

速普母婴 商城
www.supumall.com

速普教育

NEEQ:836998

青岛速普教育科技股份有限公司



年度报告

— 2019 —

公司年度大事记

2019年6月6日，公司大股东陈军与股东青岛静远创业投资有限公司签署《股份转让协议》，青岛静远创业投资有限公司持有公司股份**333,000**股，全部转让给大股东陈军，价格为每股**1.20**元，通过网上交易完成，自此青岛静远创业投资有限公司退出公司股东序列。

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和财务指标摘要	8
第四节	管理层讨论与分析	11
第五节	重要事项	19
第六节	股本变动及股东情况	21
第七节	融资及利润分配情况	23
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	24
第九节	行业信息	27
第十节	公司治理及内部控制	28
第十一节	财务报告	32

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、速普教育	指	青岛速普电子商务股份有限公司、青岛速普教育科技股份有限公司
青岛速普	指	青岛速普管理咨询中心（有限合伙）
青岛静远	指	青岛静远创业投资有限公司
香港速普	指	香港速普国际电子商务有限公司
主办券商、申万宏源	指	申万宏源证券有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	经股份公司股东大会通过的现行有效股份公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
报告期	指	2019 年

第一节 声明与提示

【声明】

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

公司负责人陈军、主管会计工作负责人李文萍及会计机构负责人（会计主管人员）李文萍保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴财光华会计师事务所对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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
控股股东及实际控制人不当控制的风险	目前公司的控股股东陈军占公司股本的 92.5337%，公司的股权集中度高。公司实际控制人可利用其控制地位，通过行使表决权对公司的人事、经营决策进行控制。虽然公司已经建立了较为完善的内部控制制度和公司治理结构，制定了包括《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》和《关联交易管理办法》等规章制度，但并不排除实际控制人利用其控制地位从事相关活动，对公司和中小股东的利益产生不利影响。
公司规模较小、抗风险能力相对较差的风险	公司目前的资产规模及收入的规模均较小，公司业务还处在转型期，因此抗风险能力相对较差。
公司连续三年巨额亏损可能导致资不抵债的风险	公司连年亏损导致公司权益一直减少，如不改善财务状况或增加资本金将会导致公司出现资不抵债风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	青岛速普教育科技有限公司
证券简称	速普教育
证券代码	836998
法定代表人	陈军
办公地址	山东省青岛市崂山区山东头路 38 号 3 号楼 115 室

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	孙恺鹏
职务	董事会秘书
电话	0532-85786796
传真	0532-85786796
电子邮箱	214501040@qq.com
公司网址	www.supumall.com
联系地址及邮政编码	青岛市崂山区山东头路 38 号 3 号楼 115 室（邮政：266000）
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	青岛市崂山区山东头路 38 号 3 号楼 115 室董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2009 年 8 月 17 日
挂牌时间	2016 年 4 月 25 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发和零售业-52 零售业-529 货摊、无店铺及其他零售业-5294 互联网零售
主要产品与服务项目	互联网零售
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	6,670,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	陈军
实际控制人及其一致行动人	陈军

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	91370200690348345T	否

注册地址	青岛市崂山区山东头路 38 号 3 号楼 115 室	否
注册资本	6,670,000	否

五、 中介机构

主办券商	申万宏源
主办券商办公地址	上海市常熟路 239 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中兴财光华会计师事务所
签字注册会计师姓名	邹文华 殷宝群
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号万通大厦 A 座 24 层

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

2020 年 1 月，公司进行了董事与监事的补选。
2020 年 2 月 18 日，公司简称由“速普电商”变更为“速普教育”，拟变更主营业务。

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	1,303,479.41	2,871,577.54	-54.61%
毛利率%	-17.56%	8.26%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,891,325.68	-3,135,084.01	39.67%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,892,165.83	-3,277,836.22	42.27%
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）	-246.40%	-109.38%	-
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）	-246.51%	-114.36%	-
基本每股收益	-0.28	-0.47	

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	3,381,979.11	3,496,902.54	-3.29%
负债总计	3,198,240.76	2,145,491.50	49.07%
归属于挂牌公司股东的净资产	183,738.35	1,351,411.04	-86.40%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.03	0.20	-86.40%
资产负债率%（母公司）	30.90%	23.72%	-
资产负债率%（合并）	94.57%	61.35%	-
流动比率	0.20	1.51	-
利息保障倍数	7.49	-92.18	-

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	-502,637.03	-2,955,949.22	83.00%
应收账款周转率	-	29.29	-
存货周转率	1.32	1.57	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.29%	-46.43%	-
营业收入增长率%	-54.61%	-74.39%	-
净利润增长率%	39.67%	46.11%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	6,670,000	6,670,000	-
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
营业外收支净额	840.15
其他非正常性损益	0.00
非经常性损益合计	840.15
所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	840.15

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据及应收账款	0	0	196,098.65	0
应收票据				
应收账款	0	0	0	196,098.65

应付票据及应付 账款	895,404.69	0	661,366.47	0
应付票据				
应付账款	0	895,404.69	0	661,366.47

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司立足于互联网零售业，为 0 到 6 岁的宝宝和妈妈提供一站式购物服务。公司是专业的母婴垂直 B2C 电商，打造一个完整的线下母婴服务圈，为用户提供全生态圈的线下母婴服务，用户在速普母婴商城网站上不但可以兑换或购买各种刚需母婴服务，还可以报名参加公司和其他母婴机构联合举办的各种亲子、早教活动，速普母婴商城是国内首家成功推行 O2O 模式的母婴垂直电商。

报告期内，商业模式未发生变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

公司 2019 年度的营业收入为 1,303,479.41 元，比上年度减少了 1,568,098.13 元，变动比例为-54.61%，经过 2019 年全体公司员工的努力，跨境电商业务对公司的营收微乎其微。2019 年公司主要业务是自营仓处理现有库存品类，保税仓新进库存商品品类，寻找更好的商业模式。

(二) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	38,619.42	1.00%	420,129.01	12.01%	-90.81%
应收票据					
应收账款					
存货	399,106.75	10.30%	1,920,184.38	54.91%	-79.22%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	93,929.79	2.42%	246,495.73	7.05%	-61.89%

在建工程					
短期借款					
长期借款					

资产负债项目重大变动原因:

公司在报告期末的货币资金为 38,619.42 元, 比上年度末减少 381,509.59 元, 变动比例为-90.81%, 主要原因为公司在报告期内营业收入较少, 货币资金比较紧张。

公司在报告期末的存货为 399,106.75 元, 比上年度末减少 1,521,077.63 元, 变动比例为-79.22%, 主要原因为公司经营战略方向改变, 保税仓货品在报告期内全部售出, 自营仓货品也相继发出, 未补充新的货品, 导致库存商品减少。

公司在报告期末的固定资产为 93,929.79 元, 较上年度末减少 152,565.94 元, 变动比例为-61.89%, 主要原因在于 2019 年没有新购固定资产, 只有折旧, 所以报告年度固定资产减少。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位: 元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	1,303,479.41	-	2,871,577.54	-	-54.61%
营业成本	1,532,371.11	117.56%	2,634,428.11	91.74%	-41.83%
毛利率	-17.56%	-	8.26%	-	-
销售费用	946,223.28	72.59%	1,752,952.84	61.04%	-46.02%
管理费用	949,010.19	72.81%	1,603,109.84	55.83%	-40.80%
研发费用	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
财务费用	-291,381.34	-22.35%	33,645.05	1.17%	-966.05%
信用减值损失	-59,400.00	4.56%	0.00	0.00%	-
资产减值损失	0.00	0.00%	-124,879.52	4.35%	-
其他收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
投资收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产处置收益	0.00	-	-4,545.19	-0.16%	-
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	-1,892,165.83	-145.16%	-3,282,381.41	-114.31%	42.35%
营业外收入	1,583.78	0.12%	147,324.38	5.13%	-98.92%
营业外支出	743.63	0.06%	26.98	0.00%	2,656.23%
净利润	-1,891,325.68	-145.10%	-3,135,084.01	-109.18%	39.67%

项目重大变动原因:

营业收入: 公司2019年度的营业收入为1,303,479.41元, 比上年度减少了1,568,098.13元, 变动比例为-54.61%, 原因主要是公司转型期, 只处理老库存, 导致营收减少。

营业成本: 公司2019年度的营业成本为1,532,371.11元, 比上年度减少了1,102,057.00元, 变动比

例为-41.83%，主要原因是销售额下降导致营业成本下降。

销售费用：公司2019年度的销售费用为946,223.28元，比上年度减少了806,729.56元，变动比例为-46.02%，原因主要是商城网站平台系统日趋成熟稳定后，公司调整开发架构为运维架构，技术人员只需要维护即可；销量下降的同时销售费用下降。

管理费用：公司2019年度的管理费用为949,010.19元，比上年度减少了654,099.65元，变动比例为-40.80%，原因主要为：公司行政人员减少，管理费用下人力成本减少；网络成熟只需维护，网络维护费用减少。

财务费用：公司2019年度的财务费用为-291,381.34元，比上年度减少了325,026.39元，变动比例为-966.05%，原因主要为财务费用中包含汇兑收益305,928.59元。

净利润：公司2019年净利润较上年度减少亏损1,243,758.33元，变动比例为43.31%，原因主要是报告年度营业成本、销售费用、管理费用、财务费用较同期降低所导致。

