进行说明。</u>		

五、中介机构

主办券商	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
会计师事务所	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	李孝念 魏彩虹
会计师事务所办公地址	北京市西城区车公庄大街 9 号五栋大楼 B2 座 301 室

六、自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	38,822,937.26	55,242,064.13	-29.72%
毛利率%	37.73%	37.21%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,413.63	2,130,646.59	-100.07%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,141,749.16	2,407,419.23	-188.96%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-2.05%	2.80%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.00%	3.21%	-
基本每股收益	0.00	0.04	-100.00%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	151,615,942.36	145,775,072.62	4.01%
负债总计	82,770,766.38	76,928,483.01	7.59%
归属于挂牌公司股东的净资产	68,845,175.98	68,846,589.61	0.00%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.37	1.37	0.00%
资产负债率%（母公司）	51.07%	48.55%	-
资产负债率%（合并）	54.59%	52.77%	-
流动比率	0.96	0.90	-
利息保障倍数	0.98	1.66	-

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	2,159,785.41	2,335,310.35	-7.52%
应收账款周转率	170%	227%	-
存货周转率	53%	156%	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	4.01%	0.46%	-
营业收入增长率%	-29.72%	-17.08%	-
净利润增长率%	-100.07%	-62.20%	-

五、股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	50,247,729	50,247,729	
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、非经常性损益

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)	2,059,577.73
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-347,309.31
非经常性损益合计	1,712,268.42
所得税影响数	-428,067.11
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	2,140,335.53

七、补充财务指标

□适用 √不适用

八、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

√会计政策变更 □会计差错更正 □不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应付票据	732,200.00			
应付账款	13,161,815.24			
应付票据及应付账款		13,894,015.24		
应付利息	79,055.43			
应付股利				
其他应付款	367,552.00	446,607.43		

财政部于2018年6月15日发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号），对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目；并于2018年9月7日发布了《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报，实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

第四节 管理层讨论与分析

一、业务概要

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。

报告期内变化情况：

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

二、经营情况回顾

（一）经营计划

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。但是由于环保政策及整体市场环境的原因，导致公司报告期内的收入同比 2017 年下降了 29.72%，净利润也略亏。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。

（二）行业情况

近年来，我国文具行业一个明显的趋势是内需市场不断占据主导地位，内需市场占比的不断提升一方面是由于受全球经济不景气影响，出口增速缓慢；另一方面则是国内市场增长迅速。同时居民消费观念已经发生改变，不再满足于产品的基本使用功能。消费升级具体到文具行业主要表现为：品牌重视程度提高，附加功能要求提升，高端文具需求增加等。文具行业正在向品牌化、渠道整合、产品个性化的方向发展。而在化妆品包材领域，2014 年至 2024 年，全球化妆品包装业的年复合增长率将稳定在 4.4%。

其中，亚太地区、中东和拉丁美洲等新兴市场的美容消费者越来越多，被认为是包装行业增长的主要动力。亚太地区是化妆品包装市场的主要收入来源。2016年，亚太地区占全球化妆品包装市场的32.5%，预计未来几年将维持这一增速。塑料预计仍然是未来化妆品包装中的首选，目前公司的两部分主营业务仍有较大的市场需求和发展空间。

（三）财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	210,123.52	0.14%	1,454,274.71	1.00%	-85.55%
应收票据与应收账款	22,874,792.42	15.09%	22,782,264.61	15.63%	0.41%
存货	51,036,322.73	33.66%	40,753,099.03	27.96%	25.23%
投资性房地产	14,449,677.30		14,993,328.52		
长期股权投资					
固定资产	51,427,027.82	33.92%	55,424,598.73	38.02%	-7.21%
在建工程		0.00%			
短期借款	58,016,719.02	38.27%	58,222,771.43	39.94%	-0.35%
长期借款					

资产负债项目重大变动原因：

存货变动较大原因一方面是公司为了2019年年初的备货提高了备货量，导致年底存货金额上升，另一方面，由于2018年市场环境较差，公司营业收入同比去年下降，导致部分商品滞销。

2、营业情况分析

（1）利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	38,822,937.26	-	55,242,064.13	-	-29.72%
营业成本	24,174,103.41	62.27%	34,684,050.45	62.79%	-30.30%
毛利率	37.73%	-	37.21%	-	-
管理费用	3,942,929.19	10.16%	4,850,987.91	8.78%	-18.72%
研发费用	2,460,937.94	6.34%	2,354,442.98	4.26%	4.52%
销售费用	4,817,240.16	12.41%	5,529,204.10	10.01%	-12.88%
财务费用	4,099,820.97	10.56%	4,125,646.96	7.47%	-0.63%
资产减值损失	647,736.74		144,944.22		
其他收益	637,600.00		57,100.00		
投资收益					

公允价值变动收益					
资产处置收益					
汇兑收益					
营业利润	-1,131,767.14	-2.92%	3,133,622.66	5.67%	-136.12%
营业外收入	1,422,172.67	3.66%			
营业外支出	347,504.25	0.90%	426,130.18	0.77%	-18.45%
净利润	-1,413.63	0.00%	2,130,646.59	3.86%	-100.07%

项目重大变动原因：

2018年因国家环保政策趋严，导致公司下游客户对产品需求减少。同时受国内市场环境影响，造成公司营业收入比去年同期降幅较大，与之对应的营业成本也持同比例下降。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	38,822,937.26	54,450,794.12	-28.70%
其他业务收入	15,338.46	791,270.01	-98.06%
主营业务成本	23,630,452.19	34,159,474.71	-30.82%
其他业务成本	543,651.22	524,575.74	3.64%

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
化妆品包装材料	15,668,937.51	40.36%	22,888,157.21	42.03%
早教用品	6,995,893.28	18.02%	7,274,609.32	13.36%
文具类用品	16,158,106.47	41.62%	24,288,027.59	44.61%

按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
国内销售	37,134,139.49	95.65%	50,063,224.48	91.94%
出口销售	1,688,797.77	4.35%	4,387,569.64	8.06%

收入构成变动的原因：

公司出口商品毛利率同比内销一直较低，同时受到近年来汇率变动及国际形势影响，公司主动降低出口业务的比重以规避风险。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
----	----	------	--------	----------

1	金华市美城塑业有限公司	6,211,903.00	16.00%	否
2	华润万家有限公司	2,562,046.83	6.59%	否
3	浙江久灵笔刷有限公司	2,445,520.80	6.32%	是
4	上海联家超市有限公司(家乐福)	2,308,351.13	5.94%	否
5	康成投资(中国)有限公司	2,058,188.33	5.30%	否
合计		15,586,010.09	40.15%	-

注：属于同一控制人控制的客户视为同一客户合并列示，受同一国有资产管理机构实际控制的除外。

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	浙江新迪在龙涂料科技有限公司	2,868,524.00	7.24%	否
2	浙江晶圆材料科技有限公司	1,900,774.00	4.80%	否
3	宜春市长飞文具有限公司	1,889,170.78	4.77%	否
4	江西省吉水县吉星文化用品有限公司	1,818,650.67	4.59%	否
5	庆元县百合铅笔有限公司	1,737,702.60	4.39%	否
合计		10,214,822.05	25.79%	-

注：属于同一控制人控制的供应商视为同一供应商合并列示，受同一国有资产管理机构实际控制的除外。

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	2,159,785.41	2,335,310.35	-7.52%
投资活动产生的现金流量净额	-739,291.39	-3,539,030.95	79.11%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,664,645.21	-5,831,732.66	54.31%

现金流量分析：

投资活动产生的现金流量净额变动较大的原因是 2018 年公司购入固定资产比去年同期减少而造成的。筹资活动产生的现金流量净额变动较大的原因是 2018 年取得的借款增加产生的。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

全资子公司久灵进出口 2018 年营业收入 2018112 元，占公司总收入的 5.19%，净利润-1278788 元，为久灵早教唯一子公司，具体业务情况如下：公司主营业务为文具产品研发设计和销售，主要产品为自主品牌“源动力”系列文具，“动力熊”系列早教用品。以小学及学前儿童为主要目标群体，产品涵盖铅笔、水彩笔、油画棒、文具盒等全系列文具。根据久灵进出口目前现行有效的《营业执照》，其经营范围为文具用品、竹木工艺品、化妆品、纺织品销售；对外贸易经营（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

2、委托理财及衍生品投资情况

无

(五) 非标准审计意见说明

☐适用 ☒不适用

（六）会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

☒适用 ☐不适用

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目；并于 2018 年 9 月 7 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报，实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

列报项目	2017 年 12 月 31 日之前列报金额	影响金额	2018 年 1 月 1 日经重列后金额	备注
应付票据	732,200.00	-732,200.00		
应付账款	13,161,815.24	-13,161,815.24		
应付票据及应付账款			13,894,015.24	
应付利息	79,055.43	-79,055.43		
应付股利				
其他应付款	367,552.00	79,055.43	446,607.43	

（七）合并报表范围的变化情况

☐适用 ☒不适用

（八）企业社会责任

公司一直诚信经营、照章纳税，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责，对每一位股东负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展，和社会共享企业发展成果。

