



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

半年度报告

1 ————— 2018 —————

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和财务指标摘要	7
第三节	管理层讨论与分析	9
第四节	重要事项	12
第五节	股本变动及股东情况	14
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	16
第七节	财务报告	19
第八节	财务报表附注	30

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

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黄婧逾及会计机构负责人（会计主管人员）黄婧逾保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【备查文件目录】

文件存放地点	义乌市上溪镇新潘路7号公司财务室
备查文件	1.报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。 2. 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。

第一节 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

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	葛健奇
是否通过董秘资格考试	否
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	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	浙江省义乌市上溪镇新潘路7号

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

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91330782591783683U	否
金融许可证机构编码		<u>选择</u>
注册地址	浙江省义乌市上溪镇新潘路 7 号	否
注册资本（元）	50,247,729	否
<i>注册资本与总股本不一致的, 请进行说明。</i>		

五、 中介机构

主办券商	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	
签字注册会计师姓名	
会计师事务所办公地址	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 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	23,523,164.41	25,867,734.07	-9.06%
毛利率	43.11%	34.39%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,619,266.21	-514,591.79	414.67%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,604,848.92	-474,053.57	438.53%
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）	2.32%	-0.77%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.30%	-0.71%	-
基本每股收益	0.030	-0.120	125.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	153,166,108.26	145,775,072.62	5.07%
负债总计	82,700,252.44	76,928,483.01	7.50%
归属于挂牌公司股东的净资产	70,465,855.82	68,846,589.61	2.35%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.40	1.37	2.19%
资产负债率（母公司）	50.08%	48.54%	-
资产负债率（合并）	53.99%	52.77%	-
流动比率	0.95	0.89	-
利息保障倍数	2.00	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	1,637,060.32	-2,973,686.76	155.05%
应收账款周转率	0.91	0.95	-
存货周转率	0.53	0.59	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	5.07%	3.81%	-

营业收入增长率	-9.06%	-18.84%	-
净利润增长率	414.67%	-152.75%	-

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	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、 补充财务指标

适用 不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

注：编制合并报表的公司应当以合并财务报表数据填列或计算以上数据和指标。

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

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

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，公司总资产 153,166,108.26 元,同比去年末增加了 5.07%；负债 82,700,252.44 元,同比去年末增加了 7.5%；股东权益合计 70,465,855.82,同比去年增加了 2.35%,公司本期规模未发生重大变化。公司本期经营活动现金流量净额为 1,637,060.32 元,较去年同期增加了 4610747.08 元，主要系公司实施了客户筛选机制，优质客户有效促进了回款。本期净利润 1,619,266.21 元同比去年增加了 2,133,858 元。主要由于公司调整了产品结构，缩减了低毛利率的出口业务，加大高毛利早教产品的投入与生产，报告期内公司毛利率达到了 43.11%，高于去年同期的 34.39%。与此同时，公司加大力度拓展了多个新区域的市场，使得相关费用有一定增加。报告期内，公司一方面继续加强传统化妆品包材业务，在研发领域和质量控制领域加大了投入，取得了生产环节新的发明专利，客户的质量和稳定性得到了提升。公司在早教领域发力，在 IP 形象和技术创新投入了较大精力，成为公司新的利润增长点。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作为未来发展的重点，继续增强研发投入和 IP 多元化，同时拓展新的市场渠道，公司未来潜能巨大。

三、 风险与价值

1、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 1,414,403.91 元，占主营业务收入比例为 6.05%，同比 2017 年同期的 12.95%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。

应对措施：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”,授权期限为 2016.8.1--2018.7.31。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。

应对措施:针对上述情况,公司一方面正在设计并计划推出自有 IP 形象进行运营,同时基于多年 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,针对今年即将到期的“小黄人”授权,公司已经收到了环球公司的续约邀请,到期后将继续签约。

3、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。

应对措施: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。

4、汇率变动风险:2016 年度、2017 年度,2018 年 1-6 月公司出口收入分别占主营业务收入的 21.52%、7.9%和 6.05%。出口收入占比较高;公司汇兑损益分别为 44,343.05 元、19,296.24 和 18,823.89 元,分别占利润总额比重为-6.21%、0.9%和 1.16%,占比较小,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。

应对措施: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。

5、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。

应对措施: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。

6、短期偿债风险:公司 2016 年末、2017 年末和 2018 年 1-6 月的流动比率分别为 0.85、0.89 和 0.95,速动比率分别为 0.51、0.36 和 0.48,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。

应对措施: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,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。

四、 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,在环保和安全生产等领域投入了大量精力,

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。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 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	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<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	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
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	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<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） 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	0.00
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	3,000,000.00	570,141.05
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）	20,000,000.00	
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	25,000,000.00	21,860,000.00

(二) 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职单位签署任何竞业禁止协议，包括竞业禁止条款、保密条款的法律文件，也未获取过入职久灵早教前就职单位支付的竞业禁止补偿金，与入职久灵早教前就职单位之前不存在技术纠纷或其他利益冲突，亦不存在任何尚未完结或潜在的纠纷，就职于久灵早教不违反其此前所签署的任何协议、承诺。本人于久灵早教建立劳动关系后，未在其他单位兼职，久灵早教所使用的技术、正在申请的专利、其他非专利技术未涉及到其他单位的职务发明或职务成果，专利权及申请权及其相应权力均属于久灵早教所有，专利权权属清晰，不存在任何与其曾就职以及其公司之间的纠纷或潜在纠纷。”报告期内，未有违背该承诺的事项发生。 3. 公司控股股东、实际控制人、公司董事、监事、高级管理人员向公司出具承诺，不再以直接或间接等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。 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往来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 6.16%。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

(三) 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	21,725,214.76	14.18%	银行借款抵押担保
土地	抵押	4,204,530.49	2.75%	银行借款抵押担保
投资性房地产	抵押	14,707,196.32	9.60%	银行借款抵押担保
总计	-	40,636,941.57	26.53%	-