(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	1,303,479.41	2,871,577.54	-54.61%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	1,532,371.11	2,634,428.11	-41.83%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
奶粉专区	0.00	0.00%	671,852.24	23.40%	-100.00%
尿裤湿巾	158,135.82	12.13%	584,903.98	20.37%	-72.96%
喂养洗护	397,832.81	30.52%	108,645.24	3.78%	266.18%
营养辅食	128,380.41	9.85%	49,705.43	1.73%	158.28%
车床寝具	0.00	0.00%	455,352.38	15.86%	-100.00%
妈妈专区	14,591.88	1.12%	80,412.69	2.80%	-81.85%
其他	604,538.49	46.38%	920,705.58	32.06%	-34.34%
合计	1,303,479.41	100.00%	2,871,577.54	100.00%	-54.61%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

随着公司经营战略方向的改变，公司并未新进货品，所销售货物全部为现有库存商品，之前奶粉及车床寝具已全部销售完毕，导致报告期内奶粉及车床寝具销量为零。全品类销售收入的下降导致总体营业收入下降。

(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	青岛青英经贸有限公司	290,671.36	22.30%	否
2				
3				
4				
合计		290,671.36	22.30%	-

(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	EARTHMIRAI Co. LTD	115,915.20	100%	否
2				
3				
4				
合计		115,915.20	100%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-502,637.03	-2,955,949.22	83.00%
投资活动产生的现金流量净额	-2,650,000.00	2,844.83	-93,251.44%
筹资活动产生的现金流量净额	2,713,408.45	0.00	-

现金流量分析：

公司在报告期内的经营活动产生的现金流量净额为-502,637.03元，比上年度增加了2,453,312.19元，主要原因为报告期内销售额下降，同时公司精简大部分员工，降低了各项费用，从而导致经营性现金流量变化。

公司在报告期内的投资活动产生的现金流量净额为-2,650,000.00元，比上年度减少了2,652,844.83元，主要原因为公司计划进行商业模式与主营业务转型升级，为装修房屋及更改平台架构支出2,650,000.00元，导致投资活动产生的现金流量净额较上年同期有较大减少。

公司在报告期内的筹资活动产生的现金流量净额为2,713,408.45元，比上年度增加了2,713,408.45元，主要原因为本年度收到股东关联公司投入现金1,712,408.45元，股东个人借款1,001,000.00元，导致筹资活动产生的现金流量净额较上年同期有较大增加。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

本公司之全资子公司香港速普国际电子商务有限公司，注册资本为700.00万港币。该公司报告期内营业收入1,001,654.47元，净利润15,143.72元。

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

(四) 非标准审计意见说明

√适用 □不适用

审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落:	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
董事会就非标准审计意见的说明: 公司董事会认为,中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)依据相关情况,本着严格、谨慎的原则,对本次审计报告出具的带持续经营重大不确定性段落的无保留意见,董事会表示理解,该报告客观严谨地反映了公司 2019 年度财务状况及经营成果。董事会正组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施,消除审计报告中所强调事项对公司的影响。董事会针对公司目前面临的资不抵债的重大风险,首先要解决资金本不足的问题,积极启动增资计划,大股东承诺优先认购,确保增资计划成功。另外针对业务上销售毛利率偏低的问题,公司将于 2019 年积极布局推动在线教育板块的发展。	

(五) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√适用 □不适用

(1) 会计政策变更

①执行修订后的非货币性资产交换会计准则

2019 年 5 月 9 日,财政部发布了《关于印发修订<企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换>的通知》(财会【2019】8 号),对非货币性资产交换的确认、计量和披露作出修订。2019 年 1 月 1 日至该准则施行日 2019 年 6 月 10 日之间发生的非货币性资产交换,应根据该准则的规定进行调整;2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换,不需进行追溯调整。

②执行修订后的债务重组会计准则

2019 年 5 月 16 日,财政部发布了《关于印发修订<企业会计准则第 12 号——债务重组>的通知》(财会【2019】9 号),对债务重组的确认、计量和披露作出修订。2019 年 1 月 1 日至该准则施行日 2019 年 6 月 17 日之间发生的债务重组,应根据该准则的规定进行调整;2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组,不需进行追溯调整。

③采用新的会计报表格式

2019 年 4 月 30 日,财政部发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号)。2019 年 9 月 19 日,财政部发布了《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会〔2019〕16 号)。本公司 2019 年属于执行新金融工具准则,但未执行新收入准则和新租赁准则情形,资产负债表、利润表、现金流量表及股东权益变动表列报项目的变化,主要是执新金融工具准则导致的变化,在以下执行新金融工具准则中反映。财会〔2019〕6 号中还将“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”、“应收账款”,将“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”及“应付账款”,分别列示。执行该通知对本公司列报前期财务报表项目及金额的影响如下:

序号	受影响的报表项目名称	影响 2018 年 12 月 31 日/2018 年度金额
		增加+/减少-
	应收票据及应收账款	0.00
1	应收票据	0.00
	应收账款	0.00

	应付票据及应付账款	-895,404.69
2	应付票据	
	应付账款	+895,404.69

④执行新金融工具准则

本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》和《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》(以下简称“新金融工具准则”，修订前的金融工具准则简称“原金融工具准则”)。

金融资产分类与计量方面，新金融工具准则要求金融资产基于合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产三大类别。取消了贷款和应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产等原分类。权益工具投资一般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，也允许企业将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，但该指定不可撤销，且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。

金融资产减值方面，新金融工具准则有关减值的要求适用于以摊余成本计量以及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及未提用的贷款承诺和财务担保合同等。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型。

2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司不进行调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。

新金融工具准则首次执行日，分类与计量的改变对本公司财务报表的影响：无影响。

⑤其他会计政策变更

报告期内本公司无其他会计政策变更。

(2) 会计估计变更

报告期内本公司无其他会计估计变更。

三、持续经营评价

本公司 2019 年度净利润为-1,891,325.68 元，本年营业收入 1,303,479.41 元，较去年同期 2,871,577.5 下降 54.61%，经营活动现净现金流为：这些事项或情况可能对持续经营假设产生重大不确定性。

鉴于以上原因，公司为保证经营稳定发展，提高自身持续经营能力，2019 年起，公司管理层准备从实际情况出发，将传统的竞争白热化的母婴电商实现转型，在保留公司传统母婴产品电商业务的同时，提前布局互联网教育行业。通过打通线上线下的家庭教育思维推广，打造可持续发展在线教育平台。具体措施如下：

数据显示，2019 年国内网络教育市场为 1600 亿元，预计 2022 年将达到 312 亿元，增长速度迅猛。同时从细分市场来看，职业培训市场规模最大，K12 课后培训和语言培训规模紧随其后，分别占 28.9%、24.8%、24.4%。家庭教育作为人生整个教育的起点，学校教育与社会教育的基础，反而在线上教育产业占比不高。公司选择家庭教育作为切入点，上线有社会影响力的资深教师、教育专家主讲的家庭教育视频，通过知识付费的形式，缔造以会员消费为核心，线上购物、线下会员活动为补充的新生态。

利用公司目前传统的电商网站以及手机 APP 平台，复制社交电商的商业模式，通过分享转发，使

公司会员、流量快速裂变，从而打造速普母婴与速普教育共享的“流量池”。实现真正意义上的原有项目孵化新项目，新项目反哺原有项目的共同促进的速普生态圈的建立。

平台运营问题：公司已组建专业服务团队，包括营销推广、内部管理与技术团队等。其中市场营销团队新增拥有多年线上教育产品推广经验的营销总监。运营团队在原有母婴商城技术团队的基础上，公司签约 10 余位资深教师与教育专家，配合相关视频、文案人员，制作独立版权的家庭教育视频。这些人才引进的举措，提升了团队专业度，保证了新项目可以稳定高效的起步与成长。

流量问题：针对前期核心用户，精准定位，采取一对一服务的形式，解惑答疑，使其发挥最大的推广效果，从而达到降低引流成本与会员人数倍增的目的。同时，拓展代理商渠道，打破原有速普商城地区性限制，进一步吸收三四线城市的资源，实现品牌价值的扩容与流量的迅速导入。项目准备期，公司已与 20 余家代理签订了合作意向协议。

过速普商城与速普教育的嫁接，速普商城将原有忠诚度极高的用户作为种子用户导向速普教育，实现对速普教育的精准引流孵化。

视频版权问题：随着在线教育市场的快速增长，从事这个行业的企业迅速增加，整个市场鱼龙混杂，各种情况频出，其中盗版问题尤为严重。针对这个现状，公司成立法务部门，跟踪搜集相关资料，避免公司版权利益遭受损失。

市场预测：通过山东省内尤其是青岛市的推广，使会员认可线上学习家庭教育知识的理念，通过线上会费缴纳与线下活动参与的形式，打通 O to O 的盈利模式。初步计划 2020 年底，新增会员 51000 人，会费收入 2100 万元。

自创立以来已走过 11 个年头，传统母婴类垂直电商业务不断萎缩，面对线上教育爆发式增长的机遇，只有抓住新模式、突破口，完成现有资源与新资源的整合，才能成功打造集电商、在线教育的多生态、多层次盈利体系，最终使公司可持续经营能力的进一步增强。

四、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、控股股东及实际控制人不当控制的风险。公司控股股东及实际控制人为陈军，其拥有公司 92.53% 的股权，公司的股权集中度高。公司实际控制人可利用其控制地位，通过行使表决权对公司的人事、经营决策进行控制。虽然公司已经建立了较为完善的内部控制制度和公司治理结构，制定了包括《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》和《关联交易管理办法》等规章制度，但并不排除实际控制人利用其控制地位从事相关活动，对公司和中小股东的利益产生不利影响。

应对措施：公司已经按照《公司法》和全国股转公司挂牌公司规章制度建立了健全的管理体系，公司的日常运营严格按照公司章程和董事会、股东大会、监事会议事规则进行有序的开展，不存在不当控制的情况。