三、持续经营评价

报告期内，营业收入同比去年下降，主要原因是公司调整了业务结构，缩减了毛利率较低的出口业务及回款较差的部分客户业务，同时由于整体市场环境较差及环保政策趋严，导致下游客户整体订单减少，2018 年是公司业务结构调整和积累的一年，虽然利润略有亏损，资产负债率同比提高，但是随着经济形势好转和消费水平的提升，国家和家庭对教育支出的增加，早教及学生文具市场需求将得到很好的保障，发展前景广阔。报告期内，公司不断提升管理水平，合理化产品结构，降低经营风险，未发生影响公司持续经营的情况。

四、未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

五、风险因素

（一）持续到本年度的风险因素

1 公司出口的产品主要为铅笔等文具,受国家产业政策鼓励并享增值税退(免)税政策的优惠。报告期内,公司主要出口产品退税率为 13%,公司出口收入为 1,680,908.03 元,占主营业务收入比例为 4.3%,同比 2017 年 7.9%呈下降趋势。出口收入占比虽然逐年下降但依旧占据一定水平,出口退税率变动将对公司营业利润产生一定影响。出口退税主要通过增值税退(免)税政策的优惠政策来扶持企业发展,而不得免征和抵扣的进项税额相应计入营业成本,当出口退率下降则不可和抵扣的进项税额相应计入营业成本,当出口退率下降则不可抵扣的进项税会相应上升,增加产品采购成本,降低产品毛利额和毛利率,影响公司的营业利润,对公司营业利润的变动程度受出口退税率和外销收入变动情况影响。报告期内,公司主要产品出口退税率保持稳定,但如果未来国家产业政策调整并导致出口退税率大幅变动,将一定程度上影响公司盈利水平。

报告期内的公司出口收入及占主营业务比重呈下降趋势,未来将继续缩减出口比例,加大国内市场投入和自主品牌运营。

2、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。

针对上述情况,公司基于多年 IP 运作经验已经形成了适合产品的评判体系,在选择 IP 上进行综合分析,将 IP 风险控制在最低,与公司合作的 IP 授权商大部分为国内外知名文创公司,在选择合作方面相对稳定。

3、关联销售风险:报告期内,公司主要客户久灵笔刷系公司实际控制人沈从伟之父沈世正控制的企业,2016 年度、2017 年度和 2018 年度公司对久灵笔刷的销售收入分别为 6149559.59 元、3,657,885.44 元和 2,445,520.80 元,占销售收入比例分别为 11.5%、5.65%和 6.32%,公司对久灵笔刷销售商品定价公允,但仍存在关联销售的风险。

目前公司对久灵笔刷的销售价格均为市场价,价格公允;且公司为减少关联交易,仍在加大力度开发高质量客户,未来将逐渐减少向关联方销售比例。

4、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。

公司将逐步把三会制度健康运行贯彻到日常经营活动中,坚决履行决策程序,提高内部管理效率。

5、汇率变动风险:2016 年度、2017 年度、2018 年度,公司出口收入分别占主营业务收入的 21.52%、7.9%和 4.3%。出口收入占比逐年下降;公司汇兑损益分别为 44,343.05 元、19,296.24 和 18,621.74,分别占利润总额比重为-6.21%、0.9%和-32.61%,对经营业绩的影响可控。但是,公司外销产品主要以美元为主要的币种,所以一旦人民币出现持续升值的变化趋势,会对公司的出口情况造成一定负面影响,从而影响公司的整体业绩。

公司加大国内市场的投入和自主品牌运营,减少由于汇率对公司整体业绩的影响。

6、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。

公司在报告期内加大渠道开拓和技术创新,在商超渠道新开拓了多个市场应对竞争风险,同时产品质量及市场认可程度也得到进一步提升,公司整体竞争力和盈利能力取得了较好成绩。

7、短期偿债风险:公司 2016 年末、2017 年末、2018 年末的流动比率分别为 0.85、0.9、0.96,速动比率分别为 0.51、0.36、0.34,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。

公司目前经营状况较好,担保抵押措施充足,银行贷款均能顺利续贷,且公司针对应收账款也在积极催收应收,从目前情况看,公司不存在重大的营运资金短缺的风险和偿债风险,不会对公司的持续经营能力构成重大影响。

(二) 报告期内新增的风险因素

8、公司盈利能力下降风险:公司 2016 年、2017 年、2018 年的营业收入分别为 66,617,788.95 元、55,242,064.13 元和 38,822,937.26 元,特别是 2018 年同比去年营业收入下降了 29.72,2016 年、2017 年和 2018 年的净利润分别为 5,635,899.61 元、2,130,646.59 元和-1,413.63 元,2018 年公司净利润为负,存在盈利能力下降的风险。

公司一方面将加大新市场和高质量客户的开拓,增加销售额,另一方面将加快产品的转型升级,目前公司已经在设备及生产环节投入较大精力,产品质量有了显著提高,未来公司的高毛利产品比重将逐步加大,从而提高净利润水平。

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	√是 □否	二（一）
是否存在对外担保事项	√是 □否	二（二）
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	二（三）
是否存在偶发性关联交易事项	√是 □否	二（四）
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励事项	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	二（五）
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	二（六）
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	□是 √否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	145,000	9,202,166.00	9,347,166.00	13.58%

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用 单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	判决或仲裁结果	临时公告披露时间
金华银行股份有限公司义乌分行	浙江久灵早教用品科技股份有限公司	由于义乌鸿金电器有限公司未按期归还金华银行义乌分行的借款、利、罚息共计	8,896,756.00	败诉	2019年6月27日

		8896756 元，金华银行将公司作为连带责任人提起上诉。			
总计	-	-	8,896,756.00	-	-

报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项的执行情况及对公司的影响：

报告期内涉案金额较大的诉讼系金华银行义乌分行就鸿金电器借款担保责任的诉讼，经过公司与金华银行义乌分行的沟通及金华银行义乌分行的说明，本次涉诉担保事项涉及本金已由义乌伟灵电子商务有限公司（以下简称“伟灵电子”）代偿，伟灵电子已出具不向公司追偿的承诺，因此公司不存在承担本金偿还的风险。根据金华银行义乌分行出具的询证函，公司存在承担还款利息的连带还款责任。由于还款利息金额较小，该诉讼对公司正常经营活动产生不利影响较小。

（二）公司发生的对外担保事项

报告期内履行的及尚未履行完毕的对外担保事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否 单位：元

对外担保分类汇总：

项目汇总	余额
公司对外提供担保（包括公司、子公司的对外担保，不含公司对子公司的担保）	946,756
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	0
直接或间接为资产负债率超过 70%的被担保对象提供的债务担保金额	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0

清偿和违规担保情况：

目前公司存在的对外担保责任主要是对义乌鸿金电器有限公司 795 万金华银行贷款的利息部分承担，本金部分的担保责任由义乌伟灵电子商务有限公司承担，所涉担保金额较小，不会对公司经营产生重大不利影响。

（三）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	8,000,000.00	0
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	3,000,000.00	2,445,520.80
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）		
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他	45,000,000.00	18,516,700.00

（四）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间	临时报告编号
沈世军	资金拆借	335,000.00	尚未履行	2019年6月27日	2019-018

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

沈世军系公司实际控制人沈从伟之父，该笔资金拆借是为了公司的流动资金补充，有利于公司日常经营发展。

（五）承诺事项的履行情况

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。

（六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
房产	抵押	21,429,961.37	14.13%	银行借款抵押担保
土地	抵押	4,127,758.33	2.72%	银行借款抵押担保
投资性房地产	抵押	14,449,677.30	9.53%	银行借款抵押担保
总计	-	40,007,397.0	26.38%	-

注：权利受限类型为查封、扣押、冻结、抵押、质押。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	22,895,729	45.57%	3,364,500	26,260,229	52.26%
	其中：控股股东、实际控制人	7,050,000	14.03%		7,050,000	14.03%
	董事、监事、高管	858,333	1.70%	12,500	870,833	1.73%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	27,352,000	54.43%	-3,364,500	23,987,500	47.74%
	其中：控股股东、实际控制人	21,150,000	42.09%		21,150,000	42.09%
	董事、监事、高管	24,075,000	47.91%	-312,500	23,762,500	47.29%
	核心员工					
总股本		50,247,729	-	0	50,247,729	-
普通股股东人数		66				

(二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	沈从伟	28,200,000	0	28,200,000	56.12%	21,150,000	7,050,000
2	李臣	6,666,666	0	6,666,666	13.26%	0	6,666,666
3	张东娟	1,932,666	0	1,932,666	3.84%	0	1,932,666
4	吴孚淼	1,764,800	0	1,764,800	3.51%	0	1,764,800
5	阙福琴	1,333,333	0	1,333,333	2.65%	1,000,000	333,333
合计		39,897,465	0	39,897,465	79.38%	22,150,000	17,747,465
普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明： 普通股前五名持股股东不存在关联关系或一致行动关系。							