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例		数量	比例	
无限售条件股份	无限售股份总数	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%	0	7,050,000	14.03%
	董事、监事、高管	858,333	1.70%	0	858,333	1.70%
	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%	0	21,150,000	42.05%
	董事、监事、高管	24,075,000	47.91%	0	24,075,000	47.91%
	核心员工					
总股本		50,247,729	-	0	50,247,729	-
普通股股东人数		67				

(二) 报告期期末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
前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明： 不存在关联关系							

二、存续至本期的优先股股票相关情况

□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。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
黄婧逾	财务总监	女	1986.02.04	本科	2015年12月11日至2018年12月11日	是
张丽蓉	监事	女	1986.10.07	大专	2015年12月11日至2018年12月11日	是
阙福琴	监事	女	1966.09.13	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	1965.10.10	大专	2015年12月11日至2018年12月11日	是
沈从亮	董事	男	1982.06.22	高中	2015年12月11日至2018年12月11日	是
叶焕水	董事	男	1978.04.21	中专	2015年12月11日至2018年12月11日	是
葛健奇	董事、董事会秘书	男	1991.12.08	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	1980.12.03	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	1978.02.16	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
黄婧逾	财务总监	300,000	0	300,000	0.60%	0
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	-	31,983,333	0	31,983,333	63.65%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

二、 员工情况**(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

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

管理人员	15	8
财务人员	5	5
生产人员	173	173
销售人员	5	7
员工总计	198	193

注：可以分为：行政管理人员、生产人员、销售人员、技术人员、财务人员等。

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	9	9
专科	20	15
专科以下	169	169
员工总计	198	193

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、培养管理与技术骨干，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。本期人员减少 5 人，变动幅度较小。

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

核心员工：

适用 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

姓名	岗位	期末普通股持股数量
李勇	涂装部主管	20,000
张照虎	注塑部主管	30,000
贺福尧	模具部主管	50,000

核心人员的变动情况：

无

三、 报告期后更新情况

√适用 □不适用

原财务总监黄婧逾女士因各个人原因辞去财务总监职务，已于 2018 年 8 月 24 日递交了辞职报告。公司同意其辞职申请，并根据总经理提名程利坤先生为浙江久灵早教用品科技股份有限公司财务总监。

第七节 财务报告**一、 审计报告**

是否审计	否
------	---

二、 财务报表**(一) 合并资产负债表**

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、(一)	455,814.52	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)	24,926,586.45	22,782,264.61
预付款项	六、(三)	4,445,448.65	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)	1,386,032.85	937,809.96
买入返售金融资产			
存货	六、(五)	47,361,673.58	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			
流动资产合计		78,575,556.05	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、(六)	14,707,196.32	14,993,328.52
固定资产	六、(七)	53,646,307.85	55,424,598.73
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、(八)	4,204,530.49	4,271,655.39
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、(九)	1,388,793.23	1,484,950.04
递延所得税资产	六、(十)	643,724.32	471,217.88
其他非流动资产			
非流动资产合计		74,590,552.21	76,645,750.56
资产总计		153,166,108.26	145,775,072.62
流动负债：			
短期借款	六、(十一)	58,121,191.41	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、(十二)(十三)	13,810,915.65	13,894,015.24
预收款项	六、(十四)	1,898,802.92	1,407,462.33
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、(十五)	1,340,541.41	738,500.57
应交税费	六、(十六)	2,421,443.62	2,219,126.01
其他应付款	六、(十七)	5,107,357.43	446,607.43
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		82,700,252.44	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			
其他非流动负债			
非流动负债合计		0.00	0.00
负债合计		82,700,252.44	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）	8,814,371.56	7,195,105.35
归属于母公司所有者权益合计		70,465,855.82	68,846,589.61
少数股东权益			
所有者权益合计		70,465,855.82	68,846,589.61
负债和所有者权益总计		153,166,108.26	145,775,072.62

法定代表人：沈从伟

主管会计工作负责人：黄婧逾

会计机构负责人：黄婧逾

（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	六、（一）	427,638.63	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	六、(二)	9,243,243.93	6,806,169.89
预付款项	六、(三)	3,746,041.56	2,888,521.93
其他应收款		4,940,341.64	6,518,454.31
存货		34,849,199.97	28,610,503.39
持有待售资产	六、(四)		
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、(五)		
流动资产合计		53,206,465.73	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	六、(六)	14,707,196.32	14,993,328.52
固定资产	六、(七)	53,643,726.01	55,422,016.89
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		4,204,530.49	4,271,655.39
开发支出			
商誉	六、(八)		
长期待摊费用		1,388,793.23	1,484,950.04
递延所得税资产		99,801.07	102,594.24
其他非流动资产	六、(九)		
非流动资产合计		81,610,410.80	83,840,908.76
资产总计		134,816,876.53	130,101,267.95
流动负债：			
短期借款	六、(十一)	48,121,191.41	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	六、(十二)	10,298,023.82	11,070,681.66
预收款项	六、(十三)	1,876,992.10	1,353,801.97
应付职工薪酬		1,178,059.46	583,066.62
应交税费	六、(十五)	2,277,899.13	1,824,108.35
其他应付款	六、(十六)	3,767,875.00	108,625.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		67,520,040.92	63,163,055.03
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			
负债合计		67,520,040.92	63,163,055.03
所有者权益：			
股本	六、(十九)	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、(二十)	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、(二十一)	616,811.92	616,811.92
一般风险准备			
未分配利润	六、(二十二)	5,645,351.35	5,286,728.66
所有者权益合计		67,296,835.61	66,938,212.92
负债和所有者权益合计		134,816,876.53	130,101,267.95