2、公司规模较小，抗风险能力相对较差的风险。公司目前资产规模及收入规模较小，公司业务还处于转型期，抗风险能力相对较差。

应对措施：公司会找寻新零售的模式、关键点和突破口，真正实现电商向新零售的蜕变，最终完成电商的完美进化，公司的持续经营能力得到加强。同时公司已提前布局在线教育行业，通过行业互补，提升公司抗风险能力。

3、连续三年巨额亏损可能导致资不抵债的风险。公司期末净资产 183,738.35 元，公司连年亏损导致公司权益一直减少，如不改善财务状况或增加资本金将会导致公司出现资不抵债风险。

应对措施：(1) 2020 年公司计划引入新的战略投资者，进行一次定向增发来增加公司的资本金，已与主办券商申万宏源签订定向增发财务顾问协议。(2) 针对不同商品设定不同的最低毛利率限额，保证毛利率水平；(3) 缩减电商板块投入，控制人力支出，降低运营成本。(4) 加强与供应商

的议价能力，寻找新的供应商，开拓采购途径，降低采购成本。(5) 提前布局线上教育板块，利用原有客户资源优势，形成行业互补，寻找新的增长点，以解决公司资本金及流动资金不足问题。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（二） 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	审议金额	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间
陈军	债务豁免	1,001,000.00	1,001,000.00	已事前及时履行	

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：

股东债务豁免行为属于大股东对公司的无条件债务豁免，不存在损害公司和其他股东利益的情

形。

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2016年4月25日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年4月25日		挂牌	其他承诺（请自行填写）	《股权不存在限制转让情形承诺函》	正在履行中
董监高	2016年4月25日		挂牌	其他承诺（独立性的书面声明）	《独立性的书面声明》	正在履行中
董监高	2016年4月25日		挂牌	其他承诺（关于诚信状况的书）	《关于诚信状况的书面声明》	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、避免同业竞争的承诺为避免今后出现同业竞争情形，公司控股股东、董事、监事、高级管理人员、核心技术人员均出具《避免同业竞争承诺函》。

2、股权不存在限制转让情形承诺函公司控股股东陈军承诺，其本人所持有的青岛速普教育科技股份有限公司的股权不存在质押、冻结等限制转让情形。

3、高级管理人员关于独立性的书面声明公司高管承诺如下：在公司任职的同时不在股东单位任职；公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理，不受股东单位影响；在公司领取薪酬，同时不在股东单位领取薪酬。

4、董事监事及高级管理人员关于诚信状况的书面声明公司董事、监事或高级管理人员，承诺符合《中华人民共和国公司法》等法律法规及其他规范性文件规定的任职资格，不存在下列情形：最近二年内因违反国家法律、行政法规、部门规章、自律规则等受到刑事、民事、行政处罚或纪律处分；因涉嫌违法违规行处于调查之中尚无定论的情形；最近二年内对所任职（包括现任职和曾任职）公司因重大违法违规行为而被处罚负有责任；个人负有数额较大债务到期未清偿的情形；有欺诈或其他不诚实行为。

上述承诺在报告期内均得到了严格履行，未有任何违背。

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	831,000	12.46%	0	831,000	12.46%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	333,000	333,000	4.99%	
	董事、监事、高管	0	0%	333,000	333,000	4.99%	
	核心员工	0	0%	0			
有限售 条件股 份	有限售股份总数	5,839,000	87.54%	0	5,839,000	87.54%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,839,000	87.54%	0	5,839,000	87.54%	
	董事、监事、高管	5,839,000	87.54%	0	5,839,000	87.54%	
	核心员工			0			
总股本		6,670,000	-	0	6,670,000	-	
普通股股东人数							3

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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	陈军	5,839,000	333,000	6,172,000	92.53%	5,839,000	333,000
2	青岛速普管理咨询中心(有限合伙)	497,000	0	497,000	7.45%	0	497,000
3	侯思欣	1,000	0	1,000	0.02%	0	1,000
4	青岛静远创业投资有限公司	333,000	333,000	0	0%	0	0
合计		6,670,000	666,000	6,670,000	100%	5,839,000	831,000

普通股前十名股东间相互关系说明：

前5名股东之间无亲属关系及其他关联关系。

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

陈军，男，1972年5月1日出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于海军潜艇学院经济管理专业，本科学历。2015年11月至今，任青岛储物宝互联网科技有限公司总经理；2015年11月至今，任青岛快咖信息科技有限公司执行董事；2015年11月至2016年12月，任青岛捷咖科技网络有限公司执行董事；2016年7月至今，任青岛中青汇智企业管理有限公司董事长；2016年12月至今，任青岛捷咖科技网络有限公司执行董事兼总经理；2016年12月至2017年12月，任青岛中天惠理科技发展有限公司执行董事兼总经理。2017年12月15日起，担任公司董事长兼总经理。

报告期内，公司的控股股东、实际控制人情形没有发生变化。

第七节 融资及利润分配情况

一、 普通股股票发行及募集资金使用情况

1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

2、存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 债券融资情况

适用 不适用

四、 可转换债券情况

适用 不适用

五、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

六、 权益分派情况

（一）报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

（二）权益分派预案

适用 不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任职起止日期		是否在公司领取薪酬
					起始日期	终止日期	
陈军	董事长兼总经理	男	1972年5月	本科	2019年4月19日	2022年4月19日	否
陈德昭	董事	男	1942年12月	专科	2019年4月19日	2022年4月19日	否
孙惠军	董事	男	1966年12月	本科	2019年4月19日	2022年4月19日	否
赵政豪	董事	男	1989年12月	研究生	2019年4月19日	2022年4月19日	否
麦永全	董事	男	1983年3月	本科	2019年4月19日	2022年4月19日	否
刘雪	监事	女	1993年10月	本科	2019年4月19日	2022年4月19日	是
王莽	监事	女	1989年12月	本科	2019年4月19日	2022年4月19日	是
曹进	监事	男	1984年1月	本科	2019年4月19日	2022年4月19日	是
孙恺鹏	董事会秘书	男	1988年9月	本科	2019年12月18日	2022年4月19日	否
李文萍	财务总监	女	1987年11月	本科	2019年4月19日	2022年4月19日	是
董事会人数:							5
监事会人数:							3
高级管理人员人数:							9

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:

董事陈德昭与控股股东、实际控制人陈军为父子关系。

(二) 持股情况

单位: 股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
陈军	董事长兼总经理	5,839,000	333,000	6,172,000	92.53%	0

合计	-	5,839,000	333,000	6,172,000	92.53%	0
----	---	-----------	---------	-----------	--------	---

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
麦永全	董事兼任董秘	离任	董事	个人原因
孙恺鹏	董秘	新任	董秘	董事会任命
陈琳琳	监事	换届	无	到期换届
陈冠霖	监事	换届	无	到期换届
宫红美	财务总监	换届	无	到期换届
李文萍	无	新任	财务总监	董事会任命
王莽	无	新任	监事	换届
曹进	无	新任	监事	换届

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

<p>1.李文萍，女，青岛籍，出生于1987年11月29日。2011年毕业于山东财经大学会计学专业，本科学历。2011年07月-2017年07月，就职于利群商业集团股份有限公司，担任主管会计；2017年08月-2018年04月，就职于青岛建设房地产开发有限公司，担任主管会计；2018年05月至今就职于青岛速普电子商务股份有限公司，担任财务经理，负责公司财务事务。</p> <p>2.王莽，女，青岛籍，出生于1989年12月30日。2014年毕业于中国海洋大学金融学专业，本科学历。2014年8月至今就职于青岛速普电子商务股份有限公司，担任一般财务人员。</p> <p>3.曹进，男，出生于1984年3月3日。2007年毕业于山东科技进修学院计算机网络技术专业。2012年1月-2016年11月，就职于青岛鸣扬数字传媒有限公司，担任总经理。2016年12月-2018年12月，就职于青岛正京信息科技有限公司，担任总经理。2019年1月至今，就职于青岛速普电子商务股份有限公司，担任技术总监，负责公司技术事务。</p> <p>4、孙恺鹏。男，1988年出生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于英国东安格利亚大学会计与财务专业。2013年4月至2014年5月就职于东亚银行（中国）有限公司青岛分行，任个贷经理。2014年5月至2016年5月就职于招商银行股份有限公司青岛分行辽阳西路支行，任市场经理。2016年6月-2019年5月就职于青岛乾邦教育咨询有限公司，任总经理。</p>
--

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
---------	------	------

行政管理人员	5	2
销售人员	10	2
技术人员	1	1
财务人员	3	2
员工总计	19	7

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	0
本科	15	5
专科	3	2
专科以下	0	0
员工总计	19	7

(二) 核心员工基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

2020年1月7日，公司进行了董事与监事的补选。于2020年1月22日公司2020年第一次临时股东大会通过董事会、监事会补选议案。补选董事：袁陆军、王成、苏海清；补选监事：何征。

首次任命董监高成员简历分别为：

袁陆军，男，1974年出生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于山东广播电视大学财会专业。2010年2月至2016年3月就职于青岛海逸投资咨询有限公司，任财务经理。2016年4月至今就职于青岛中天企业发展有限公司，任财务经理。

王成，男，1985年出生，中国国籍，无境外永居权。毕业于青岛农业大学生物专业。2013年至今就职于青岛中天企业发展有限公司，任财务经理。

苏海清，女，1972年出生，中国国籍，无境外永居权，中国海军潜艇学院经济管理学本科学历。于1991年9月至1992年5月任职于中国银行黄海分行电脑处。1992年5月至1998年5月中国银行青岛市分行信息科技处。1998年5月至1999年5月任职于中国银行青岛市分行国际结算处。1999年5月至2008年1月任职于中国银行山东省分行国际计算业务部。2008年2月至今，青岛市松雷网球实业发展有限公司经理、监事。董事苏海清与实际控制人陈军为夫妻关系。