二、优先股股本基本情况

□适用 √不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 ☐否

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。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、债券融资情况

☐适用 ☒不适用

债券违约情况：

☐适用 ☒不适用

公开发行债券的特殊披露要求：

☐适用 ☒不适用

四、间接融资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
银行借款	浙江义乌农村商业银行股份有限公司	3,000,000.00	9.14%	2018.03.29-2019.03.21	否
银行借款	中国农业银行股份有限公司义乌分行	13,500,000.00	5.31%	2018.03.06-2019.03.04	否
银行借款	中国农业银行股份有限公司义乌分行	31,500,000.00	5.61%	2018.03.05-2019.03.01	否
银行借款	华侨永亨银行佛山支行	1,670,000	6.18%	2017.08.02-2019.01.10	否
银行借款	庆元县农村信用合作联社	5,000,000.00	7.83%	2018.04.28-2019.04.27	否
银行借款	庆元县农村信用合作联社	2,000,000.00	10.22%	2018.05.03-2019.04.30	否
银行借款	浙江庆元泰隆村镇银行	3,000,000.00	12.85%	2018.07.13-2019.01.4	否
个人借款	王陇	5,441,750	0.00%	2018.3.6-2020.3.31	否
个人借款	楼文新	1,000,000	0.00%	2018.1.5-2019.12.31	否
个人借款	沈世军	335,000	0.00%	2018.2.23-2020.2.28	否
合计	-	66,446,750	-	-	-

违约情况：

☐适用 ☒不适用

五、权益分派情况

报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

☐适用 ☒不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
程利坤	财务总监	男	1977 年 4 月	大专	2018 年 8 月 27 日至 2018 年 12 月 11 日	是
张丽蓉	监事	女	1986 年 10 月	大专	2015 年 12 月 11 日至 2018 年 12 月 11 日	是
阙福琴	监事	女	1966 年 9 月	高中	2015 年 12 月 11 日至 2018 年 12 月 11 日	否
刘炳贤	监事会主席	男	1965 年 10 月	大专	2015 年 12 月 11 日至 2018 年 12 月 11 日	是
沈从亮	董事	男	1982 年 6 月	高中	2015 年 12 月 11 日至 2018 年 12 月 11 日	否
叶焕水	董事	男	1978 年 4 月	中专	2015 年 12 月 11 日至 2018 年 12 月 11 日	否
葛健奇	董事、董事会秘书	男	1991 年 12 月	本科	2015 年 12 月 11 日至 2018 年 12 月 11 日	是
冯玲	董事, 副总经理	女	1978 年 3 月	本科	2015 年 12 月 11 日至 2018 年 12 月 11 日	是
沈从伟	董事长、总经理	男	1978 年 2 月	本科	2015 年 12 月 11 日至 2018 年 12 月 11 日	是
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、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

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
张丽蓉	监事	10,000	0	10,000	0.02%	0
阙福琴	监事	1,333,333	0	1,333,333	2.65%	0
刘炳贤	监事会主席	340,000	0	340,000	0.68%	0
沈从亮	董事	900,000	0	900,000	1.79%	0
叶焕水	董事	900,000	0	900,000	1.79%	0
葛健奇	董事、董事会秘书	0	0	0	0.00%	0
冯玲	董事、副总经理	0	0	0	0.00%	0
沈从伟	董事长、总经理	28,200,000	0	28,200,000	56.12%	0
合计	-	31,683,333	0	31,683,333	63.05%	0

（三）变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：√适用 ☐不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
黄婧逾	财务总监	离任	无	辞职
程利坤	无	新任	财务总监	任职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：√适用 ☐不适用

新任财务总监：程利坤，男，大专学历，中国国籍，1977年4月出生，无境外永久居留权 2003年11月-2006年1月浙江波塞顿服饰有限公司任财务经理；2006年2月-2007年7月东方万博集团有限公司任融资经理；2007年7月-2015年10月浙江名媛工艺饰品有限公司任财务副总；2015年10月-2018年8

月义乌市天天快快递有限公司任财务总监。2018年8月27日起担任公司财务总监。

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	15	16
财务人员	5	6
生产人员	163	160
技术人员	10	10
销售人员	5	4
员工总计	198	196

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	8	9
专科	19	20
专科以下	171	167
员工总计	198	196

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、人才引进、招聘和人员变动情况：报告期内，久灵早教仍然坚持“科学技术是第一生产力”的理念，公司与上海大学等高校形成技术和合作关系，随着公司战略转型的逐步深入，公司对动漫形象设计的岗位人员的招聘需求扩增公司采取招聘优秀应届毕业生和优秀社会专业人才相结合的方式并为人才提供发挥自己才干的舞台和机会，帮助优秀人才实现自身价值，并提供与其自身价值相适应的待遇和职位。公司通过各种手段，挖掘、培养管理和技术骨干，引进高端人才，通过企业文化和核心价值观教育培养人才、稳定人才；通过人才的梯队建设，为公司培养后备队伍，保证公司人才队伍的稳定，为公司长远发展储备人才。本期人员人数减少2人，变动较小。

2、培训体系建设：公司把企业人才管理与企业文化建设相结合，在良好的企业文化氛围下，促使员工与企业达成共同的发展愿望；公司在制度和保障方面为管理层和核心技术人员提供良好的工作环境，同时开拓市场为其提供施展才华的舞台；公司提供各种培训机会和继续深造的机会，用于更新知识结构，使管理层和核心技术人员能够不断学习新知识、提高技能；公司重视人力资源的发展，致力于员工与公司的共同成长，根据员工实际情况和岗位技能要求安排员工培训。公司对每一位员工开展入职培训、企业文化培训、岗位任职能力培训，通过培训，不断提升员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和切实的保障。

3、员工薪酬政策：公司通过薪资、奖金、福利等方式，并根据岗位、能力以及业绩完成情况建立一个立体的、多手段的收入分配体系，合理分享公司的发展成果，高度激发员工的创造性和主动性，提高企业凝聚力。暂无需公司承担费用的离退休职工。

（二）核心人员（公司及控股子公司）基本情况

☐适用 ☒不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第十节 公司治理及内部控制

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

一、公司治理

（一）制度与评估

1、公司治理基本状况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则的要求和有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、规范公司运作。报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求，且严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司重大经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的控制程序和规则进行。报告期内审议通过了《防范控股股东及关联方资金占用管理制度》、《关联交易管理办法》等制度。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。公司现有的治理机制能够提高公司的治理水平，保护公司股东尤其是中小股东的各项权利。同时，公司内部控制制度的建立，能够适应公司现行管理的要求，能够预防公司运营过程中的经营风险，提高公司的经营效率、实现经营目标。公司已建立了规范的法人治理结构、合理的内部控制体系。随着国家法律法规的逐步深化已建立及公司经营的需求，公司内部控制体系将不断调整与优化，满足公司发展的要求。

2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

报告期内，公司董事会评估认为，符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东合适的保护和平等权利保障。公司现有治理机制注重保护股东权益，并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。随着公司未来经营规模的扩大，公司仍将不断完善现有的公司治理机制，以保证公司的决策程序和议事规则民主科学，保证为所有股东提供合适的保护及平等的权利。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司股东大会、董事会、监事会会议召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等内容均符合《公司法》等法律法规、《公司章程》和相关议事规则的规定，运作较为规范，会议记录、决议齐备。在历次股东大会、董事会、监事会会议中，公司股东、董事、监事均能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利义务。公司股东大会、董事会、监事会会议成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。存在部分补充确认的事实，需要进一步改善。

4、公司章程的修改情况

浙江久灵早教用品科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2018 年 8 月 27 日召开第一届董事会第十一次会议，审议通过了《关于变更公司经营范围的议案》及《关于修改〈公司章程〉的议案》，修改公司章程中的营业范围，经营范围由：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。修改为：早教产品研发、电子产品研发；生产、销售；玩具、塑料制品、文具、工艺品、箱包；销售：文体用品、日用百货、母婴用品早教用品、电子产品。

（二）三会运作情况

1、三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	2	2018 年 4 月 23 日，董事会第十次会议审议通过《2017 年年度报告及摘要》《关于公司 2017 年不进行年度利润分配的议案》《2017 年度总经理工作报告》《2017 年度董事会工作报告》《2018 年度财务预算报告》《2017 年度财务决算报告》《关于公司 2018 年度向银行申请贷款额度的议案》；《关于预计 2018 年度公司日常性关联交易的议案》；《关于浙江久灵早教用品科技股份有限公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》《关于提请召开公司 2017 年年度股东大会的议案》。 2018 年 8 月 27 日，董事会第十一次会议审议通过《浙江久灵早教用品科技股份有限公司 2018 年半年度报告》议案，审议通过《关于提请召开 2018 年第三次临时股东大会》议案，审议通过《关于更换公司财务负责人》议案，审议通过《关于修改公司经营范围》议案，审议通过《修改〈公司章程〉》议案。
监事会	3	2018 年 4 月 23 日，监事会第七次会议，审议通过《2017 年监事会工作报告》《2017 年年度报告及摘要》《2017 年度财务决算报告》《2018 年度财务预算报告》《前期会计差错更正及追溯调整的议案》。 2018 年 8 月 27 日，监事会第八次会议，审议通过《浙江久灵早教用品科技股份有限公司 2018 年半年度报告》 2018 年 10 月 25 日，监事会第九次会议，审议通过《公司员工绩效考核制度》
股东大会	2	2018 年 5 月 19 日，年度股东大会审议通过《2017 年年度报告及摘要》《关于公司 2017 年不进行年度利润分配的议案》《2017 年度董事会工作报告》《2017 年度监事会工作报