法定代表人：沈从伟

主管会计工作负责人：黄婧逾

会计机构负责人：黄婧逾

(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		23,523,164.41	25,867,734.07
其中：营业收入	六、(二十二)	23,523,164.41	25,867,734.07
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		21,613,374.44	26,740,844.52
其中：营业成本	六、(二十二)	13,381,949.73	16,971,058.42
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)	213,080.28	124,375.62
销售费用	六、(二十四)	2,560,624.30	3,207,449.38
管理费用	六、(二十五)	1,557,503.10	2,298,536.12
研发费用	六、(二十六)	1,065,269.11	45,833.93
财务费用	六、(二十七)	2,104,128.25	2,255,624.13
资产减值损失	六、(二十八)	730,819.67	1,837,966.92
加：其他收益	六、(二十九)	50,000.00	
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）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,959,789.97	-873,110.45
加：营业外收入	六、(三十)		14,100.00
减：营业外支出	六、(三十一)	30,776.94	68,150.96
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,929,013.03	-927,161.41
减：所得税费用	六、(三十二)	309,746.82	-412,569.62
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,619,266.21	-514,591.79
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		1,619,266.21	-514,591.79
2.终止经营净利润			
(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		1,619,266.21	-514,591.79
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)以后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净负债或净资产的变动			

2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
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		1,619,266.21	-514,591.79
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,619,266.21	-514,591.79
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		0.030	-0.120
(二) 稀释每股收益		0.040	0.120

法定代表人：沈从伟

主管会计工作负责人：黄婧逾

会计机构负责人：黄婧逾

(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	十四、(四)	16,569,463.07	18,005,129.67
减：营业成本	十四、(四)	10,676,740.01	11,830,196.79
税金及附加		132,714.82	71,103.11
销售费用		1,722,933.90	2,251,546.97
管理费用		1,047,641.54	1,883,625.89
研发费用		1,065,269.11	45,833.93
财务费用		1,469,985.38	1,612,430.19
其中：利息费用			
利息收入			
资产减值损失		18,642.53	-6,143.23
加：其他收益		50,000.00	
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）		485,535.78	316,536.02
加：营业外收入			
减：营业外支出		3,647.97	32,428.69

三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		481,887.81	284,107.33
减：所得税费用		123,265.12	48,457.92
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		358,622.69	235,649.41
（一）持续经营净利润		358,622.69	235,649.41
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
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		358,622.69	235,649.41
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.007	0.005
（二）稀释每股收益		0.007	0.005

法定代表人：沈从伟

主管会计工作负责人：黄婧逾

会计机构负责人：黄婧逾

（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		23,791,860.95	38,959,578.21
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		168,164.77	470,647.98
收到其他与经营活动有关的现金	六、(三十三)	26,362,211.57	2,265,131.21
经营活动现金流入小计		50,322,237.29	41,695,357.40
购买商品、接受劳务支付的现金		22,181,322.48	35,834,030.72
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		2,628,791.96	3,899,833.07
支付的各项税费		1,796,362.92	3,033,063.06
支付其他与经营活动有关的现金	六、(三十三)	22,078,699.61	1,902,117.31
经营活动现金流出小计		48,685,176.97	44,669,044.16
经营活动产生的现金流量净额		1,637,060.32	-2,973,686.76
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		0.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		604,681.06	1,246,033.00
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		604,681.06	1,246,033.00
投资活动产生的现金流量净额		-604,681.06	-1,246,033.00
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		106,000,000.00	69,300,791.00
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		106,000,000.00	69,300,791.00
偿还债务支付的现金		106,101,580.02	70,628,381.66
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,929,259.43	2,258,908.08
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			200,000.00

筹资活动现金流出小计		108,030,839.45	73,087,289.74
筹资活动产生的现金流量净额		-2,030,839.45	-3,786,498.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-143.42
五、现金及现金等价物净增加额		-998,460.19	-8,006,361.92
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		455,814.52	483,366.05

法定代表人：沈从伟 主管会计工作负责人：黄婧逾 会计机构负责人：黄婧逾

(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		17,044,939.23	21,033,982.52
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		19,879,839.77	18,987,140.40
经营活动现金流入小计		36,924,779.00	40,021,122.92
购买商品、接受劳务支付的现金		20,536,784.39	15,584,032.61
支付给职工以及为职工支付的现金		2,314,637.29	3,541,342.51
支付的各项税费		581,957.02	2,427,390.02
支付其他与经营活动有关的现金		12,340,133.75	18,414,273.58
经营活动现金流出小计		35,773,512.45	39,967,038.72
经营活动产生的现金流量净额		1,151,266.55	54,084.20
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		0.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		604,681.06	1,246,033.00
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		604,681.06	1,246,033.00
投资活动产生的现金流量净额		-604,681.06	-1,246,033.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		96,000,000.00	51,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			

筹资活动现金流入小计		96,000,000.00	51,000,000.00
偿还债务支付的现金		96,101,580.02	51,702,381.66
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,454,076.51	1,298,633.52
支付其他与筹资活动有关的现金			200,000.00
筹资活动现金流出小计		97,555,656.53	53,201,015.18
筹资活动产生的现金流量净额		-1,555,656.53	-2,201,015.18
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		-1,009,071.04	-3,392,963.98
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		427,638.63	375,495.97

法定代表人：沈从伟

主管会计工作负责人：黄婧逾

会计机构负责人：黄婧逾

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 附注事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

二、 报表项目注释

浙江久灵早教用品科技股份有限公司 2018 年度 1-6 月财务报表附注

（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；公司类型：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 7 月 2 日出具聚会验字（2015）0209 号验资报告，增资后久灵公司累计实收资本为 3,000.00 万元，股东为沈从伟一人。

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

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

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

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

股东名称	出资额（元）	比例(%)
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。增资后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
阙福琴	1,333,333.00	2.65
沈从亮	900,000.00	1.79
叶焕水	900,000.00	1.79
刘炳贤	340,000.00	0.68
黄婧逾	300,000.00	0.60
张丽蓉	10,000.00	0.02
李臣	6,666,666.00	13.27
张东娟	2,128,666.00	4.24
吴孚淼	1,764,800.00	3.51
郭杰	983,333.00	1.96
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
张先龙	333,333.00	0.66
黄佳庆	306,000.00	0.61
冯惠欣	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
唐鲁民	190,000.00	0.38
叶焕伟	120,000.00	0.24
吴娟	117,600.00	0.23
李光发	100,000.00	0.20
董国英	100,000.00	0.20
严爱萍	80,000.00	0.16
卢勇	77,000.00	0.15
张华喜	70,000.00	0.14