何征，女，1984年出生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于北京科技大学会计专业。2011年1月至今，就职于青岛中天企业发展有限公司，任会计工作。

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司根据《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相关的规范性文件等其他相关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构，确保公司规范运作。报告期内，公司建立了完备的三会体系，经股东大会审议通过修订了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理办法》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《规范与关联方资金往来的管理制度》，并制定了《信息披露管理办法》。报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等情况，符合《公司法》、《公司章程》以及有关法律、法规的规定，公司董事、监事和高级管理人员均能勤勉尽责、忠实履行义务。

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

公司董事会评估认为，公司现有的治理机制符合《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，能够有效地提高公司的治理水平和决策质量，有效识别和控制经营管理中的重大风险，保护股东充分行使知情权、参与权、质疑权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项的决策均按照《公司章程》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理办法》、《规范与关联方资金往来的管理制度》及其它内控制度等规定的程序和规则进行决策，履行了相应内部控制及法律程序。

4、 公司章程的修改情况

无

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	5	审议通过《关于公司董事会换届选举的议案》

		<p>审议通过《关于召开 2019 年第一次临时股东大会的议案》</p> <p>审议通过《关于选举陈军为公司第二届董事会董事长兼总经理的议案》</p> <p>审议通过《关于聘任麦永全为公司董事会秘书的议案》</p> <p>审议通过《关于聘任李文萍为公司财务总监的议案》</p> <p>审议通过《2018 年董事会工作报告》</p> <p>审议通过《2018 年年度报告及摘要》</p> <p>审议通过《2018 年度总经理工作报告》</p> <p>审议通过《2018 年度财务决算报告》</p> <p>审议通过《2019 年度财务预算报告》</p> <p>审议通过《2018 年度权益分配方案》</p> <p>审议通过《关于续聘中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）的议案》</p> <p>审议通过《关于预计 2019 年度公司日常性关联交易的议案》</p> <p>审议通过《关于公司未弥补的亏损达实收股本总额三分之一的议案》</p> <p>审议通过《关于董事会中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具带持续经营重大不确定段落的无保留意见审计报告的专项说明》</p> <p>审议通过《关于提议召开公司 2018 年年度股东大会的议案》</p> <p>审议通过《2019 年半年度报告》</p> <p>审议通过《关于聘任孙恺鹏为公司董事会秘书的议案》</p>
监事会	4	<p>审议通过《关于公司监事会换届选举的议案》</p> <p>审议通过《关于选举刘雪为公司第二届监事会主席的议案》</p> <p>审议通过《2018 年度监事会工作报告》</p> <p>审议通过《2018 年年度报告及摘要》</p> <p>审议通过《关于监事会对中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具带持续经营重大不确定段落的无保留意见审计报告的专项说明》</p> <p>审议通过《2019 年半年度报告》</p>
股东大会	2	<p>审议通过《公司董事会换届选举议案》</p> <p>审议通过《关于公司监事会换届选举的议案》</p> <p>审议通过《2018 年度董事会工作报告》</p>

		<p>审议通过《2018年度监事会工作报告》</p> <p>审议通过《2018年年度报告及摘要》</p> <p>审议通过《2018年度财务决算报告》</p> <p>审议通过《2019年度财务预算报告》</p> <p>审议通过《2018年度权益分派方案》</p> <p>审议通过《关于续聘中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）的议案》</p> <p>审议通过《关于预计2019年度公司日常性关联交易的议案》</p> <p>审议通过《关于公司未弥补的亏损达实收股本总额三分之一的议案》</p>
--	--	--

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

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。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未收到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

资产完整及独立：公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。**机构独立：**公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形

(三) 对重大内部管理制度的评价

(一) 内部控制制度建设情况：据《公司法》、《企业内部控制基本规范》等相关法律法规要求，公司制定了内部控制制度，并结合公司实际情况和未来发展状况，规范公司治理，有效执行内部控制。

(二) 董事会关于内部控制的说明：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》和其他相关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系报告期内，公司严格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，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。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司并未出现年度报告差错情况。公司尚未建立年度报告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	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 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	
审计机构名称	
审计机构地址	
审计报告日期	
注册会计师姓名	
会计师事务所是否变更	
会计师事务所连续服务年限	
会计师事务所审计报酬	

审计报告

中兴财光华审会字(2020) 第 324046 号

青岛速普教育科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了青岛速普教育科技股份有限公司（以下简称速普公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了速普公司 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及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，我们独立于速普公司，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、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，速普公司 2019 年发生净亏损 1,891,325.68 元，且 2019 年收入较上年同期下降 54.61%，经营活动现净现金流为-502,637.03 元，截至 2019 年 12 月 31 日累计亏损 28,971,039.62 元。如财务报表附注二、2 所述，这些事项或情况，表明存在可能导致对速普公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

速普公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括速普公司 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层陈德昭、赵政豪、孙惠军、麦永全、陈军、陈冠霖等（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督速普公司的财务报告过程。

六、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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(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，就可能导致对速普公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致速普公司不能持续经营。

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

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

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

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：邹文华

中国注册会计师：殷宝群

中国·北京

2020年4月28日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日
流动资产：			
货币资金	五、1	38,619.42	420,129.01
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	0.00	0.00
应收款项融资			
预付款项	五、3	0.00	393,039.88
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	195,321.83	479,917.67
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	399,106.75	1,920,184.38
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	5,001.32	37,135.87
流动资产合计		638,049.32	3,250,406.81
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	93,929.79	246,495.73
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产	五、9	2,650,000.00	0.00
非流动资产合计		2,743,929.79	246,495.73
资产总计		3,381,979.11	3,496,902.54
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、10	45,279.26	895,404.69
预收款项	五、11	363,544.32	20,380.25
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、12	16,596.38	122,006.00
应交税费	五、13	22.68	777.32
其他应付款	五、14	2,772,798.12	1,106,923.24
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		3,198,240.76	2,145,491.50
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		3,198,240.76	2,145,491.50
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、15	6,670,000.00	6,670,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、16	22,556,675.26	21,555,675.26
减：库存股			
其他综合收益	五、17	-71,897.29	205,449.72
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五、18	-28,971,039.62	-27,079,713.94
归属于母公司所有者权益合计		183,738.35	1,351,411.04
少数股东权益			
所有者权益合计		183,738.35	1,351,411.04
负债和所有者权益总计		3,381,979.11	3,496,902.54

法定代表人：陈军主管会计工作负责人：李文萍会计机构负责人：李文萍

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日
流动资产：			
货币资金		12,708.57	107,090.42
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	0.00	0.00
应收款项融资			

预付款项			
其他应收款	十三、2	610,623.72	800,436.82
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		377,839.98	1,010,343.09
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		5,001.32	37,135.87
流动资产合计		1,006,173.59	1,955,006.20
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	837,506.76	3,101,494.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		93,929.79	246,495.73
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		2,650,000.00	0.00
非流动资产合计		3,581,436.55	3,347,989.73
资产总计		4,587,610.14	5,302,995.93
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		8,743.80	41,266.64
预收款项		363,544.32	2,061.05

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		16,596.38	122,006.00
应交税费		22.68	777.32
其他应付款		1,028,830.91	1,091,830.91
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,417,738.09	1,257,941.92
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		1,417,738.09	1,257,941.92
所有者权益：			
股本		6,670,000.00	6,670,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		22,556,675.26	21,555,675.26
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		-26,056,803.21	-24,180,621.25
所有者权益合计		3,169,872.05	4,045,054.01
负债和所有者权益合计		4,587,610.14	5,302,995.93

法定代表人：陈军主管会计工作负责人：李文萍会计机构负责人：李文萍

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业总收入		1,303,479.41	2,871,577.54
其中：营业收入	五、19	1,303,479.41	2,871,577.54
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,136,245.24	6,024,534.24
其中：营业成本	五、19	1,532,371.11	2,634,428.11
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、20	22.00	398.40
销售费用	五、21	946,223.28	1,752,952.84
管理费用	五、22	949,010.19	1,603,109.84
研发费用			
财务费用	五、23	-291,381.34	33,645.05
其中：利息费用			
利息收入		583.11	3,431.97
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、24	-59,400.00	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、25	0.00	-124,879.52
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、26	0.00	-4,545.19
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,892,165.83	-3,282,381.41
加：营业外收入	五、27	1,583.78	147,324.38
减：营业外支出	五、28	743.63	26.98
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,891,325.68	-3,135,084.01
减：所得税费用	五、29	0.00	0.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,891,325.68	-3,135,084.01

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）		-1,891,325.68	-3,135,084.01
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,891,325.68	-3,135,084.01
六、其他综合收益的税后净额		-277,347.01	52,714.01
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	五、30	-277,347.01	52,714.01
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		-277,347.01	52,714.01
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额		-277,347.01	52,714.01
（9）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-2,168,672.69	-3,082,370.00
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,168,672.69	-3,082,370.00
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.28	-0.47
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：陈军主管会计工作负责人：李文萍会计机构负责人：李文萍

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业收入	十三、4	301,824.94	1,754,256.96
减：营业成本	十三、4	619,365.83	1,603,709.18
税金及附加		22.00	398.40
销售费用		851,533.40	1,697,347.24
管理费用		939,131.74	1,580,137.02
研发费用			
财务费用		-292,189.70	8,699.77
其中：利息费用			
利息收入		261.17	3,318.58
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）		-59,400.00	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0.00	-95,729.01
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	-4,545.19
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,875,438.33	-3,236,308.85
加：营业外收入		0.00	147,324.38
减：营业外支出		743.63	26.98
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,876,181.96	-3,089,011.45
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,876,181.96	-3,089,011.45
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,876,181.96	-3,089,011.45
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	