		告》《2017 年度财务决算报告》《2018 年度财务预算报告》《关于公司 2018 年度向银行申请贷款额度的议案》《关于预计 2018 年度公司日常性关联交易的议案》 2018 年 9 月 15 日，2018 年第一次临时股东会，审议通过《修改〈公司章程〉》议案，《关于修改公司经营范围》议案
--	--	--

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司股东大会、董事会、监事会的召集、议案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决、决议等运作程序，符合《公司法》及有关法律、行政法规和《公司章程》的相关规定。

（三）公司治理改进情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》及公司制定的《董事会议事规则》、《股东会议事规则》、《公司章程》等国家法律法规及公司规定，规范公司股东大会、董事会、监事会的召集、议案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决、决议等运作程序，结合公司实际情况，注重对公司董事、监事、管理层人员在公司治理方面的培训，按时出席董事会、监事会、股东大会，认真审议各项议案，并就重大事项形成一致决议，切实维护公司及股东的合法权益。使公司董事、监事、管理层人员勤勉尽责的履行其义务，全面推行制度化管理，形成了股东大会、董事会、监事会、管理层各司其职、各负其责、相互制约的科学有效的工作机制。公司将在今后的工作中进一步改进、从事和完善内部控制制度，逐步引入职业经理人，为公司健康稳定的发展奠定基础。

（四）投资者关系管理情况

公司严格按照《非上市公众公司监督管理办法》、《信息披露细则（试行）》等规范文件，并在全中国中小企业股份转让系统公司的指导监督下，公司根据自身实际发展经营情况，及时在指定的信息披露平台（<http://v2.neeq.com.cn/>）进行了日常的信息披露工作，以便充分保证投资者的知情权益；同时在日常工作中，公司通过电话、电子邮件、现场接待、投资人考察等方式进行投资者互动交流关系管理，以确保和公司的股权投资人及潜在投资者之间形成畅通有效的沟通联系。

（五）董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

（基础层公司不做强制要求）

☐适用 ☒不适用

（六）独立董事履行职责情况

（基础层公司不做强制要求）

☐适用 ☒不适用

独立董事的意见：

注：应说明独立董事曾提出异议的有关事项及异议的内容，独立董事对公司所提建议及采纳情况。

二、内部控制

（一）监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现挂牌公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。具体意见如下：（1）公司依法运作的情况报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。（2）检查

公司财务情况报告期内，监事会对公司的财务制度、内控制度和财务状况等进行了认真的检查，认为公司财务会计内控制度执行良好，会计无重大遗漏和虚假记载，能够真实、准确、完整的反映公司的年度财务状况、经营成果和现金流量情况。（3）监事会对定期报告的审核意见董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。监事会对本年度内的监督事项无异议。

（二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东或实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面保持完全独立，拥有独立完整的供应、生产和销售系统；独立开展业务，不依赖于股东或其它任何关联方。

（三） 对重大内部管理制度的评价

一、内部控制制度建设情况： 依据相关法律法规的要求，结合公司实际情况，公司制定、修订了一批内部管理制度，公司董事会严格按照公司内部控制制度进行公司内部管理及运行。 1、关于会计核算体系 报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定， 从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。 2、关于财务管理体系 报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。3、关于风险控制体系 报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范 的角度继续完善风险控制体系。 二、董事会关于内部控制的说明 公司董事会认为，公司现行的内部控制 制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合自身实际情况制定的，符合现代 企业规范管理、治理的要求。公司内部控制制度在公司业务运营的关键环节，均得到了较好的贯彻执行， 发挥了较好的管理控制作用，对公司的经营风险起到有效的控制作用。公司内部的管理与控制是一项长期 而持续的系统工程， 需要在公司运营的实际操作中不断改进、不断完善。今后公司还会持续根据经营状况 及发展情况不断调整内部控制制度，加强制度的执行与监督，促进公司平稳发展。

（四） 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司进一步健全信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。 公司将根据 《公司法》、《会计法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等法律、法规及其他规范性文件，适时建立《年报信息披露重大差错责任追究制度》。

第十一节 财务报告

一、审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	亚会 B 审字（2019）1334 号
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区车公庄大街 9 号五栋大楼 B2 座 301 室
审计报告日期	2019 年 6 月 25 日
注册会计师姓名	李孝念 魏彩虹
会计师事务所是否变更	是

审计报告正文：

审计报告

亚会 B 审字（2019）1334 号

浙江久灵早教用品科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了浙江久灵早教用品科技股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，贵公司管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营

相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师

中国·北京

中国注册会计师 李孝念
魏彩虹

二〇一九年六月二十五日

二、财务报表

（一）合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、（一）	210,123.52	1,454,274.71
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、（二）	22,874,792.42	22,782,264.61
其中：应收票据			
应收账款		22,874,792.42	22,782,264.61
预付款项	六、（三）	4,637,936.11	3,201,873.75
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（四）	807,173.25	937,809.96
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（五）	51,036,322.73	40,753,099.03
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（六）	77,542.47	
流动资产合计		79,643,890.50	69,129,322.06
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			

投资性房地产	六、(七)	14,449,677.30	14,993,328.52
固定资产	六、(八)	51,427,027.82	55,424,598.73
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、(九)	4,127,758.33	4,271,655.39
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、(十)	1,334,436.35	1,484,950.04
递延所得税资产	六、(十一)	633,152.06	471,217.88
其他非流动资产			
非流动资产合计		71,972,051.86	76,645,750.56
资产总计		151,615,942.36	145,775,072.62
流动负债：			
短期借款	六、(十二)	58,016,719.02	58,222,771.43
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、(十三)	12,324,348.68	13,894,015.24
其中：应付票据			
应付账款		12,324,348.68	13,894,015.24
预收款项	六、(十四)	1,523,732.25	1,407,462.33
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、(十五)	1,366,910.42	738,500.57
应交税费	六、(十六)	1,990,083.89	2,219,126.01
其他应付款	六、(十七)	7,548,972.12	446,607.43
其中：应付利息		118,458.80	79,055.43
应付股利			
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
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		82,770,766.38	76,928,483.01
非流动负债：			
长期借款			

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00
非流动负债合计		0.00	0.00
负债合计		82,770,766.38	76,928,483.01
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、（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	六、（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	六、（二十）	616,811.92	616,811.92
一般风险准备			
未分配利润	六、（二十一）	7,193,691.72	7,195,105.35
归属于母公司所有者权益合计		68,845,175.98	68,846,589.61
少数股东权益			
所有者权益合计		68,845,175.98	68,846,589.61
负债和所有者权益总计		151,615,942.36	145,775,072.62

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	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		201,040.64	1,436,709.67
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款		14,908,602.12	6,806,169.89
其中：应收票据			
应收账款		14,908,602.12	6,806,169.89
预付款项		2,995,419.25	2,888,521.93

其他应收款		5,467,271.70	6,518,454.31
其中：应收利息			
应收股利			
存货		36,731,352.00	28,610,503.39
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		45,860.51	
流动资产合计		60,349,546.22	46,260,359.19
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		7,566,363.68	7,566,363.68
投资性房地产		14,449,677.30	14,993,328.52
固定资产		51,425,285.31	55,422,016.89
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		4,127,758.33	4,271,655.39
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,334,436.35	1,484,950.04
递延所得税资产		126,999.62	102,594.24
其他非流动资产			
非流动资产合计		79,030,520.59	83,840,908.76
资产总计		139,380,066.81	130,101,267.95
流动负债：			
短期借款		48,016,719.02	48,222,771.43
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		11,048,831.41	11,070,681.66
其中：应付票据			
应付账款		11,048,831.41	11,070,681.66
预收款项		1,514,512.25	1,353,801.97
应付职工薪酬		1,211,887.66	583,066.62
应交税费		2,092,114.69	1,824,108.35
其他应付款		7,299,776.47	127,987.93
其中：应付利息		88,463.08	19,362.93
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		71,183,841.50	63,182,417.96
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
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		0.00	0.00
负债合计		71,183,841.50	63,182,417.96
所有者权益：			
股本		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		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		744,549.45	616,811.92
一般风险准备			
未分配利润		6,417,003.52	5,267,365.73
所有者权益合计		68,196,225.31	66,918,849.99
负债和所有者权益合计		139,380,066.81	130,101,267.95

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	六、(二十二)	38,822,937.26	55,242,064.13
其中：营业收入		38,822,937.26	55,242,064.13
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		40,592,304.40	52,165,541.47
其中：营业成本	六、(二十二)	24,174,103.41	34,684,050.45
利息支出			