股东名称	出资额（元）	出资比例（%）
孔珏昇	60,000.00	0.12
张春燕	60,000.00	0.12
贺福尧	50,000.00	0.10
沈世军	40,000.00	0.08
王代娣	30,000.00	0.06
张照虎	30,000.00	0.06
王思卯	30,000.00	0.06
罗文强	30,000.00	0.06
李勇	20,000.00	0.04
孟迟兴	20,000.00	0.04
钟丽燕	20,000.00	0.04
许勇	20,000.00	0.04
董国海	20,000.00	0.04
刘朋	20,000.00	0.04
邵向富	20,000.00	0.04
柴俊娟	20,000.00	0.04
章一虎	13,000.00	0.03
朱飞先	10,000.00	0.02
燕二红	10,000.00	0.02
张清	10,000.00	0.02
刘世春	10,000.00	0.02
李永春	10,000.00	0.02
潘友鹤	10,000.00	0.02
潘华	6,000.00	0.01
张贺芝	6,000.00	0.01
鲍姣姣	6,000.00	0.01
李芳平	3,000.00	0.01
李瑜	3,000.00	0.01
合计	50,247,729.00	100.00

（二）经营范围

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（不含出版物及电子出版物）销售。（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）。

（三）财务报表批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2018 年 8 月 27 日批准报出。

2018 年 1-6 月纳入合并财务报表范围的主体一家，即本公司全资子公司浙江久灵进出口贸易有限公司，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

二、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 41 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。

三、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

<p>单项金额重大的判断依据或金额标准：</p>	<p>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。</p>
<p>单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：</p>	<p>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。</p>

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	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。

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) 划分为持有待售资产

同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产下同）确认为持有待售资产：该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

(十三) 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。

（十四）投资性房地产

1、投资性房地产的初始计量

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

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

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

2、投资性房地产的后续计量

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

（十五）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带来经济利益，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

（十六）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。

（十七）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。

（十八）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。

（十九）职工薪酬

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

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

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

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

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

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

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

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

4、其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十) 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。

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。

(二十一) 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。

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属于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

除与资产相关的政府补助之外的政府补助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费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，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。

（二十二）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。

（二十三）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。

（二十四）重要会计政策、会计估计的变更

本公司根据财政部 2014 年最新修订的企业会计准则及相关具体规定，对本报告期及以前年度比较财务报表进行列报和披露，修订后的企业会计准则未对公司本期及以前年度的财务状况及经营成果产生重大影响。

本公司本报告期间未发生主要会计估计的变更。

四、税项

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（%）
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	16%、17%
城建税	应纳流转税	7%
教育费附加	应纳流转税	3%

税种	计税依据	税率（%）
地方教育费附加	应纳流转税	2%
水利基金	营业收入	0.1%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、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	2,169.96		2,169.96	55,613.96		55,613.96
其中：人民币	2,169.96	1.0000	2,169.96	55,613.96	1.00	55,613.96
银行存款	116,044.36		116,044.36	666,460.58		666,460.75
其中：人民币	116,044.36	1.0000	116,044.36	666,460.55	1.00	666,460.55
美元	0.03	6.67	0.20	0.03	6.67	0.20
其他货币资金	337,600.00		337,600.00	732,200.00		732,200.00
其中：人民币	337,600.00	1.0000	337,600.00	732,200.00	1.00	732,200.00
合计	455,814.52		455,814.52	1,454,274.71		1,454,274.71

（二）应收票据及应收账款

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	27,332,874.51	100	2,406,288.06	8.80	24,926,586.45
其中：账龄组合	27,332,874.51	100	2,406,288.06	8.80	24,926,586.45
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	27,332,874.51	100	2,406,288.06	8.80	24,926,586.45

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

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	17,206,704.33	860,335.22	5
1-2年	7,247,505.23	724,750.52	10
2-3年	2,060,433.85	412,086.77	20
3-4年	818,231.10	409,115.55	50
合计	27,332,874.51	2,406,288.06	

续表

项目	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	18,371,064.79	918,553.23	5.00
1-2年	3,866,377.87	386,637.79	10.00
2-3年	2,289,599.72	457,919.95	20.00
3-4年	36,666.40	18,333.20	50.00
合计	24,563,708.78	1,781,444.17	

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、本期计提坏账准备金额为624,843.89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	6,561,688.77	2年以内	24.01
华润万家生活超市(浙江)	非关联方	1,716,701.41	1年以内	6.28

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占期末余额的比例 (%)
有限公司				
天津华润万家生活超市有限公司	非关联方	1,506,815.35	1年以内	5.51
华润万家有限公司	非关联方	1,471,204.70	1年以内	5.38
康成投资(中国)有限公司	非关联方	1,431,702.68	1年以内	5.24
合计	——	12,688,112.91	——	46.42

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 1,897,601.70 元，1-2年的应收账款余额为 4,644,087.07 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)	2,647,289.30	59.55	1,397,597.09	43.65
1至2年	1,798,159.35	40.45	1,754,276.66	54.79
2至3年			50,000.00	1.56
合计	4,445,448.65	100.00	3,201,873.75	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项余额合计数的比例 (%)
义乌市宇翔机械有限公司	非关联方	1,204,000.00	27.08
庆元中和制笔有限公司	非关联方	415,539.36	9.35
深圳市好写科技有限公司	非关联方	325,294.00	7.32
上海兴见自动化设备有限公司	非关联方	218,000.00	4.90
美国环球	非关联方	214,616.31	4.83
合计	——	2,377,449.67	53.48

（四）其他应收款

1、其他应收款分类及披露

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	1,554,642.06	100.00	168,609.21	10.85	1,386,032.85

其中：账龄组合	956,245.23	61.51	168,609.21	17.63	787,636.02
无风险组合	598,396.83	38.49			598,396.83
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,554,642.06	100.00	168,609.21	10.85	1,386,032.85