4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-1,876,181.96	-3,089,011.45
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：陈军主管会计工作负责人：李文萍会计机构负责人：李文萍

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,686,046.15	3,274,527.38
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、31	13,394.63	303,993.66
经营活动现金流入小计		1,699,440.78	3,578,521.04
购买商品、接受劳务支付的现金		496,956.23	3,553,032.84
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		1,041,237.75	1,878,795.86

支付的各项税费		22.00	2,964.50
支付其他与经营活动有关的现金	五、31	663,861.83	1,099,677.06
经营活动现金流出小计		2,202,077.81	6,534,470.26
经营活动产生的现金流量净额		-502,637.03	-2,955,949.22
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		0.00	2,844.83
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		0.00	2,844.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,650,000.00	0.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,650,000.00	0.00
投资活动产生的现金流量净额		-2,650,000.00	2,844.83
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、31	2,713,408.45	0.00
筹资活动现金流入小计		2,713,408.45	0.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		2,713,408.45	0.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		57,718.99	21,603.79
五、现金及现金等价物净增加额	五、32	-381,509.59	-2,931,500.60
加：期初现金及现金等价物余额		420,129.01	3,351,629.61
六、期末现金及现金等价物余额		38,619.42	420,129.01

法定代表人：陈军主管会计工作负责人：李文萍会计机构负责人：李文萍

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		702,781.34	2,157,811.33
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		260.72	198,247.02
经营活动现金流入小计		703,042.06	2,356,058.35
购买商品、接受劳务支付的现金		55,495.68	1,719,958.72
支付给职工以及为职工支付的现金		1,041,237.75	1,878,795.86
支付的各项税费		22.00	2,964.50
支付其他与经营活动有关的现金		611,736.04	1,011,178.94
经营活动现金流出小计		1,708,491.47	4,612,898.02
经营活动产生的现金流量净额		-1,005,449.41	-2,256,839.67
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,560,067.56	0.00
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		0.00	2,844.83
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		2,560,067.56	2,844.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,650,000.00	0.00
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		2,650,000.00	0.00
投资活动产生的现金流量净额		-89,932.44	2,844.83
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		1,001,000.00	0.00
筹资活动现金流入小计		1,001,000.00	0.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		1,001,000.00	0.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-94,381.85	-2,253,994.84
加：期初现金及现金等价物余额		107,090.42	2,361,085.26

六、期末现金及现金等价物余额		12,708.57	107,090.42
----------------	--	-----------	------------

法定代表人：陈军主管会计工作负责人：李文萍会计机构负责人：李文萍

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2019年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权 益合 计
	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	6,670,000.00				21,555,675.26		205,449.72				- 27,079,713.94		1,351,411.04
加：会计政策变更	0.00												0.00
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	6,670,000.00				21,555,675.26		205,449.72				- 27,079,713.94		1,351,411.04
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）					1,001,000.00		- 277,347.01				-1,891,325.68		- 1,167,672.69
（一）综合收益总额							- 277,347.01				-1,891,325.68		- 2,168,672.69
（二）所有者投入和减少资本					1,001,000.00								1,001,000.00
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				1,001,000.00									1,001,000.00
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	6,670,000.00			22,556,675.26		-71,897.29					-	28,971,039.62	183,738.35

项目	2018 年											少数 股东	所有者权益 合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具	资本	减：	其他综合	专项	盈余	一般	未分配利润				

		优先 股	永续 债	其他	公积	库存 股	收益	储备	公积	风险 准备		权益	
一、上年期末余额	6,670,000.00				21,555,675.26		152,735.71				- 23,944,629.93		4,433,781.04
加：会计政策变更	0.00												0.00
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	6,670,000.00				21,555,675.26		152,735.71				- 23,944,629.93		4,433,781.04
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）							52,714.01				-3,135,084.01		- 3,082,370.00
（一）综合收益总额							52,714.01				-3,135,084.01		- 3,082,370.00
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入 资本													
3. 股份支付计入所有者权益 的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													

4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	6,670,000.00				21,555,675.26		205,449.72				-	1,351,411.04
										27,079,713.94		

法定代表人：陈军 主管会计工作负责人：李文萍 会计机构负责人：李文萍

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

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

一、上年期末余额	6,670,000.00				21,555,675.26						-	4,045,054.01
											24,180,621.25	
加：会计政策变更	0.00											0.00
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	6,670,000.00				21,555,675.26						-	4,045,054.01
											24,180,621.25	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-1,876,181.96	-875,181.96
（一）综合收益总额											-1,876,181.96	-
												1,876,181.96
（二）所有者投入和减少资本					1,001,000.00							1,001,000.00
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					1,001,000.00							1,001,000.00
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												

1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	6,670,000.00				22,556,675.26						-	3,169,872.05
											26,056,803.21	

项目	2018 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	6,670,000.00				21,555,675.26						-	7,134,065.46
加：会计政策变更											21,091,609.80	
前期差错更正												

其他												
二、本年期初余额	6,670,000.00				21,555,675.26						-	7,134,065.46
											21,091,609.80	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-3,089,011.45	-
												3,089,011.45
（一）综合收益总额											-3,089,011.45	-
												3,089,011.45
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												

3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	6,670,000.00				21,555,675.26						-	4,045,054.01
											24,180,621.25	

法定代表人：陈军主管会计工作负责人：李文萍会计机构负责人：李文萍

财务报表附注

一、公司基本情况

青岛速普教育科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)系由青岛速普电子商务有限公司(以下简称“速普有限公司”)改制成立的股份有限公司。速普有限公司由陈斌、宋凯共同投资设立,于2009年8月17日在青岛市市南区工商行政管理局登记注册,取得注册号为370202230042094的营业执照。公司统一社会信用代码:91370200690348345T。公司现注册地:山东省青岛市崂山区山东头路38号中天大厦3号楼115室,法定代表人:陈军。本公司营业期限为长期,本公司已于2016年4月25日取得全国中小企业股份转让系统《关于同意青岛速普电子商务有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》,证券简称为速普教育,证券代码:836998。

本财务报表及财务报表附注已于2020年4月28日经公司董事会批准。

本公司2019年度纳入合并范围的子公司共1户,详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

本公司及各子公司2019年度主要从事妇婴产品的互联网销售。

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”),以及参照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》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 2019 年度净利润为-1,891,325.68 元,本年营业收入 1,303,479.41 元,较去年同期 2,871,577.54 元下降 54.61%,经营活动现净现金流为-502,637.03 元,股东权益为 183,738.35 元,截至 2019 年末累计亏损 28,971,039.62 元,这些事项或情况可能对持续经营假设产生重大不确定性。

鉴于以上原因,公司为保证经营稳定发展,提高自身持续经营能力,2019 年起,公司管理层准备从实际情况出发,将传统的竞争白热化的母婴电商实现转型,在保留公司传统母婴产品电商业务的同时,提前布局互联网教育行业。通过打通线上线下的家庭教育思维推广,打造可持续发展在线教育平台。具体措施如下:

(1) 利用公司目前传统的电商网站以及手机 APP 平台,复制社交电商的商业模式,通过分享转发,使公司会员、流量快速裂变,从而打造速普母婴与速普教育共享的“流量池”。实现真正意义上的原有项目孵化新项目,新项目反哺原有项目的共同促进的速普生态圈的建立。

平台运营问题:公司已组建专业服务团队,包括营销推广、内部管理与技术团队等。其中市场营销团队新增拥有多年线上教育产品推广经验的营销总监。运营团队在原有母婴商城技术团队的基础上,公司签约 10 余位资深教师与教育专家,配合相关视频、文案人员,制作独立版权的家庭教育视频。这些人才引进的举措,提升了团队专业度,保证了新项目可以稳定高效的起步与成长。

流量问题:针对前期核心用户,精准定位,采取一对一服务的形式,解惑答疑,使其发挥最大的推广效果,从而达到降低引流成本与会员人数倍增的目的。同时,拓展代理商渠道,打破原有速普商城地区性限制,进一步吸收三四线城市的资源,实现品牌价值的扩容与流量的迅速导入。项目准备期,公司已与 20 余家代理签订了合作意向协议。

另外,通过速普商城与速普教育的嫁接,速普商城将原有忠诚度极高的用户作为种子用户导向速普教育,实现对速普教育的精准引流孵化。

视频版权问题:随着在线教育市场的快速增长,从事这个行业的企业迅速增加,整个市场鱼龙混杂,各种情况频出,其中盗版问题尤为严重。针对这个现状,公司成立法务部门,跟踪搜集相关资料,避免公司版权利益遭受损失。

速普教育自创立以来已走过 11 个年头，传统母婴类垂直电商业务不断萎缩，面对线上教育爆发式增长的机遇，只有抓住新模式、突破口，完成现有资源与新资源的整合，才能成功打造集电商、在线教育的多生态、多层次盈利体系，最终使公司可持续经营能力的进一步增强。

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 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 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。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

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

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、14“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、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内往来余额、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、14“长期股权投资”或本附注三、10“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、14、（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、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本

公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

8、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。

9、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（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，由此产生的汇兑差额，除：① 属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及② 可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

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，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

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，采用交易发生日的当期平均汇率折算。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。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当

期平均汇率折算。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。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

10、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。

（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。

A.对于应收票据和应收账款，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。

当单项应收票据和应收账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，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

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

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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：

应收账款组合 1 账龄组合

应收账款组合 2 关联方组合

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：

其他应收款组合 1 押金和保证金

其他应收款组合 2 其他往来款

(6) 衍生工具及嵌入衍生工具

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。

11、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为库存商品、发出商品等。

(1) 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，存货取得时按实际成本计价。

库存商品、发出商品等发出时采用移动加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

(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、持有待售资产

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。）

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、10“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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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。