手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、(二十三)	449,535.99	476,264.85
销售费用	六、(二十四)	4,817,240.16	5,529,204.10
管理费用	六、(二十五)	3,942,929.19	4,850,987.91
研发费用		2,460,937.94	2,354,442.98
财务费用	六、(二十七)	4,099,820.97	4,125,646.96
其中：利息费用		3,919,566.02	3,729,314.44
利息收入		7,846.73	6,530.33
资产减值损失	六、(二十八)	647,736.74	144,944.22
加：其他收益	六、(二十九)	637,600.00	57,100.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,131,767.14	3,133,622.66
加：营业外收入	六、(三十)	1,422,172.67	
减：营业外支出	六、(三十一)	347,504.25	426,130.18
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-57,098.72	2,707,492.48
减：所得税费用	六、(三十二)	-55,685.09	576,845.89
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,413.63	2,130,646.59
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）		-1,413.63	2,130,646.59
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		-1,413.63	2,130,646.59

六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的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			
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,413.63	2,130,646.59
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,413.63	2,130,646.59
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		0.00	0.04
（二）稀释每股收益		0.00	0.04

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	本期金额	上期金额
一、营业收入		36,804,825.68	39,829,125.55
减：营业成本		25,088,718.18	25,684,971.04
税金及附加		359,783.57	393,026.42
销售费用		3,161,877.07	3,440,549.18
管理费用		5,523,071.78	5,877,925.53
研发费用			
财务费用		3,015,706.11	3,025,681.79
其中：利息费用			
利息收入			
资产减值损失		97,621.51	-147,640.08
加：其他收益			23,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			

汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-441,952.54	1,577,611.67
加：营业外收入		2,002,772.67	
减：营业外支出		253,926.69	295,617.63
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,306,893.44	1,281,994.04
减：所得税费用		29,518.12	333,268.90
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,277,375.32	948,725.14
（一）持续经营净利润		1,277,375.32	948,725.14
（二）终止经营净利润			
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			
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		1,277,375.32	948,725.14
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.03	0.02
（二）稀释每股收益		0.03	0.02

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		36,596,944.43	60,401,784.82
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			

收到的税费返还			487,510.12
收到其他与经营活动有关的现金	六（三十三）	19,602,934.77	30,057,030.25
经营活动现金流入小计		56,199,879.20	90,946,325.19
购买商品、接受劳务支付的现金		37,463,056.03	56,812,120.73
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		5,415,051.94	8,103,020.58
支付的各项税费		3,532,188.99	4,039,719.43
支付其他与经营活动有关的现金		7,629,796.83	19,656,154.10
经营活动现金流出小计		54,040,093.79	88,611,014.84
经营活动产生的现金流量净额		2,159,785.41	2,335,310.35
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		0	0
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		0	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		739,291.39	3,539,030.95
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		739,291.39	3,539,030.95
投资活动产生的现金流量净额		-739,291.39	-3,539,030.95
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		154,187,600.00	79,706,000.00
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		154,187,600.00	79,706,000.00
偿还债务支付的现金		152,796,251.65	81,437,331.79
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,055,993.56	3,738,877.99
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			361,522.88
筹资活动现金流出小计		156,852,245.21	85,537,732.66
筹资活动产生的现金流量净额		-2,664,645.21	-5,831,732.66
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		-1,244,151.19	-7,035,453.26
加：期初现金及现金等价物余额		1,454,274.71	8,489,727.97
六、期末现金及现金等价物余额		210,123.52	1,454,274.71

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	本期金额	上期金额
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		34,706,057.51	43,630,851.83
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		16,146,728.07	13,746,770.02
经营活动现金流入小计		50,852,785.58	57,377,621.85
购买商品、接受劳务支付的现金		37,519,356.01	34,065,621.45
支付给职工以及为职工支付的现金		4,647,795.70	7,374,282.12
支付的各项税费		2,128,130.08	3,065,401.90
支付其他与经营活动有关的现金		4,452,053.05	8,164,205.73
经营活动现金流出小计		48,747,334.84	52,669,511.20
经营活动产生的现金流量净额		2,105,450.74	4,708,110.65
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		739,291.39	3,539,030.95
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		739,291.39	3,539,030.95
投资活动产生的现金流量净额		-739,291.39	-3,539,030.95
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		141,227,600.00	66,706,000.00

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		141,227,600.00	66,706,000.00
偿还债务支付的现金		140,901,993.08	67,437,331.79
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,927,435.30	2,769,498.19
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		143,829,428.38	70,206,829.98
筹资活动产生的现金流量净额		-2,601,828.38	-3,500,829.98
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		-1,235,669.03	-2,331,750.28
加：期初现金及现金等价物余额		1,436,709.67	3,768,459.95
六、期末现金及现金等价物余额		201,040.64	1,436,709.67

（七）合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	50,247,729.00				10,786,943.34				616,811.92		7,195,105.35		68,846,589.61
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	50,247,729.00				10,786,943.34				616,811.92		7,195,105.35		68,846,589.61
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1,413.63		-1,413.63
（一）综合收益总额											-1,413.63		-1,413.63
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													

1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	50,247,729.00				10,786,943.34				616,811.92		7,193,691.72		68,845,175.98

项目	上期											
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								所有者权益
一、上年期末余额	50,247,729.00				10,786,943.34				520,003.11		5,432,136.14	66,986,811.59
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他											-270,868.57	-270,868.57
二、本年期初余额	50,247,729.00				10,786,943.34				520,003.11		5,161,267.57	66,715,943.02

三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									96,808.81		2,033,837.78		2,130,646.59
（一）综合收益总额											2,130,646.59		2,130,646.59
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配									96,808.81		-96,808.81		
1．提取盈余公积									96,808.81		-96,808.81		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	50,247,729.00				10,786,943.34				616,811.92		7,195,105.35		68,846,589.61

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

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	50,247,729.00				10,786,943.34				616,811.92		5,267,365.73	66,918,849.99
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,247,729.00				10,786,943.34				616,811.92		5,267,365.73	66,918,849.99
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									127,737.53		1,149,637.79	1,277,375.32
（一）综合收益总额											1,277,375.32	1,277,375.32
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									127,737.53		-127,737.53	
1．提取盈余公积									127,737.53		-127,737.53	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												

2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	50,247,729.00				10,786,943.34				744,549.45		6,417,003.52	68,196,225.31

项目	上期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	50,247,729.00				10,786,943.34				520,003.11		4,680,027.97	66,234,703.42
加：会计政策变更											-264,578.57	-264,578.57
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,247,729.00				10,786,943.34				520,003.11		4,415,449.40	65,970,124.85
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									96,808.81		851,916.33	948,725.14
（一）综合收益总额											948,725.14	948,725.14
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									96,808.81		-96,808.81	
1. 提取盈余公积									96,808.81		-96,808.81	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	50,247,729.00				10,786,943.34				616,811.92		5,267,365.73	66,918,849.99

浙江久灵早教用品科技股份有限公司

2018年度财务报表附注

(金额单位: 人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式、总部地址

浙江久灵早教用品科技股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”)前身为浙江久灵塑料制品有限公司(以下简称“久灵公司”),成立于2012年3月7日,住所:浙江省义乌市上溪镇新潘路;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(%)
------	--------	-------

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 2018 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
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。

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

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》及 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

本公司自本报告最后一期期末起 12 个月持续经营能力正常。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（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）。

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）。

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）应收款项坏账准备

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

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：	账龄超过一年、应收账款(不包含关联方)单笔金额超过 100 万元、其他应收款(不包含关联方)单笔金额超过 100 万元，且有客观证据表明其已发生减值，需要单项分析计提坏账准备的。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：	单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

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

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

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试
坏账准备的计提方法	结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例

（十一）存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

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

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

货龄	存货跌价准备计提比例（%）
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

(十二) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

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

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

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

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

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

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

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

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

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

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

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

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

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

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣

告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

（十三）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。

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。

（十四）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分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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

（十五）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

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

不包括在内。

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

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

（十六）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	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。

（十七）长期待摊费用

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

（十八）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

（十九）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）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，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

（二十一）递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

所得额时，减记的金额予以转回。

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

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

（二十二）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。

（二十三）重要会计政策、会计估计的变更

1.列报格式变更

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目；并于 2018 年 9 月 7 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报，实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	2017 年 12 月 31 日之前列报金额	影响金额	2018 年 1 月 1 日经重列后金额	备注
应付票据	732,200.00	-732,200.00		
应付账款	13,161,815.24	-13,161,815.24		
应付票据及应付账款			13,894,015.24	
应付利息	79,055.43	-79,055.43		
应付股利				
其他应付款	367,552.00	79,055.43	446,607.43	

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	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%；16%
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	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%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%
企业所得税	应纳税所得额	25%

注 1：根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号）的规定，本公司自 2018 年 5 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%。