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	6.26	937,809.96

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	554,474.23	27,723.71	5.00
1至2年			10.00
2至3年	200,000.00	40,000.00	20.00
3至4年	201,771.00	100,885.50	50.00
合计	956,245.23	168,609.21	

续表

项目	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	33,634.60	1,681.74	5.00
1—2年	205,974.90	20,597.49	10.00
2—3年	201,771.00	40,354.20	20.00
合计	441,380.50	62,633.43	

2、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
出口退税	124,474.23	124,062.89
保证金	435,000.00	435,000.00
垫付职工款	151.50	11,421.10

款项性质	期末余额	期初余额
其它代垫款	995,016.33	429,959.40
合计	1,554,642.06	1,000,443.39

3、本期计提坏账准备金额为 105,975.78 元。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占其他应收款总额比 (%)
义乌科发资本管理有限公司	非关联方	500,000.00	1 年以内	32.16
义乌市鸿金电器有限公司	非关联方	401,771.00	2-4 年	25.84
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 年以内	16.08
联华超市股份有限公司	非关联方	180,000.00	1 年以内	11.58
应收出口退税	非关联方	124,474.23	1 年以内	8.01
合计	—	1,456,245.23	—	93.67

注：其中义乌市鸿金电器有限公司 2-3 年以内的应收账款余额为 200,000.00 元，3-4 年的应收账款余额为 201,771.00 元。

(五) 存货

存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,442,575.79		10,442,575.79
库存商品	30,418,537.84	40,793.89	30,377,743.95
发出商品	3,890,678.90		3,890,678.90
在产品	2,650,674.94		2,650,674.94
合计	47,402,467.47	40,793.89	47,361,673.58

续表

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,875,715.21		8,866,839.49
在产品	3,026,053.52		3,023,027.47
库存商品	26,824,661.72	40,793.89	26,797,837.06
发出商品	2,067,462.47		2,065,395.01
合计	40,793,892.92	40,793.89	40,753,099.03

(六) 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
----	--------	----

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
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、累计折旧		
1. 期初余额	2,222,293.56	2,222,293.56
2. 本期增加金额	238,443.54	238,443.54
其中：固定资产转入计提		
本期计提	238,443.54	238,443.54
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	2,460,737.10	2,460,737.10
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	14,707,196.32	14,707,196.32
2. 期初账面价值	14,993,328.52	14,993,328.52

注：截至 2018 年 6 月 30 日，本公司投资性房地产用于贷款抵押，抵押房产账面价值为 14,707,196.32 元，不动产权证书编号为浙(2016)义乌市不动产权第 0003062 号。

(七) 固定资产

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	604,681.06		69,411,673.46
房屋及建筑物	25,335,527.41			25,335,527.41
机器设备	41,488,557.80	579,518.67		42,068,076.47
办公设备及其他	1,124,618.78	25,162.39		1,149,781.17
运输设备	858,288.41			858,288.41
二、累计折旧合计	13,382,393.67	2,382,971.94		15,765,365.61
房屋及建筑物	3,209,166.81	401,145.84		3,610,312.65
机器设备	9,384,139.65	1,811,054.46		11,195,194.11
办公设备及其他	521,484.44	98,612.46		620,096.90
运输设备	267,602.77	72,159.18		339,761.95
三、固定资产账面净值合计	55,424,598.73			53,646,307.85
房屋及建筑物	22,126,360.60			21,725,214.76
机器设备	32,104,418.15			30,872,882.36

类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
办公设备及其他	603,134.34			529,684.27
运输设备	590,685.64			518,526.46
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			53,646,307.85
房屋及建筑物	22,126,360.60			21,725,214.76
机器设备	32,104,418.15			30,872,882.36
办公设备及其他	603,134.34			529,684.27
运输设备	590,685.64			518,526.46

注：截至 2018 年 6 月 30 日，本公司房产用于贷款抵押，抵押房产账面价值为 21,725,214.76 元，不动产权证书编号为浙(2016)义乌市不动产权第 0003062 号。

(八) 无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	软件	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	65,108.52	2,016.38	67,124.90
计提			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	541,829.86	39,365.70	581,195.56
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	4,186,867.06	17,663.43	4,204,530.49
2. 期初账面价值	4,251,975.60	19,679.79	4,271,655.39

注：截至 2018 年 6 月 30 日，本公司土地使用权用于贷款抵押，土地使用权账面价值为 4,204,530.49 元，不动产权证书编号为浙(2016)义乌市不动产权第 0003062 号。

(九) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修费	1,493,525.84		104,732.61		1,388,793.23
合计	1,493,525.84		104,732.61		1,388,793.23

(十) 递延所得税资产**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	2,574,897.28	643,724.32	1,884,871.49	471,217.88

(十一) 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	31,500,000.00	31,500,000.00
保证借款	26,621,191.41	26,722,771.43
合计	58,121,191.41	58,222,771.43

2、截至 2018 年 6 月 30 日短期借款情况

贷款银行	贷款金额 (万元)	贷款期限	担保方式	担保人、抵押人
中国农业银行股份有限公司义乌分行	1,350.00	2018.03.06-2019-03.04	保证担保	义乌市鸿金电器有限公司、沈从伟、沈小华、沈锦源
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	抵押担保	久灵早教的房产、土地使用权作抵押
浙江义乌农村商业银行股份有限公司	300.00	2018.03.29-2019.03.21	保证担保	义乌市鸿金电器有限公司、沈从伟
华侨永亨银行佛山支行	30.60	2017.08.02-2019.01.10	保证担保	沈从伟
浙江庆元泰隆村镇银行	300.00	2018.02.06-2018.07.13	保证担保	沈从伟、姚文龙、毛留松
庆元县农村信用合作联社	500.00	2018.04.28-2019.04.27	保证担保	庆元县中小企业融资性贷款担保有限公司
庆元县农村信用合作联社	200.00	2018.05.03-2019.04.30	保证担保	浙江久灵笔刷有限公司、沈世正