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

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，在处置时将原计入所有者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、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。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、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

15、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%
运输设备	年限平均法	5	5	19
电子设备及其他	年限平均法	4	5	23.75

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) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

（4）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。

16、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。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借

款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、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。

19、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。

20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、辞退福利。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。

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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

21、收入的确认原则

（1）销售商品

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。

本公司采用互联网销售模式，商品销售收入确认时点为客户签收货物时间。

（2）提供劳务

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。

（3）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益很可能流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

22、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。

23、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。

24、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：**A**、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；**B**、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：**A**、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；**B**、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。

25、租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

26、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指企业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。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、13“持有待售资产”相关描述。

27、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

①执行修订后的非货币性资产交换会计准则

2019年5月9日，财政部发布了《关于印发修订<企业会计准则第7号——非货币性资产交换>的通知》（财会【2019】8号），对非货币性资产交换的确认、计量和披露作出修订。2019年1月1日至该准则施行日2019年6月10日之间发生的非货币性资产交换，应根据该准则的规定进行调整；2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不需进行追溯调整。

②执行修订后的债务重组会计准则

2019年5月16日，财政部发布了《关于印发修订<企业会计准则第12号——债务重组>的通知》（财会【2019】9号），对债务重组的确认、计量和披露作出修订。2019年1月1日至该准则施行日2019年6月17日之间发生的债务重组，应根据该准则的规定进行调整；2019年1月1日之前发生的债务重组，不需进行追溯调整。

③采用新的会计报表格式

2019年4月30日，财政部发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号）。2019年9月19日，财政部发布了《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会〔2019〕16号）。本公司2019年属于执行新金融工具准则，但未执行新收入准则和新租赁准则情形，资产负债表、利润表、现金流量表及股东权益变动表列报项目的变化，主要是执新金融工具准则导致的变化，在以下执行新金融工具准则中反映。财会〔2019〕6号中还将“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”、“应收账款”，将“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”及“应付账款”，分别列示。。执行该通知对本公司列报前期财务报表项目及金额的影响如下：

影响2018年12月31日/2018年度金额		
序号	受影响的报表项目名称	额 增加+/减少-
	应收票据及应收账款	0.00
1	应收票据	0.00
	应收账款	0.00
	应付票据及应付账款	-895,404.69
2	应付票据	
	应付账款	+895,404.69

④执行新金融工具准则

本公司于2019年1月1日起执行财政部于2017年修订的《企业会计准

则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》和《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》(以下简称“新金融工具准则”,修订前的金融工具准则简称“原金融工具准则”)。

金融资产分类与计量方面,新金融工具准则要求金融资产基于合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产三大类别。取消了贷款和应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产等原分类。权益工具投资一般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,也允许企业将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,但该指定不可撤销,且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。

金融资产减值方面,新金融工具准则有关减值的要求适用于以摊余成本计量以及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及未提用的贷款承诺和财务担保合同等。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型。

2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的,本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的,本公司不进行调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额,计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。

新金融工具准则首次执行日,分类与计量的改变对本公司财务报表的影响:

无影响。

⑤其他会计政策变更

报告期内本公司无其他会计政策变更。

(2) 会计估计变更

报告期内本公司无其他会计估计变更。

四、 税项

1、 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	6,13,16
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

技术服务增值税率 6%，根据《深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）规定，2019 年 4 月 1 日起，商品销售增值税率由 16% 下降为 13%；纳入合并范围的香港速普国际电子商务有限公司不适用增值税，根据香港《2018 年税务（修订）（第 3 号）条例》（修订条例），企业所得 200 万港币以下的所得税率 8.25%，200 万港币以上的部分所得税率 16.5%

2、 优惠税负及批文

无

五、 合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2019 年 1 月 1 日，期末指 2019 年 12 月 31 日，本期指 2019 年度，上期指 2018 年度。

1、 货币资金

项 目	2019.12.31	2018.12.31
库存现金		
银行存款	18,251.43	363,096.83
其他货币资金	20,367.99	57,032.18
合 计	38,619.42	420,129.01
其中：存放在境外的款项 总额	25,910.85	313,038.59

说明：截至 2019 年 12 月 31 日，本公司货币资金不存在受限情况。

2、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	80,965.59	80,965.59	0.00	80,965.59	80,965.59	0.00
合计	80,965.59	80,965.59	0.00	80,965.59	80,965.59	0.00

(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。

①2019年12月31日，单项计提坏账准备：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
青岛丰硕堂医药连锁有限公司	54,797.59	100.00	54,797.59	长期无业务，无法收回
菏泽速普电子商务有限公司	19,840.06	100.00	19,840.06	长期无业务，无法收回
潍坊丰华医药有限公司	6,327.94	100.00	6,327.94	长期无业务，无法收回

②坏账准备的变动

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少		2019.12.31
			转回	转销	
应收账款					
坏账准备	80,965.59				80,965.59

(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 80,965.59 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 80,965.59 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
------	------	----	----------------	----------

青岛丰硕堂医药连锁有限公司	54,797.57	3-4 年	67.68	54,797.59
菏泽速普电子商务有限公司	19,840.06	3-4 年	7.82	19,840.06
潍坊丰华医药有限公司	6,327.94	3-4 年	24.50	6,327.94
合 计	80,965.59		100.00	80,965.59

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2019.12.31		2018.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内			393,039.88	100.00
1 至 2 年				
合 计			393,039.88	100.00

说明：期末无账龄超过 1 年且金额重大的预付账款。

4、其他应收款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	195,312.83	479,917.67
合 计	195,312.83	479,917.67

(1) 其他应收款情况

	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	396,435.17	201,113.34	195,312.83	679,315.03	199,397.36	479,917.67
合计	396,435.17	201,113.34	195,312.83	679,315.03	199,397.36	479,917.67

①坏账准备

A. 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

账面余额	未来12月内	坏账准备	理由
	预期信用 损失率%		

单项计提:	
养老保险 (重分类调整)	1,326.08
医疗保险 (重分类调整)	331.52
失业保险 (重分类调整)	19.61
住房公积金 (重分类调整)	500.00
合计	2,177.21

组合计提:	
合计	2,177.21

B. 2019年12月31日, 处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下:

	账面余额	整个存续期		理由
		预期信用 损失率%	坏账准备	
单项计提:				
借款	3,487.76			回收可能性
青岛高科产业发展有限公司	145,910.00			回收可能性
中外运	43,746.86			回收可能性
合计	193,144.62			

组合计提:	
合计	193,144.62

C. 2019年12月31日, 处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下:

	账面余额	整个存续期		理由
		预期信用 损失率%	坏账准备	
单项计提:				
青岛中泽国货商贸有限公司	2,000.00	100.00	2,000.00	回收可能性
青岛瑞景丰商贸有限公司	151,622.42	100.00	151,622.42	回收可能性
上海帛琦婴童用品有限公司	987.00	100.00	987.00	回收可能性
杭州北斗母婴用品有限公司	24.00	100.00	24.00	回收可能性
AYE Frading Pty Ltd	27,287.80	100.00	27,287.80	回收可能性
RISFUL INDUSTRIAL	11,967.90	100.00	11,967.90	回收可能性
ZXH INTERNATIONAL LIMITED	3,628.40	100.00	3,628.40	回收可能性
京东商城	3,595.82	100.00	3,595.82	回收可能性
合计	201,113.34		201,113.34	

组合计提:

合计	201,113.34	201,113.34
----	------------	------------

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 内预期信用损 失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	合计
2019 年 1 月 1 日余额			199,397.36	199,397.36
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			61,115.98	61,115.98
本期转回				
本期转销				
本期核销			59,400.00	59,400.00
其他变动				
2019 年 12 月 31 余额			201,113.34	201,113.34

A、本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	59,400.00

其他应收款核销说明：

公司改变经营方向，注销杭州分公司，终止与安格力斯膜业有限公司合作，因违约，押金无法收回。

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019.12.31	2018.12.31
押金保证金	390,770.20	631,485.64
借款	3,487.76	40,314.41
代扣代交款	2,177.21	7,514.98
合计	396,435.17	679,315.03

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

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
青岛瑞景丰商贸有限公司	否	押金	151,622.42	3年以上	38.25	151,622.42
青岛高科产业发展有限公司	否	押金	145,910.00	3年以上	36.81	
中外运空运发展股份有限公司	否	保证金	43,746.86	2-3年	11.04	
AYE Frading Pty Ltd	否	押金	27,287.80	3年以上	6.88	27,287.80
RISFUL INDUSTRIAL	否	押金	11,967.90	3年以上	3.02	11,967.90
合 计	—		380,534.98		96.00	190,878.12

5、存货

(1) 存货分类

项 目	2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	21,266.77		21,266.77
发出商品	377,839.98		377,839.98
合 计	399,106.75		399,106.75

(续)

项 目	2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,294,803.70	26,476.00	1,268,327.70
发出商品	651,856.68		651,856.68
合 计	1,946,660.38	26,476.00	1,920,184.38

(2) 存货跌价准备

项 目	2019.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2019.12.31
		计提	其他	转销	其他	
库存商品	26,476.00			26,476.00		
发出商品						
合 计	26,476.00			26,476.00		

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项 目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
库存商品	临近保质期		计提跌价商品已销售
发出商品			

6、其他流动资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
租赁费		28,771.54
待抵扣进项税	5,001.32	8,364.33
合 计	5,001.32	37,135.87

7、固定资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
固定资产	93,929.79	246,495.73
固定资产清理		
合 计	93,929.79	246,495.73