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	41,578.04		41,578.04	55,613.96		55,613.96
其中：人民币	41,578.04	1.00	41,578.04	55,613.96	1.00	55,613.96
银行存款	128,474.80		128,545.48	666,460.58		666,460.75
其中：人民币	128,462.78	1.00	128,462.78	666,460.55	1.00	666,460.55
美元	12.02	6.88	82.70	0.03	6.67	0.20
其他货币资金	40,000.00		40,000.00	732,200.00		732,200.00
其中：人民币	40,000.00	1.00	40,000.00	732,200.00	1.00	732,200.00
合计	210,052.84		210,123.52	1,454,274.54		1,454,274.71

（二）应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	--	--
应收账款	22,874,792.42	22,782,264.61
合计	22,874,792.42	22,782,264.61

1、应收账款

（1）、应收账款分类及披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独 提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计 提坏账准备的应收账款	25,124,527.36	100.00	2,249,734.94	8.95	22,874,792.42
其中：账龄组合	22,168,506.56	88.23	2,249,734.94	10.15	19,918,771.62
无风险组合	2,956,020.80	11.77			2,956,020.80
单项金额不重大但单独 计提坏账准备的应收账 款					
合计	25,124,527.36	100.00	2,249,734.94	8.95	22,874,792.42

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	比例	

		(%)		(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	24,563,708.78	100.00	1,781,444.17	7.25	22,782,264.61
其中：账龄组合	24,563,708.78	100.00	1,781,444.17	7.25	22,782,264.61
无风险组合	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	24,563,708.78	100.00	1,781,444.17	7.25	22,782,264.61

2、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	12,374,113.28	618,705.66	5.00
1—2 年	6,909,247.40	690,924.74	10.00
2—3 年	1,711,561.07	342,312.21	20.00
3—4 年	1,136,918.41	568,459.21	50.00
4—5 年	36,666.40	29,333.12	80.00
合计	22,168,506.56	2,249,734.94	

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 468,290.77 元。

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	6,905,334.15	3 年以内	27.48
浙江久灵笔刷有限公司	关联方	2,956,020.80	1 年以内	11.77
康成投资 (中国) 有限公司	非关联方	1,555,829.75	1 年以内	6.19
广东润华商业有限公司	非关联方	1,024,384.93	1 年以内	4.08
北京物美综合超市有限公司	非关联方	1,136,918.41	3-4 年	4.53
合计	——	13,578,488.04	——	54.04

注：其中上海联家超市有限公司 (家乐福) 1 年以内的应收账款余额为 2,308,351.13 元，1-2 年的应收账款余额为 4,399,631.08 元。2-3 年的应收账款余额为 197,351.94 元。

(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	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)

1 年以内（含 1 年）	2,657,678.11	57.30	1,397,597.09	43.65
1 至 2 年	1,612,051.65	34.76	1,754,276.66	54.79
2 至 3 年	368,206.35	7.94	50,000.00	1.56
合计	4,637,936.11	100.00	3,201,873.75	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
1	义乌市宇翔机械有限公司	1,204,000.00	机械设备尚未完成

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（%）
义乌市宇翔机械有限公司	非关联方	1,204,000.00	25.96
庆元中和制笔有限公司	非关联方	515,539.36	11.12
瑞安市瑞华印刷包装机械有限公司	非关联方	418,748.50	9.03
深圳市好写科技有限公司	非关联方	368,378.00	7.94
太仓市伦友精工机械有限公司	非关联方	283,140.00	6.10
合计	——	2,789,805.86	60.15

（四）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	807,173.25	937,809.96
合计	807,173.25	937,809.96

1、其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	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	953,916.00	100.00	146,742.75	15.38	807,173.25
其中：账龄组合	518,916.00	100.00	146,742.75	28.28	372,173.25
无风险组合	435,000.00				435,000.00

单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	953,916.00	100.00	146,742.75	15.38	807,173.25

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,000,443.39	100.00	62,633.43	6.26	937,809.96
其中：账龄组合	441,380.50	44.12	62,633.43	14.19	378,747.07
无风险组合	559,062.89	55.88			559,062.89
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,000,443.39	100.00	62,633.43	6.32	937,809.96

2、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	117,145.00	5,857.25	5.00
1—2 年			10.00
2—3 年	200,000.00	40,000.00	20.00
3—4 年	201,771.00	100,885.50	50.00
4—5 年			80.00
合计	518,916.00	146,742.75	

3、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	16,365.60	124,062.89
押金保证金	435,000.00	435,000.00
垫付职工款	52,136.60	11,421.10
其它代垫款	450,413.80	429,959.40
合计	953,916.00	1,000,443.39

4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 84,109.32 元。

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 (%)
------	--------	------	----	---------------

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	401,771.00	4 年以内	42.12
庆元县中小企业融资性贷款 担保有限公司	非关联方	250,000.00	1-2 年	26.21
联华超市股份有限公司	非关联方	180,000.00	4-5 年	18.87
应收出口退税	非关联方	16,365.60	1 年以内	1.72
金华市莱逸园环保科技开发 有限公司	非关联方	5,000.00	1-2 年	0.52
合计	——	853,136.60	——	89.44

注：义乌市鸿金电器有限公司 2--3 年其他应收款余额为 200,000.00 元，3-4 年的其他应收款余额为 201,771.00 元。

（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	12,339,520.58	12,339.52	12,327,181.06	8,875,715.21	8,875.72	8,866,839.49
在产品	2,700,162.20	2,700.16	2,697,462.04	3,026,053.52	3,026.05	3,023,027.47
库存商品	31,070,894.76	116,028.98	30,954,865.78	26,824,661.72	26,824.66	26,797,837.06
发出商品	5,061,875.73	5,061.88	5,056,813.85	2,067,462.47	2,067.46	2,065,395.01
合计	51,172,453.27	136,130.54	51,036,322.73	40,793,892.92	40,793.89	40,753,099.03

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	8,875.72	3,463.80				12,339.52
在产品	3,026.05			325.89		2,700.16
库存商品	26,824.66	89,204.32				116,028.98
发出商品	2,067.46	2,994.42				5,061.88
合计	40,793.89	95,336.65		325.89		136,130.54

（六）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣税款	77,542.47	
合计	77,542.47	

（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	合计
一、账面原值		

项目	房屋、建筑物	合计
1. 期初余额	17,167,933.42	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	17,167,933.42
二、累计摊销		
1. 期初余额	2,174,604.90	2,174,604.90
2. 本期增加金额	543,651.23	543,651.23
其中：固定资产转入计提		
本期计提	543,651.23	543,651.23
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	2,718,256.12	2,718,256.12
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	14,449,677.30	14,449,677.30
2. 期初账面价值	14,993,328.52	14,993,328.52

注：截至 2018 年 12 月 31 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 14,449,677.30 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

项目	期末余额	期初余额
固定资产原值及折旧	51,427,027.82	55,424,598.73
固定资产清理		
合计	51,427,027.82	55,424,598.73

1、固定资产情况

类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	68,806,992.40	739,291.39		69,546,283.79
房屋及建筑物	25,335,527.41			25,335,527.41
机器设备	41,488,557.80	78,085.93		41,566,643.73
办公设备及其他	1,124,618.78	661,205.46		1,785,824.24
运输设备	858,288.41			858,288.41
二、累计折旧合计	13,382,393.67	4,736,862.30		18,119,255.97
房屋及建筑物	3,209,166.81	696,399.23		3,905,566.04
机器设备	9,384,139.65	2,321,911.94		13,082,220.11
办公设备及其他	521,484.44	1,574,232.77		719,548.69
运输设备	267,602.77	144,318.36		411,921.13

类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、固定资产账面净值合计	55,424,598.73			51,427,027.82
房屋及建筑物	22,126,360.60			21,429,961.37
机器设备	32,104,418.15			28,484,423.62
办公设备及其他	603,134.34			1,066,275.55
运输设备	590,685.64			446,367.28
四、减值准备合计				
房屋及建筑物				
机器设备				
办公设备及其他				
运输设备				
五、固定资产账面价值合计	55,424,598.73			51,427,027.82
房屋及建筑物	22,126,360.60			21,429,961.37
机器设备	32,104,418.15			28,484,423.62
办公设备及其他	603,134.34			1,066,275.55
运输设备	590,685.64			446,367.28

注：截至 2018 年 12 月 31 日，本公司房产用于贷款抵押，抵押房产账面价值为 21,429,961.37 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

1、无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	4,728,696.92	57,029.13	4,785,726.05
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	4,728,696.92	57,029.13	4,785,726.05
二、累计摊销			
1. 期初余额	476,721.34	37,349.32	514,070.66
2. 本期增加金额	124,217.25	19,679.81	143,897.06
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	600,938.59	57,029.13	657,967.72
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	4,127,758.33		4,127,758.33

2. 期初账面价值	4,251,975.58	19,679.81	4,271,655.39
-----------	--------------	-----------	--------------

注：截至 2018 年 12 月 31 日，本公司土地使用权用于贷款抵押，土地使用权账面价值为 4,127,758.33 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	1,484,950.04	44,000.00	194,514.49		1,334,436.35
合计	1,484,950.04	44,000.00	194,514.49		1,334,436.35