注：其中华侨永亨银行佛山支行本期取得贷款 306,000.00 元，截至 2018 年 6 月 30 日已还款 101,580.02 元，剩余 121,191.41 元。

(十二) 应付票据**应付票据分类**

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

银行承兑汇票	337,600.00	732,200.00
合计	337,600.00	732,200.00

(十三) 应付账款**1、应付账款列示**

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	12,830,774.27	12,657,633.74
1至2年	243,003.76	489,911.50
2至3年	399,537.62	14,270.00
合计	13,473,315.65	13,161,815.24

2、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	1,099,730.42	1年以内	8.16
东莞市铭富新模具有限公司	非关联方	987,599.48	1年以内	7.33
常山县星都笔业有限责任公司	非关联方	645,749.78	1年以内	4.79
苏州龙江精密模具有限公司	非关联方	623,408.71	1年以内	4.63
庆元县百合铅笔有限公司	非关联方	579,215.11	1年以内	4.30
合计	——	3,935,703.50	——	29.21

(十四) 预收款项**1、预收款项列示**

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	1,898,802.92	1,397,794.73
1至2年		9,667.60
2-3年		
合计	1,898,802.92	1,407,462.33

2、截至2018年6月30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（%）
福州齐力高贸易有限公司	非关联方	280,000.00	1年以内	14.75
河南书秀堂商贸有限公司	非关联方	200,000.00	1年以内	10.53
洪顺实业（云南）有限公司	非关联方	200,000.00	1年以内	10.53
长沙宝典文化用品有限公司	非关联方	188,228.90	1年以内	9.91
王琛	非关联方	182,119.39	1年以内	9.59
合计	——	1,050,348.29	——	55.32

(十五) 应付职工薪酬**1、应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	738,500.57	3,219,146.60	2,617,105.76	1,340,541.41
二、离职后福利-设定提存计划		40,648.05	40,648.05	
合计	738,500.57	3,259,794.65	2,657,753.81	1,340,541.41

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	3,146,820.24	2,544,779.40	1,340,541.41
二、职工福利费		23,191.85	23,191.85	
三、社会保险费		49,134.51	49,134.51	
其中：医疗保险费		16,563.12	16,563.12	
工伤保险费		3,428.39	3,428.39	
生育保险费		1,197.00	1,197.00	
四、住房公积金		27,946.00	27,946.00	
合计	738,500.57	3,219,146.60	2,617,105.76	1,340,541.41

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		39,171.60	39,171.60	
2.失业保险费		1,476.45	1,476.45	
合计		40,648.05	40,648.05	

(十六) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,903,634.33	1,193,994.63
城建税	29,744.07	49,618.78
企业所得税	318,290.45	784,357.63
房产税	99,670.32	121,045.59
教育费附加	9,534.47	21,459.29
土地使用税	40,524.50	20,262.02
地方教育费附加	6,356.30	14,751.59
印花税	52.70	-
水利基金	13,636.48	13,636.48
合计	2,421,443.62	2,219,126.01

(十七) 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
短期借款应付利息	79,055.43	79,055.43
借款	4,700,000.00	50,000.00
往来款	328,302.00	317,552.00
合计	5,107,357.43	446,607.43

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）	5,057,357.43	396,607.43
1-2年	50,000.00	50,000.00
合计	5,107,357.43	446,607.43

3、截至2018年6月30日，其他应付款主要明细

债权人名称	与本公司关系	账面余额	占期末其他应付款比例（%）
王陇	非关联方	2,650,000.00	52.70
李臣	非关联方	1,000,000.00	19.89
楼文新	非关联方	1,000,000.00	19.89
合计		4,650,000.00	92.48

（十八）股本**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

（十九）资本公积**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
股本溢价	10,123,871.00			10,123,871.00
其他资本公积	663,072.34			663,072.34
合计	10,786,943.34			10,786,943.34

（二十）盈余公积**盈余公积明细**

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

（二十一）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
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-）		-262,544.21
调整后期初未分配利润		5,169,591.93
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,619,266.21	-514,591.79
减：提取法定盈余公积		

项目	本期金额	上期金额
其他减少		
期末未分配利润	8,814,371.56	4,655,000.14

（二十二）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	23,368,825.95	13,095,817.53	25,416,879.42	16,684,926.22
其他业务	154,338.46	286,132.20	450,854.65	286,132.20
合计	23,523,164.41	13,381,949.73	25,867,734.07	16,971,058.42

2、主营业务（分产品类别）

产品类别	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
化妆品包装材料	7,756,222.51	4,307,811.81	11,167,000.62	7,781,532.67
早教用品	8,659,251.25	5,368,735.79	5,239,594.26	3,157,174.58
文具类用品	6,953,352.19	3,419,269.93	9,010,284.54	5,746,218.97
合计	23,368,825.95	13,095,817.53	25,416,879.42	16,684,926.22

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	21,954,422.04	11,755,972.39	22,125,604.60	14,317,723.25
出口销售	1,414,403.91	1,339,845.14	3,291,274.82	2,367,202.97
合计	23,368,825.95	13,095,817.53	25,416,879.42	16,684,926.22

4、前五名客户的营业收入情况

本年度前五名客户

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	2,753,401.88	11.71
华润万家有限公司	1,722,326.35	7.32
上海联家超市有限公司（家乐福）	1,621,881.79	6.89
欧尚（中国）投资有限公司	832,552.68	3.54
昆山润华商业有限公司广州黄埔分公司	691,286.73	2.94
合计	7,621,449.43	32.40

上年同期前五名客户

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
上海市天乐日化厂	4,781,900.19	18.49
上海联家超市有限公司（家乐福）	1,317,297.07	5.09

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
康成投资（中国）有限公司	1,311,228.61	5.07
苏果超市有限公司	1,137,876.27	4.40
PIANO EXPORTS FZCO	1,112,626.17	4.30
合计	9,660,928.31	37.35