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

项 目	电子设备及其他	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	1,878,595.62	1,878,595.62
2、本年增加金额		
(1) 购置		
(2) 在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 合并范围减少		
4、年末余额	1,878,595.62	1,878,595.62

项 目	电子设备及其他	合 计
二、累计折旧		
1、年初余额	1,632,099.89	1,632,099.89
2、本年增加金额	152,565.94	152,565.94
(1) 计提	152,565.94	152,565.94
(2) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 合并范围减少		
4、年末余额	1,784,665.83	1,784,665.83
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
(2) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 合并范围减少		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	93,929.79	93,929.79
2、年初账面价值	246,495.73	246,495.73

8、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2019.12.31	2018.12.31
可抵扣暂时性差异	282,078.93	262,075.01
可抵扣亏损	29,901,409.44	30,075,191.93
合 计	30,183,488.37	30,383,319.81

(2) 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	2019.12.31	2018.12.31	备注
2019		2,061,541.11	

2020	9,103,996.08	9,103,996.08
2021	7,674,428.25	7,674,428.25
2022	5,345,136.42	5,345,136.42
2023	2,990,997.38	2,990,997.38
2024	1,872,614.90	
合 计	26,987,173.03	27,176,099.24

9、其他非流动资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
办公室改造工程费	1,750,000.00	
网络技术开发费	900,000.00	
合 计	2,650,000.0	

10、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2019.12.31	2018.12.31
1年以内	2,733.38	886,758.18
1-2年	35,477.08	
2-3年		1,676.51
3-4年	98.80	6,970.00
4-5年	6,970.00	
合 计	45,279.26	895,404.69

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
利卓贸易有限公司	36,535.46	客户未催收
合 计	36,535.46	

11、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2019.12.31	2018.12.31
1年以内	363,544.32	20,380.25

合 计	363,544.32	20,380.25
-----	------------	-----------

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要预收账款

12、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	120,233.00	877,478.28	981,114.90	16,596.38
二、离职后福利-设定提存计划	1,773.00	57,595.21	59,368.21	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	122,006.00	935,073.49	1,040,483.11	16,596.38

(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	118,777.86	825,941.10	928,122.58	16,596.38
2、职工福利费				
3、社会保险费	1,455.14	34,878.87	36,334.01	
其中：医疗保险费	1,283.92	29,476.31	30,760.23	
工伤保险费	24.48	503.90	528.38	
生育保险费	146.74	4,898.66	5,045.40	
4、住房公积金		13,390.00	13,390.00	
5、工会经费和职工教育经费		3,268.31	3,268.31	
合 计	120,233.00	877,478.28	981,114.90	16,596.38

(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	1,711.88	55,322.42	57,034.30	

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、失业保险费	61.12	2,272.79	2,333.91	
3、企业年金缴费				
合 计	1,773.00	57,595.21	59,368.21	

13、应交税费

税 项	2019.12.31	2018.12.31
个人所得税	22.68	777.32
合 计	22.68	777.32

14、其他应付款

项目	2019.12.31	2018.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,772,798.12	1,106,923.24
合 计	2,772,798.12	1,106,923.24

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2019.12.31	2018.12.31
押金保证金	2,592.00	2,592.00
暂借款	1,773,967.21	18,000.00
房租	996,182.40	996,182.40
其他	56.51	90,148.84
合 计	2,772,798.12	1,106,923.24

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
青岛高科产业发展 有限公司	569,823.80	对方未催收
青岛中天软件园有 限公司	426,358.60	对方未催收

合 计	996,182.40
-----	------------

15、股本

项目	2019.01.01	本期增减					2019.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	6,670,000.00						6,670,000.00

16、资本公积

项 目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
股本溢价	6,316,218.96			6,316,218.96
其他资本公积	15,239,456.30	1,001,000.00		16,240,456.30
合 计	21,555,675.26	1,001,000.00		22,556,675.26

注：青岛速普教育科技股份有限公司在生产经营过程中对股东陈军形成 1,001,000.00 元负债，经双方友好协商，股东陈军同意豁免此笔债务，并将此笔负债金额计入青岛速普教育科技股份有限公司资本公积。

17、其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							

项 目	本期发生金额						期末 余额
	期初 余额	本年所得 税前发生 额	减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入损益	减：所 得税费 用	税后 归属 于母 公司	税后归 属于少 数股 东	
二、将重分类进损益的其他综合收益	205,449.72	-277,347.01			-277,347.01		-71,897.29
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	205,449.72	-277,347.01			-277,347.01		-71,897.29
其他综合收益合计	205,449.72	-277,347.01			-277,347.01		-71,897.29

18、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-27,079,713.94	
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	-27,079,713.94	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,891,325.68	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-28,971,039.62	

19、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项 目	2019 年度	2018 年度
-----	---------	---------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,303,479.41	1,532,371.11	2,871,577.54	2,634,428.11
其他业务				
合 计	1,303,479.41	1,532,371.11	2,871,577.54	2,634,428.11

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
奶粉专区			671,852.24	590,231.57
尿裤湿巾	158,135.82	277,220.84	584,903.98	548,707.06
喂养洗护	397,832.81	441,970.61	108,645.24	107,652.46
营养辅食	128,380.41	248,074.17	49,705.43	43,387.01
车床寝具			455,352.38	436,250.44
妈妈专区	14,591.88	31,027.18	80,412.69	71,542.39
其他	604,538.49	534,078.30	920,705.58	836,657.18
合 计	1,303,479.41	1,532,371.11	2,871,577.54	2,634,428.11

20、税金及附加

项 目	2019 年度	2018 年度
印花税	22.00	398.40
合 计	22.00	398.40

21、销售费用

项 目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	477,724.46	1,272,863.46
仓储配货费	415,253.99	125,895.92
推广费	19,831.33	20,214.18
办公费	27,621.95	25,224.11
房屋租赁费		294,100.50
业务招待费		1,276.00
其他	5,791.55	13,378.67
合 计	946,223.28	1,752,952.84

22、管理费用

项 目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	456,540.20	551,133.31
中介费	222,335.70	318,715.24
房屋租赁费		172,749.29
办公费	69,816.65	131,819.95
累计折旧	152,565.94	378,043.77
业务招待费	5,076.18	4,419.68
网站维护费	40,789.02	43,662.50
其他	1,886.50	2,566.10
合 计	949,010.19	1,603,109.84

23、财务费用

项 目	2019 年度	2018 年度
利息费用		
减：利息收入	583.11	3,431.97
承兑汇票贴息		
汇兑损失	7,266.51	18,657.60
减：汇兑收益	305,928.59	799.96
手续费	7,863.85	19,219.38
合 计	-291,381.34	33,645.05

24、信用减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度
应收票据信用减值损失		
应收账款信用减值损失		
其他应收款信用减值损失	-59,400.00	
债权投资信用减值损失		
其他债权投资信用减值损失		
长期应收款信用减值损失		
.....		

合 计	-59,400.00
-----	------------

25、资产减值损失

项 目	2019年度	2018年度
存货跌价损失		-26,476.00
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
坏账损失		-98,403.52
可供出售金融资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		
其 他		
合 计		-124,879.52

26、资产处置收益

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当期非 经常性损益 的金额
出售划分为持有待售的非流动资产或处置组的利得或损失			
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失		-4,545.19	
其中：固定资产		-4,545.19	
在建工程			
生产性生物资产			
无形资产			
债务重组中处置非流动资产产生			

的利得或损失

非货币性资产交换中换出非流动资产产生的利得或损失

合 计	-4,545.19
-----	-----------

27、营业外收入

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
捐赠利得			
盘盈利得			
政府补助			
其他	1,583.78	147,324.38	1,583.78
合 计	1,583.78	147,324.38	1,583.78

28、营业外支出

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益
对外捐赠支出			
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失			
非常损失			
其他	743.63	26.98	743.63
合 计	743.63	26.98	743.63

29、所得税费用

(1) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-1,891,325.68
按法定/适用税率计算的所得税费用	-472,831.42
子公司适用不同税率的影响	2,536.57
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	891.77

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	469,403.08
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	0.00

30、其他综合收益

详见附注五、16

31、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	2019年度	2018年度
押金保证金款	12,811.52	300,561.69
利息收入	583.11	3,431.97
合 计	13,394.63	303,993.66

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019年度	2018年度
付现费用	663,118.20	1,099,670.08
营业外支出	743.63	6.98
合 计	663,861.83	1,099,677.06

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019年度	2018年度
股东借款豁免	1,001,000.00	
非关联方借款	1,712,408.45	
合 计	2,713,408.45	

32、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019年度	2018年度
------	--------	--------

1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,891,325.68	-3,135,084.01
加：资产减值准备		124,879.52
信用减值损失	59,400.00	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折 无形资产摊销	152,565.94	378,043.77
长期待摊费用摊销		
资产处置损失（收益以“-”号填列）		4,545.19
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）	-296,080.32	33,833.74
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）		
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）	1,524,961.86	-473,714.25
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	131,720.13	93,332.63
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-183,878.96	18,214.19
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-502,637.03	-2,955,949.22
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	38,619.42	420,129.01
减：现金的期初余额	420,129.01	3,351,629.61
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	-381,509.59	-2,931,500.60

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2019年度	2018年度
一、现金	38,619.42	420,129.01
其中：库存现金		

可随时用于支付的银行存款	18,251.43	363,096.83
可随时用于支付的其他货币资金	20,367.99	57,032.18
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	38,619.42	420,129.01
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		

33、外币货币性项目

(1) 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			
其中：美元	0.08	6.9762	0.56
港元	28,923.58	0.89578	25,909.16
应收账款			
其中：美元			
港元			
长期借款			
其中：美元			
港元			