(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	2,532,608.23	633,152.06	1,884,871.49	471,217.88

(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	45,000,000.00	31,500,000.00
保证借款	13,016,719.02	26,722,771.43
合计	58,016,719.02	58,222,771.43

2、截至 2018 年 12 月 31 日短期借款情况：

序号	贷款银行	贷款金额 (万元)	贷款期限	执行情况	担保方式	担保人、抵押人
1	浙江义乌农村商业银行股份有限公司	300.00	2018.03.29-2019.03.21	正在履行	保证担保	义乌市鸿金电器有限公司、沈从伟
2-1	中国农业银行股份有限公司义乌分行	1,350.00	2018.03.06-2019.03.04	正在履行	抵押担保	义乌市鸿金电器有限公司、沈从伟
2-2	中国农业银行股份有限公司义乌分行	3,150.00	2018.03.05-2019.03.01	正在履行	抵押担保	久灵早教的房产、土地使用权作抵押
3	华侨永亨银行佛山支行	1.67	2017.08.02-2019.01.10	正在履行	保证担保	沈从伟
4	庆元县农村信用合作联社	500.00	2018.04.28-2019.04.27	正在履行	保证担保	庆元县中小企业融资性贷款担保有限公司

5	庆元县农村信用合作联社	200.00	2018.05.03-2019.04.30	正在履行	保证担保	浙江久灵笔刷有限公司
6	浙江庆元泰隆村镇银行	300.00	2018.07.13-2019.01.4	正在履行	保证担保	沈从伟、姚文龙、毛留松

注： 1-3 为母公司短期借款

注： 4-6 为子公司短期借款

注：其中华侨永亨银行佛山 2018 年已还款 222,771.43 元，剩余 16,719.02 元。

（十三）应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据	40,000.00	732,200.00
应付账款	12,284,348.68	13,161,815.24
合计	12,324,348.68	13,894,015.24

1、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	40,000.00	732,200.00

2、应付账款账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	10,441,363.90	12,657,633.74
1 至 2 年	1,733,188.64	489,911.50
2 至 3 年	109,796.14	14,270.00
合计	12,284,348.68	13,161,815.24

3、期末应付账款前五名

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应付账款余额比例（%）
浙江新迪在龙涂料科技有限公司	非关联方	2,142,653.42	1 年以内	17.44
东莞市寮步铭富泓精密模具配件厂	非关联方	791,204.48	1 年以内	6.44
庆元县百合铅笔有限公司	非关联方	507,087.49	1 年以内	4.13
苏州龙江精密模具有限公司	非关联方	493,408.71	1 年以内	4.02
东莞市全邦精密模具配件有限公司	非关联方	438,015.99	1 年以内	3.57
合计	——	4,372,370.09	——	35.60

（十三）预收款项

1、预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	1,327,169.60	1,397,794.73
1 至 2 年	196,115.05	9,667.60
2 至 3 年	447.60	
合计	1,523,732.25	1,407,462.33

2、截至 2018 年 12 月 31 日预收款项前五名

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（%）
义乌市雅柔化妆品有限公司	非关联方	182,119.39	1 至 2 年	11.95
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	10.39
河南书秀堂商贸有限公司	非关联方	150,000.00	1 年以内	9.84
义乌市诗诺化妆品有限公司	非关联方	110,700.00	1 年以内	7.27
广西南宁明美商贸有限责任公司	非关联方	101,737.54	1 年以内	6.68
合计	——	702,838.93	——	46.13

（十四）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	738,500.57	5,914,528.49	5,286,119.64	1,366,910.42
二、离职后福利-设定提存计划		128,932.30	128,932.30	
合计	738,500.57	6,043,460.79	5,415,051.94	1,366,910.42

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	738,500.57	5,785,004.12	5,156,594.27	1,366,910.42
二、职工福利费		42,912.75	42,912.75	
三、社会保险费		64,003.62	64,003.62	
其中：医疗保险费		47,467.20	47,467.20	
工伤保险费		6,920.56	6,920.56	
生育保险费		9,615.86	9,615.86	
四、住房公积金		22,608.00	22,608.00	
合计	738,500.57	5,914,528.49	5,286,119.64	1,366,910.42

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
----	------	------	------	------

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		123,103.40	123,103.40	
2.失业保险费		5,828.90	5,828.90	
合计		128,932.30	128,932.30	

(十五) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,946,691.95	1,193,994.63
城建税		49,618.78
企业所得税		784,357.63
房产税	88,872.00	121,045.59
教育费附加		21,459.29
土地使用税	36,472.32	20,262.02
地方教育费附加		14,751.59
印花税	937.70	
水利基金	19,150.12	13,636.48
合计	1,990,083.89	2,219,126.01

(十六)、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	118,458.80	79,055.43
应付股利	--	--
其他应付款	7,430,513.32	367,552.00
合计	7,548,972.12	446,607.43

1、应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	118,458.80	79,055.43

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
借款	50,000.00	50,000.00
往来款	7,380,513.32	317,552.00
合计	7,430,513.32	367,552.00

(2) 按账龄列示其他应付款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	7,070,008.00	317,552.00
1-2 年	3,676.90	50,000.00
2-3 年	50,000.00	
合计	7,123,684.90	367,552.00

(3) 截至 2018 年 12 月 31 日，其他应付款前五名

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	5,441,750.00	76.39
楼文新	非关联方	1,000,000.00	14.04
沈世军	关联方	335,000.00	4.70
金华市盛业会计师事务所（普通合伙）	非关联方	50,000.00	0.70
义乌市浪尖工业设计有限公司	非关联方	40,000.00	0.56
合计		6,866,750.00	96.39

(十七) 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	
股份总数	50,247,729						50,247,729

(十八) 资本公积

1、资本公积增减变动明细

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

(十九) 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) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	7,195,105.35	5,432,136.14
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-270,868.57
调整后期初未分配利润	7,195,105.35	5,161,267.57
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,413.63	2,130,646.59
减：提取法定盈余公积		96,808.81
其他减少		
期末未分配利润	7,193,691.72	7,195,105.35

（二十一）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	38,668,598.80	23,630,452.19	54,450,794.12	34,159,474.71
其他业务	154,338.46	543,651.22	791,270.01	524,575.74
合计	38,822,937.26	24,174,103.41	55,242,064.13	34,684,050.45

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	15,607,673.05	9,729,345.05	22,888,157.21	15,722,393.20
早教用品	6,965,876.02	3,135,144.15	7,274,609.32	3,966,189.75
文具类用品	16,095,049.74	10,765,962.99	24,288,027.59	14,470,891.76
合计	38,668,598.80	23,630,452.19	54,450,794.12	34,159,474.71

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	36,987,690.77	22,052,689.12	50,063,224.48	30,259,393.13
出口销售	1,680,908.03	1,577,763.07	4,387,569.64	3,900,081.58
合计	38,668,598.80	23,630,452.19	54,450,794.12	34,159,474.71

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（%）
金华市美城塑业有限公司	6,211,903.00	16.06
华润万家有限公司	2,562,046.83	6.63
浙江久灵笔刷有限公司	2,445,520.80	6.32
上海联家超市有限公司（家乐福）	2,308,351.13	5.97
康成投资（中国）有限公司	2,058,188.33	5.32
合计	15,586,010.09	40.31

（二十二）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	107,092.93	108,982.54
教育费附加	81,538.58	65,389.51
地方教育费附加税	25,554.35	43,593.00
房产税	162,134.43	202,528.06
印花税	16,480.60	15,247.70
土地使用税	56,735.10	40,524.04
合计	449,535.99	476,264.85

（二十三）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运费	1,258,196.18	1,499,906.12
宣传费	1,093,432.21	546,188.91
职工薪酬	187,468.00	154,513.22
折旧费	348,105.12	348,105.12
差旅费	308,956.17	203,071.49
包装物	249,197.43	546,545.63
广告费	35,867.01	53,660.00
检测费	80,169.01	29,975.00
网络服务费	26,419.12	6,914.15
其他	8,066.42	76,747.01
会展费	129,386.98	245,193.21
仓储服务费	184,905.32	593,910.33
促销费	297,903.12	373,278.41
销售返利与折让	609,168.07	851,195.50
合计	4,817,240.16	5,529,204.10

(二十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,121,745.00	1,904,911.12
福利费	42,912.75	
办公费	138,577.15	338,050.32
折旧费	418,668.09	378,573.02
业务招待费	50,669.42	26,695.30
邮电费	26,779.89	66,144.87
差旅费	62,000.57	238,329.81
检测费		55,513.61
修理费	238,914.38	741,670.85
房租及水电费	438,854.80	530,831.68
摊销费用	142,797.06	122,683.44
税费	43,512.87	9,489.87
保险费	36,096.22	69,307.07
五险一金	189,154.36	
聘请中介机构费	18,115.95	234,941.50
排污费	46,788.75	15,921.39
车辆费	131,277.58	49,536.82
其他	15,661.38	68,387.24
咨询费	758,472.97	
诉讼费	8,772.17	
快递费	13,157.83	
合计	3,942,929.19	4,850,987.91