（二十三）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	46,812.08	51,289.96
教育费附加	28,087.25	41,428.46
地方教育费附加税	18,724.83	9,861.48
房产税	73,262.42	20,262.02
印花税	5,669.2	1,533.70
水利建设基金		
土地使用税	40,524.5	
合计	213,080.28	124,375.62

（二十四）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运费	620,933.85	744,706.31
宣传费	22,082.28	321,060.98
职工薪酬	79,500.00	635,733.62
差旅费	77,554.36	196,044.50
广告费	6,000.00	52,000.00
包装物	46,310.88	73,440.51
检测费	31,637.17	26,975.00
版权费		110,428.94
网络服务费	8,743.39	6,914.15
仓储服务费	141,673.60	259,288.12
会展费	129,386.98	89,450.00
业务费	587,126.59	55,974.51
折旧费	174,052.56	174,052.56
设计费		
销售返利与折让	635,622.64	461,380.18
其他		
合计	2,560,624.30	3,207,449.38

（二十五）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	576,092.00	826,581.48
职工福利	23,191.85	126,033.03
办公费	85,038.24	204,640.91

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费	204,914.38	188,914.38
业务招待费	9,714.40	16,237.50
五险一金	82,932.56	83,215.79
邮电及通信费	17,859.76	30,708.90
差旅费	2,4437.5	34,885.25
修理费	127,120.91	299,030.20
水电费	120,109.69	166,300.83
税费	6,741.30	7,852.30
保险费	16,928.30	45,532.76
无形资产摊销	67,124.90	61,341.72
物料消耗		15,226.95
车辆费	21,040.75	32,442.80
聘请中介机构费	127,336.28	93,037.73
排污费	43,745.75	9,743.59
咨询费	924.53	1,100.00
劳动保护费		43,610.00
诉讼费	2,250.00	12,100.00
其他		
合计	1,557,503.10	2,298,536.12

(二十六) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入费用	295,554.19	4,833.93
人员人工费用	711,370.00	16,000.00
折旧费用	47,209.98	
设计费		24,000.00
其他费用	11,134.94	1,000.00
合计	1,065,269.11	45,833.93

(二十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,066,662.61	1,898,842.21
减：利息收入	7,768.93	4,296.26
汇兑损益	18,823.89	13,004.20
手续费支出	26,410.68	13,757.07
其他融资服务费用		334,316.91
合计	2,104,128.25	2,255,624.13

(二十八) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	730,819.67	1,837,966.92

(二十九) 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
政府财政补助	50,000.00		与收益相关
合计	50,000.00		

(三十) 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
退款			
其他		14,100.00	
合计		14,100.00	

(三十一) 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	4,706.94	32,428.69	
赔偿款	26,070.00		
其他		35,722.27	
合计	30,776.94	68,150.96	

(三十二) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	482,253.26	46,922.11
递延所得税费用	-172,506.44	-459,491.73
合计	309,746.82	-412,569.62

(三十三) 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	7,768.93	4,296.26
政府财政补助	50,000.00	14,100.00
收到银行承兑保证金		-
往来款项的变动	26,304,442.64	2,246,734.95
合计	26,362,211.57	2,265,131.21

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

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用（支付现金部分）	1,542,625.25	960,987.45
销售费用（支付现金部分）	2,055,421.30	859,221.83
财务费用-手续费	26,410.68	13,757.07
往来款项变动	18,454,242.38	
营业外支出-非经常性损益	30,776.94	68,150.96
合计	22,078,699.61	1,902,117.31

3、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资服务费用		200,000.00

（三十四）现金流量表补充资料表

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	1,619,266.21	-514,591.79
加：资产减值准备	730,819.67	1,837,966.92
固定资产折旧、投资性房地产折旧	2,621,415.48	2,729,820.94
无形资产摊销	67,124.90	61,341.83
长期待摊费用摊销	104,732.61	196,350.68
财务费用（收益以“—”号填列）	2,066,622.61	2,246,163.32
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）	-172,506.44	-459,491.73
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	-6,608,574.55	-4,610,520.54
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-2,635,662.43	-1,953,577.61
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	3,843,782.26	-2,507,148.78
经营活动产生的现金流量净额	1,637,060.32	-2,973,686.76
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	455,814.52	483,366.05
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	-998,460.19	-8,006,361.92

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年同期期末余额
----	------	----------

项目	期末余额	上年同期期末余额
一、现金	455,814.52	483,366.05
其中：库存现金	2,169.96	28,446.05
可随时用于支付的银行存款	116,044.56	240,320.00
可随时用于支付的其他货币资金	337,600.00	214,600.00
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	455,814.52	483,366.05

注：现金和现金等价物不含使用受限制的现金和现金等价物。

六、合并范围的变更

报告期内,合并范围没有变化

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

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

2、重要子公司主要财务信息

(1) 资产及负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
浙江久灵进出口贸易有限公司	31,386,662.41	546,505.09	31,933,167.50	21,197,783.61	0.00	21,197,783.61

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
浙江久灵进出口贸易	29,360,072.14	371,205.48	29,731,277.62	20,256,537.25	0.00	20,256,537.25

易有限公司					25
-------	--	--	--	--	----

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
浙江久灵进出口贸易有限公司	8,378,414.27	-750,241.20	-750,241.20	485,793.77

(续上表)

子公司名称	上期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
浙江久灵进出口贸易有限公司	7,990,458.72	1,260,643.52	1,260,643.52	-3,027,770.96

八、关联方及关联交易（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）**(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

(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	其他关联方名称
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%	浙江庆元久灵置业有限公司
义乌市丽邦投资管理有限公司	沈从伟占该公司股份 18%	义乌市丽邦投资管理有限公司
义乌伟灵电子商务有限公司	沈从伟为该公司法定代表人	义乌伟灵电子商务有限公司

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系	其他关联方名称
		司
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%	浙江久灵笔刷有限公司
沈从元	沈从伟兄长	沈从元
杨素芬	沈从元配偶	杨素芬

(四) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2018年1-6月	2017年1-6月
			金额	金额
浙江久灵笔刷有限公司	购买商品	市场价		818,253.18