(2) 境外经营实体说明

本公司子公司香港速普国际电子商务有限公司，以港币为记账本位币，销售业务主要针对大陆客户。

六、合并范围的变更

本期本公司合并范围未发生变更。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
香港速普国际电子商务有限公司	青岛	香港	乳制品等母婴商品	100.00		设立

八、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1、市场风险

(1) 外汇风险

本公司于中国境内的业务以人民币结算，海外业务包括美元、港币等外币项目结算，因此海外业务的结算存在外汇风险。此外，本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为港币）依然存在外汇风险。本公司总部财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

2019年12月31日及2018年12月31日，本公司内无以人民币为记账本位币的各所属公司持有的外币金融资产和外币金融负债。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大不利影响。

(3) 其他价格风险

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动而风险。

2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于应收账款、其他应收款等其他金融资产。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

3、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。

2019年12月31日，本公司的流动负债净额为人民币3,198,240.76元（2018年12月31日为人民币2,145,491.50元），各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2019年12月31日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
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	45,279.26				45,279.26
预收账款	363,544.32				363,544.32
应付职工薪酬	16,596.38				16,596.38
应交税费	22.68				22.68
其他应付款	2,772,798.12				2,772,798.12
一年内到期的长期借款					
长期借款					
应付债券					
长期应付款					
其他金融负债					
合计	3,198,240.76				3,198,240.76

项目	2018年12月31日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
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	895,404.69				895,404.69
预收账款	20,380.25				20,380.25

应付职工薪酬	122,006.00	122,006.00
应交税费	777.32	777.32
其他应付款	1,106,923.24	1,106,923.24
一年内到期的长期借款		
长期借款		
应付债券		
长期应付款		
其他金融负债		
合计	2,145,491.50	2,145,491.50

九、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

本公司的最终控制方为陈军，持有本公司股份 6172000 股，占比 92.5337%。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
青岛嘉信惠理资产管理有限公司	同一控制人
青岛中天企业发展有限公司	同一控制人
青岛中天源网络科技有限公司	同一控制人
青岛中天惠理科技发展有限公司	同一控制人
青岛中天软件园有限公司	同一控制人
青岛海逸投资咨询有限公司	同一控制人
青岛中天创新投资有限公司	同一控制人
青岛城投中天创新投资有限公司	原同一控制人，已注销
青岛速普管理咨询中心（有限合伙）	本公司股东
青岛静远创业投资有限公司	本公司原股东
陈德昭	本公司董事
赵政豪	本公司董事
孙惠军	本公司董事
麦永全	本公司董事、高管
陈军	本公司董事、高管
陈冠霖	本公司监事
陈琳琳	本公司监事
刘雪	本公司监事

4、关联方交易情况

(1) 关联租赁情况

①本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
青岛中天软件园有限公司	房屋		436,358.60

(2) 关键管理人员报酬

项目	2019年度	2018年度
关键管理人员报酬	241,743.18	210,130.00

(3) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方名称	关联方交易内容	2019年度金额	2018年度金额
陈军	债务豁免	1,001,000.00	

5、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	关联方名称	2019.12.31 账面余额	2018.12.31 账面余额
其他应付款	青岛中天软件园有限公司	436,358.60	436,358.60

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至2019年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2019年12月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

2020年2月11日，本公司名称由青岛速普电子商务股份有限公司变更为青岛速普教育科技股份有限公司。本公司原属批发零售业，原经营范围为：批发兼零售：预包装食品、乳制品（含婴幼儿配方乳粉）。批发、零售、网上销售：日用百货、玩具、母婴用品（不含食品及药品）、服装鞋帽、电子产品、塑料制品、橡胶制品、纺织品、家居用品、机械设备（不含特种设备）；网络信息技术咨询，网络工程（不得从事互联网信息服务及增值电信业务）；计算机软硬件技术研发、技术咨询、技术服务、技术转让；设计、制作、代理、发布国内广告业务；货物和技术进出口（法律、行政法规禁止的项目除外，法律、行政法规限制的项目取得许可后方可经营）。（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）。变更后的经营范围为：网络信息技术开发，技术咨询、技术转让、技术服务；网络信息工程；计算机技术的开发、技术咨询、技术转让、技术推广、技术服务；设计、制作、代理、发布国内广告业务；货物及技术进出口；教育课程开发；教育学术交流；教育信息咨询；教育科研项目研发；国际文体教育民间文化合作交流；教育项目与教育科研文献研究与开发；教育科技产品的技术开发、技术咨询、技术转让、技术推广、技术服务；批发及零售：乳制品、食品、日用百货、玩具服装鞋帽、电子产品、塑料制品；零售：母婴用品；研发：计算机软硬件及辅助设备。（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）

十二、其他重要事项

1、债务重组

2019年12月27日，本公司控制人陈军与本公司签订债务豁免协议，豁免本公司至2019年12月27日欠陈军的债务1,001,000.00元，豁免债务全额计入本公司资本公积。

2、其他对投资者决策有影响的重要事项

2019年6月4日，青岛静远创业投资有限公司将其持有的本公司股份全部转让给了陈军。截至2019年12月31日，陈军持有公司股份6172000股，占比92.5337%；青岛速普管理咨询中心（有限合伙）持有公司股份497000股，占比7.4513%；侯思欣持有公司股份1000股，占比0.015%。

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

	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收	80,965.59	80,965.59	0.00	80,965.59	80,965.59	0.00

账款						
合计	80,965.59	80,965.59	0.00	80,965.59	80,965.59	0.00

(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。

①2019年12月31日，单项计提坏账准备：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
青岛丰硕堂医药连锁有限公司	54,797.59	100.00	54,797.59	回收可能性
菏泽速普电子商务有限公司	19,840.06	100.00	19,840.06	回收可能性
潍坊丰华医药有限公司	6,327.94	100.00	6,327.94	回收可能性

②坏账准备的变动

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少		2019.12.31
			转回	转销	
应收账款					
坏账准备	80,965.59				80,965.59

(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 80,965.59 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 80,965.59 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
青岛丰硕堂医药连锁有限公司	54,797.57	3-4 年	67.68	54,797.59
菏泽速普电子商务有限公司	19,840.06	3-4 年	7.82	19,840.06
潍坊丰华医药有限公司	6,327.94	3-4 年	24.50	6,327.94
合计	80,965.59		100.00	80,965.59

2、其他应收款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	610,623.72	800,436.82
合 计	610,623.72	800,436.82

(1) 其他应收款情况

①坏账准备

A、2019年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
青岛中泽国货商贸有限公司	2,000.00	100.00	2,000.00	回收可能性
青岛瑞景丰商贸有限公司	151,622.42	100.00	151,622.42	回收可能性
上海帛琦婴童用品有限公司	987.00	100.00	987.00	回收可能性
杭州北斗母婴用品有限公司	24.00	100.00	24.00	回收可能性
合计	154,633.42		154,633.42	
组合计提：				
合计	154,633.42		154,633.42	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来12个月 内预期信用损 失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	合计
2019年1月1日余额			154,633.42	154,633.42
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			59,400.00	59,400.00
本期转回				
本期转销				
本期核销			59,400.00	59,400.00
其他变动				

2019年12月31余额	154,633.42	154,633.42
--------------	------------	------------

A、本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	59,400.00

其他应收款核销说明：

公司改变经营方向，注销杭州分公司，终止与安格力斯膜业有限公司合作，因违约，押金无法收回。
--

②坏账准备

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少 转回	转销	2019.12.31
其他应收款坏账准备	154,633.42	59,400.00		59,400.00	154,633.42

A、本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	59,400.00

③其他应收款期末余额前五名单位情况：

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
香港速普国际电子 商务有限公司	是	往来款	459,048.75	1-3年	59.99	
青岛瑞景丰商贸有 限公司	否	押金保证金	151,622.42	3年以上	19.81	151,622.42
青岛高科产业发展 有限公司	否	押金保证金	145,910.00	3年以上	19.07	
青岛中泽国货商厦 有限公司	否	押金保证金	2,000.00	3年以上	0.26	2,000.00

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
上海帛琦婴童用品 有限公司	否	押金保证金	987.00	3年以上	0.13	987.00
合 计	—		759,568.17			154,609.42

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2019.12.31			2018.12.31
	账面余 额	账面价 值	账面余 额	减 值 准 备 账面价 值
对子公司投资	837,506.76	837,506.76	3,101,494.00	3,101,494.00
合 计	837,506.76	837,506.76	3,101,494.00	3,101,494.00

(2) 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
香港速普国际电子 商务有限公司	3,101,494.00		2,263,987.24	837,506.76
减：长期投资减值 准备				
合 计	3,101,494.00		2,263,987.24	837,506.76

4、营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	301,824.94	645,841.83	1,740,573.09	1,603,709.18
其他业务			13,683.87	

合 计	301,824.94	645,841.83	1,754,256.96	1,603,709.18
-----	------------	------------	--------------	--------------

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名 称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
奶粉专			22,195.44	22,129.13
尿裤湿	2,126.60	4,549.31	382,677.82	379,638.66
喂养洗	35,286.68	75,486.53	90,784.92	90,917.22
营养辅	128,306.80	274,478.53	16,484.63	16,173.14
车床寝			453,323.01	434,307.81
妈妈专	14,444.09	30,899.33	79,287.28	70,781.85
其他	121,660.77	260,428.13	695,819.99	589,761.37
合 计	301,824.94	645,841.83	1,740,573.09	1,603,709.18

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		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		

交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	840.15	无需偿付的应付款
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	840.15	
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	840.15	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	840.15	

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	-466.13	-0.28	-0.28
扣除非经常损益后归属于普通股	-466.34	-0.28	-0.28

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
股东的净利润			

青岛速普教育科技有限公司

2020年4月28日

附：

备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

公司董事会办公室