(二十五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料	835,637.02	691,770.95
动力	42,322.49	40,540.00
工资	1,358,900.00	1,409,040.00
社保	15,070.00	15,319.64
折旧费用	103,533.86	94,419.96
设计费	94,339.63	87,952.43
咨询费用	6,826.07	3,000.00
知识产权费	4,308.87	12,000.00
差旅费用		400.00
合计	2,460,937.94	2,354,442.98

(二十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,919,566.02	3,729,314.44
减：利息收入	7,846.73	6,530.33
汇兑损益	18,621.74	19,296.24
手续费支出	33,052.40	22,043.73
其他融资服务费用	136,427.54	361,522.88
合计	4,099,820.97	4,125,646.96

(二十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	552,400.09	104,150.33
二、存货跌价损失	95,336.65	40,793.89
合计	647,736.74	144,944.22

(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
国家及省内发明专利奖励	530,600.00	23,000.00	与收益相关
境内外参展补助	107,000.00	34,100.00	与收益相关
合计	637,600.00	57,100.00	

(二十九) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
企业股改挂牌财政奖励	912,917.82		912,917.82
政府补助	509,059.91		509,059.91
其他	194.94		194.94
合计	1,422,172.67		1,422,172.67

(三十) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚没支出	7,297.74	426,130.18	7,297.74
赔偿款	340,206.51		340,206.51
合计	347,504.25	426,130.18	347,504.25

（三十一）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	106,249.10	613,081.95
递延所得税费用的变动	-161,934.19	-36,236.06
合计	-55,685.09	576,845.89

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-57,098.72
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	106,249.10
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	-161,934.19
所得税费用	-55,685.09

（三十二）现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到银行存款利息收入	7,846.73	6,530.33
营业外收入-非经常性损益	194.94	57,100.00
政府补助	2,059,577.73	
往来款项的变动	17,535,315.37	34,993,399.92
合计	19,602,934.77	35,057,030.25

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用（支付现金部分）	2,967,573.14	4,623,732.17
销售费用（支付现金部分）	4,281,667.04	5,441,104.10
财务费用-手续费	33,052.40	22,043.73
往来款项变动		9,143,143.92
营业外支出-非经常性损益	347,504.25	426,130.18

项目	本期发生额	上期发生额
合计	7,629,796.83	19,656,154.10

(三十三) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	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	-1,413.63	1,902,308.82
加: 资产减值准备	647,736.74	144,944.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,280,513.53	5,494,665.90
无形资产摊销	143,897.06	134,379.24
长期待摊费用摊销	194,514.49	282,272.42
财务费用(收益以“—”号填列)	4,055,993.56	4,090,837.32
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)	-161,934.18	-36,236.06
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	-10,283,223.70	-14,480,905.61
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-3,725,230.87	3,996,313.69
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	6,008,932.41	445,207.53
经营活动产生的现金流量净额	2,159,785.41	1,973,787.47
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	210,123.52	1,454,274.71
减: 现金的期初余额	1,454,274.71	8,489,727.97
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	-1,244,151.19	-7,035,453.26

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	210,123.52	1,454,274.71
其中: 库存现金	41,578.04	55,613.96
可随时用于支付的银行存款	128,545.48	666,460.75
可随时用于支付的其他货币资金	40,000.00	732,200.00
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	210,123.52	1,454,274.71

七、合并范围的变更

报告期内,合并范围没有变化

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
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	关联交易定	本期发生额	上期发生额
-----	------	-------	-------	-------

	内容	价方式及决策程序	金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
浙江久灵笔刷有限公司	购买商品	市场价	2,445,520.80		3,657,885.44	5.65

(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	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
浙江久灵笔刷有限公司	销售商品	市场价			848,472.00	1.37

2、关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
浙江久灵笔刷有限公司	200.00	2018/05/03	2019/04/30	否
沈从伟	1,350.00	2018/07/06	2019/01/04	否
沈从伟	300.00	2018/03/29	2019/03/21	否
沈从伟	1.67	2017/08/02	2019/01/10	否

3、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
沈世军	335,000.00	2018.12.	2019.12	

4、其他关联交易

(五) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
购买商品	浙江久灵笔刷有限公司	2,956,020.80	748,472.00

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
销售商品	浙江久灵笔刷有限公司	62,721.46	62,721.46

十、政府补助

(一) 与收益相关的政府补助

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用金额		计入当期损益或冲减相关成本费用项目
			本期发生额	上年发生额	
国家及省内发明专利奖励	530,600.00	其他收益	530,600.00	23,000.00	其他收益
境内外参展补助	107,000.00	其他收益	107,000.00	34,100.00	其他收益
企业股改挂牌财政奖励	1,421,977.73	其他收益	1,421,977.73		其他收益
合计	2,059,577.73		2,059,577.73	57,100.00	

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司无需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

1、未决诉讼

2018年10月23日义乌市人民法院开庭审理金华银行股份有限公司义乌分行上述浙江久灵早教用品科技股份有限公司，金融借款合同纠纷，案号(2018)浙0782民初16326号。

2018年11月29日东阳市人民法院开庭审理东阳市八洲贸易有限公司上诉浙江久灵早教用品科技股份有限公司买卖合同纠纷。案号(2018)浙0783民初13254号。

2、对外担保

无

十二、资产负债表日后事项

截至2018年12月31日，本公司不存在应披露的重要的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

无

十四、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

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

提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	7,749,953.24	50.41	466,191.36	6.02	7,283,761.88
无风险组合	7,624,840.24	49.59			7,624,840.24
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

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计 提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计 提坏账准备的应收账款	7,186,731.63	100.00	380,561.74	5.30	6,806,169.89
其中：账龄组合	7,186,731.63	100.00	380,561.74	5.30	6,806,169.89
无风险组合					
单项金额不重大但单独 计提坏账准备的应收账 款					
合计	7,186,731.63	100.00	380,561.74	5.30	6,806,169.89

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	6,860,604.11	343,030.21	5.00
1—2 年	767,085.08	76,708.51	10.00
2—3 年	85,597.65	17,119.53	20.00
3—4 年			50.00
4—5 年	36,666.40	29,333.12	80.00
合计	7,749,953.24	466,191.36	

2、应收账款中无持公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

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（%）
康成投资（中国）有限公司	非关联方	1,555,829.75	1 年以内	10.12
上海易初莲花连锁超市有限公司	非关联方	1,024,384.93	1 年以内	6.66
上海联家超市有限公司（家乐福）	非关联方	974,651.76	1 年以内	6.34

金华市美城塑业有限公司	非关联方	888,113.37	1 年以内	5.78
特易购乐购（中国）投资有限公司 嘉善分公司	非关联方	623,317.41	1 年以内	4.05
合计		5,066,297.22		32.95

（二）其他应收款

1、其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,472,310.67	100.00	5,038.97	0.09	5,467,271.70
其中：账龄组合	100,779.40	1.93	5,038.97	5.00	95,740.43
无风险组合	5,371,531.27	98.07			5,371,531.27
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

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,519,630.37	100.00	1,176.06	0.02	6,518,454.31
其中：账龄组合	23,521.10	0.36	1,176.06	5.00	22,345.04
无风险组合	6,496,109.27	99.64			6,496,109.27
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	6,519,630.37	100.00	1,176.06	0.02	6,518,454.31

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	100,779.40	5,038.97	5.00
合计	100,779.40	5,038.97	5.00

2、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江久灵进出口贸易有限公司	往来款	5,366,531.27	一年以内	98.07	
中国石油化工股份有限公司金华分公司	往来款	21,614.87	一年以内	0.39	1,080.74
国网浙江义乌市供电公司	往来款	16,709.12	一年以内	0.31	835.46
金华市莱逸园环保科技有限公司	押金保证金	5,000.00	一年以内	0.09	250.00
金华市金东大堰河饮用水厂	往来款	3,868.00	一年以内	0.07	193.40
合计	--	5,413,723.26	--	98.93	2,359.60

(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	无	无	无	无

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

（四）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	35,530,487.25	24,545,066.96	39,037,855.54	25,112,706.64
其他业务	1,274,338.43	543,651.22	791,270.01	572,264.40
合计	36,804,825.68	25,088,718.18	39,829,125.55	25,684,971.04

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	14,341,047.91	10,105,918.58	22,888,157.21	15,598,620.22
早教用品	6,400,567.30	3,256,489.65	4,562,832.20	2,863,929.40
文具类用品	14,788,872.04	11,182,658.73	11,586,866.13	6,650,157.02
合计	35,530,487.25	24,545,066.96	39,037,855.54	25,112,706.64

十五、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
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）	2,059,577.73	57,100.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-347,309.31	-426,130.18
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	428,067.11	92,257.55
合计	2,140,335.53	-276,772.64

（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	-2.05	-2.81	-7.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.004	-0.0057	-14.35

浙江久灵早教用品科技股份有限公司

二〇一九年六月二十五日

附：

备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

浙江省义乌市上溪镇新潘路7号公司财务室