(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	2018年1-6月	2017年1-6月
			金额	金额
浙江久灵笔刷有限公司	销售商品	市场价	570,141.05	451,282.05

2、截至 2018 年 6 月 30 日关联方担保事项

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	2018.03.06	2019.03.04	否
沈从伟	300.00	2018.03.29	2019.03.21	否
沈从伟	300.00	2018.02.06	2018.07.13	否
沈从伟	30.60	2017.08.02	2019.01.10	否

(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	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	浙江久灵笔刷有限公司	1,177,565.03	58,878.25	748,472.00	37,423.60

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	浙江久灵笔刷有限公司	62,721.46	62,721.46

九、截至 2018 年 6 月 30 日，本公司无需要披露承诺及或有事项

十、截至本公司财务报表报出日，无需要披露资产负债表日后事项。

十一、无其他重要事项

十二、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提坏账准备的应收账款	9,642,448.20	100.00	399,204.27	4.14	9,243,243.93
其中：账龄组合	7,984,085.38	82.80	399,204.27	5.00	7,584,881.11
无风险组合	1,658,362.82	17.20			1,658,362.82
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	9,642,448.20	100.00	399,204.27	4.14	9,243,243.93

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	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）	7,984,085.38	399,204.27	5.00
1—2年			10.00
2—3年			20.00
合计	7,984,085.38	399,204.27	5.00

续表

项目	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	7,055,559.58	352,777.97	5.00
1—2年	94,505.65	9,450.57	10.00
2—3年			
3—4年	36,666.40	18,333.20	50.00
合计	7,186,731.63	380,561.74	

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（%）
浙江久灵进出口贸易有限公司	子公司	1,658,362.82	1年以内	17.20
康成投资（中国）有限公司	非关联方	1,431,702.68	1年以内	14.85
浙江久灵笔刷有限公司	关联方	1,177,565.03	1年以内	12.21
苏果超市有限公司	非关联方	1,170,810.84	1年以内	12.14
上海易初莲花连锁超市有限公司	非关联方	761,383.84	1年以内	7.90
合计		6,199,825.21		64.30

（二）其他应收款

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	4,941,517.70	100.00	1,176.06	0.02	4,940,341.64
其中：账龄组合	23,521.20	0.48	1,176.06	5.00	22,345.14
无风险组合	4,917,996.50	99.52			4,917,996.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,941,517.70	100.00	1,176.06	0.02	4,940,341.64

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账款：

项目	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	23,521.10	1,176.06	5.00

续表

项目	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	23,521.10	1,176.06	5.00

2、其他应收款中无持公司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 (%)
浙江久灵进出口贸易有限公司	关联方	4,359,209.27	1年以内	88.22
义乌科发资本管理有限公司	非关联方	500,000.00	1年以内	10.12
中国石油化工股份有限公司金华石油分公司	非关联方	19,198.59	1年以内	0.39
义乌市卓创节能技术咨询有限公司	非关联方	10,000.00	1年以内	0.20
慈溪出入境检验检疫局综合技术有限公司	非关联方	8,880.00	1年以内	0.18
合计		4,897,287.86		99.10

(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	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	
合计	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	16,415,124.61	10,390,607.81	17,554,275.02	11,544,064.59
其他业务	154,338.46	286,132.20	450,854.65	286,132.20
合计	16,569,463.07	10,676,740.01	18,005,129.67	11,830,196.79

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	9,180,935.44	5,732,524.74	11,294,854.94	7,909,386.99
早教用品	5,679,876.50	3,0481,764.3	2,881,075.20	1,700,906.04
文具类用品	1554312.67	1,176,318.77	3,378,344.88	1,933,771.56

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
合计	16,415,124.61	10,390,607.81	17,554,275.02	11,544,064.59

十三、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）	50,000.00	14,100.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-30,776.94	-68,150.96
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	4,805.77	-13,512.74
合计	14,417.29	-40,538.22

(二) 净资产收益率及每股收益

本年度	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	2.32	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.30	0.03	0.03

续表

上年同期	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	-0.77	-0.01	-0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.71	-0.01	-0.01

(三) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

资产负债表项目	2018.6.30	2017.12.31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	455,814.52	1,454,274.71	-68.66%	年度中期配合旺季备货，付款增多
预付款项	4,445,448.65	3,201,873.75	38.84%	年度中期配合旺季备货，预付文具货款
其他应收款	1,386,032.85	937,809.96	47.79%	其他的代垫款增加，已于7月份收回。
递延所得税资产	643,724.32	471,217.88	36.61%	坏账准备增加对所得税的影响
预收款项	1,898,802.92	1,407,462.33	34.91%	学讯旺季销售订单的增加导致预收款增加
应付职工薪酬	1,340,541.41	738,500.57	81.52%	5月工资7月份发放
其他应付款	5,107,357.43	446,607.43	1043.59%	增加向股东的借款
利润表项目	2018年1-6月	2017年1-6月	变动幅度	变动原因说明
税金及附加	213,080.28	124,375.62	71.32%	18年6月增加的为上半年的房、土两税

管理费用	1,557,503.10	2,298,536.12	-32.24%	18年开源节流，管理人员减少，管理人员薪酬降低，办公费用降低。
研发费用	1,065,269.11	45,833.93	2224.19%	18年科技局备案立研发项目，研发独立核算
资产减值损失	730,819.67	1,837,966.92	-60.24%	坏账准备冲回导致
其他收益	50,000.00	-	100.00%	其他收益为政府补贴
营业利润	1,959,789.97	-873,110.45	-324.46%	本年成本、费用通过技术更新、内部控制降低，故利润增加
营业外收入		14,100.00	-100.00%	本期无营业外收入
营业外支出	30,776.94	68,150.96	-54.84%	2017年的营业外支出为罚款，本期无。
所得税费用	309,746.82	-412,569.62	-175.08%	本期利润增加，故所得税增加
净利润	1,619,266.21	-514,591.79	-414.67%	本年成本、费用通过技术更新、内部控制降低，故利润增加

浙江久灵早教用品科技股份有限公司