

广州市卡梵亚文化传播有限公司  
2014 年度、2015 年度、2016 年 1-2 月  
审计报告

天健审〔2016〕7-385 号

天健

## 目 录

一、审计报告 .....	第 1—2 页
二、财务报表 .....	第 3—10 页
(一) 合并及母公司资产负债表 .....	第 3—4 页
(二) 合并及母公司利润表 .....	第 5 页
(三) 合并及母公司现金流量表 .....	第 6 页
(四) 合并及母公司所有者权益变动表 .....	第 7—10 页
三、财务报表附注 .....	第 11—56 页

# 审计报告

天健审〔2016〕7-385号

广州市卡梵亚文化传播有限公司全体股东：

我们审计了后附的广州市卡梵亚文化传播有限公司（以下简称卡梵亚公司）财务报表，包括2014年12月31日、2015年12月31日、2016年2月29日的合并及母公司资产负债表，2014年度、2015年度、2016年1—2月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

## 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是卡梵亚公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，卡梵亚公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了卡梵亚公司 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2016 年 2 月 29 日的合并及母公司财务状况，以及 2014 年度、2015 年度、2016 年 1-2 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一六年五月三日



# 资产负债表 (负债和所有者权益)

会企01表  
单位:人民币元

编制单位: 广州市菜篮子食品流通有限公司

项目	2016年12月29日		2015年12月31日	
	合并	母公司	合并	母公司
流动资产:				
货币资金	3,190,329.39	1,503,938.18	3,023,023.28	1,116,680.88
应收账款	450,456.29	189,057.81	218,808.33	98,609.21
应付职工薪酬	378,329.54	207,098.71	868,414.14	591,718.62
应交税费	403,308.32	323,476.93	943,171.03	45,380.37
应付利息				
应付股利				
其他应付款	516,051.72	50,516.38	1,183,585.63	368,295.39
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计	5,037,485.23	2,074,082.02	8,239,002.41	2,191,624.38
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				
专项应付款				
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	5,037,485.23	2,074,082.02	8,239,002.41	2,191,624.38
所有者权益:				
实收资本(或股本)	4,500,000.00	4,500,000.00	4,500,000.00	4,500,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	18,941,246.55	18,769,138.24	18,941,246.55	18,769,138.24
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	-2,418,463.37	-3,516,037.38	-1,623,143.28	-2,422,496.81
归属于母公司所有者权益合计	20,822,983.18	19,753,111.06	21,818,103.29	20,846,642.45
少数股东权益				
所有者权益合计	20,822,983.18	19,753,111.06	21,818,103.29	20,846,642.45
负债和所有者权益总计	25,860,468.41	21,827,193.08	30,057,105.70	23,038,266.83

法定代表人:  刘俊

主管会计工作的负责人:  戴水彦

会计机构负责人:  陈艳芳











# 所有者权益变动表（合并）

会企04表  
单位：人民币元

编制单位：广州珠江电视文化发展有限公司

项 目	2011年度										所有者 权益合计	
	归属于母公司所有者权益											
	实收资本 (或股本)	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		少数股东 权益
一、上年期末余额	3,000,000.00			672,760.15						-534,297.49		3,118,462.66
如：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并				-172,760.15						172,760.15	400,000.00	400,000.00
其他												
二、本年期初余额	3,000,000.00			500,000.00						-361,537.34	400,000.00	3,518,462.66
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	94,000.00			127,439.39						-747,262.75	-250,339.45	-776,182.81
(一) 综合收益总额										-619,823.26	-250,339.45	-870,162.81
(二) 所有者投入和减少资本	94,000.00			127,439.39						-127,439.39		94,000.00
1. 所有者投入的资本	94,000.00											94,000.00
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				127,439.39						-127,439.39		
(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. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	3,094,000.00			627,439.39						-1,128,800.09	449,640.55	2,742,279.85

法定代表人：  刘俊

主管会计工作的负责人：  陈蓉

财务总监：  陈水晋

会计机构负责人：  陈倩

财务总监：  陈倩





# 所有者权益变动表（母公司）

会企04表  
单位：人民币元

编制单位：广州市长堤明文化传播有限公司

2014年度

	实收资本 (或股本)	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	未分配 利润	所有者 权益合计
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	3,000,000.00								-205,439.32	2,794,560.68
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	3,000,000.00								-205,439.32	2,794,560.68
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	94,000.00								-505,402.01	-411,402.01
(一) 综合收益总额									-377,962.62	-377,962.62
(二) 所有者投入和减少资本	94,000.00									94,000.00
1. 所有者投入的资本	94,000.00									94,000.00
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. 对所有者(或股东)的分配										
3. 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. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期期末余额	3,094,000.00								-127,439.39	2,294,138.67

法定代表人：

*刘俊*

刘俊

主管会计工作的负责人：

*戴永春*

戴永春

会计机构负责人：

*郑艳芬*

郑艳芬

长堤明文化传播有限公司  
财务专用章

# 广州市卡梵亚文化传播有限公司

## 财务报表附注

2014年1月1日至2016年2月29日

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

广州市卡梵亚文化传播有限公司（以下简称公司或本公司）系由刘俊、颜坤共同出资组建，于2013年5月15日在广州市海珠区工商行政管理局登记注册，取得注册号为440105000315841的企业法人营业执照。公司成立时注册资本10万元，总部位于广东省广州市。公司现持有统一社会信用代码为91440105068178104Y的营业执照，注册资本450万元。

公司经营范围：文艺创作服务；玩具设计服务；企业形象策划服务；市场营销策划服务；企业管理咨询服务；商品信息咨询服务；玩具批发；玩具零售；婴儿用品批发；婴儿用品零售；（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）。

本公司将广州市培培乐玩具有限公司和广州聚启商贸有限公司两家子公司纳入报告期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### （二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

### 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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

## （二）会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为2014年1月1日起至2016年2月29日止。

## （三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

## （四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

## （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的会计处理方法

公司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。公司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份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

## （六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》编制。

## （七）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## （八）金融工具

### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

## 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于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的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投

资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。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的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

（2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。



## 5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

### (九) 应收款项

#### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额占应收款项账面余额 10%以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

#### 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

##### (1) 具体组合及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
账龄分析法组合	除关联方款项、员工备用金、保证金类以外的应收款项。
个别认定法组合	属于关联方款项、员工备用金、保证金类的应收款项。
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法组合	账龄分析法
个别认定法组合	单独进行减值测试，根据其可收回金额低于其账面价值的差额计提坏账准备。

##### (2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例(%)	其他应收款 计提比例(%)
1年以内(含,下同)	2	2
1-2年	20	20
2-3年	50	50
3年以上	100	100

#### 3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	金额未占应收款项账面余额 10%以下的款项
-------------	-----------------------

坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。
-----------	---------------------------------------

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

#### (十) 存货

##### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品和已经发出尚未结算的发出商品等。

##### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

##### 3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

##### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

##### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

###### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

###### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

#### (十一) 长期股权投资

##### 1. 共同控制、重要影响的判断

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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

## 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，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初始投资成本。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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面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。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，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。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本；

以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

## (十二) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
办公设备及其他	年限平均法	5	5	19.00

## (十三) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

## (十四) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## (十五) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 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。

### 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 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，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；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，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，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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) 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；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## (十六) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

## （十七）收入

### 1. 收入确认原则

#### （1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

#### （2）提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

#### （3）让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### 2. 收入确认的具体方法

（1）公司收入主要为玩具等产品的线上销售、线下销售及提供电子商务代运营服务。

（2）自营平台线上销售以客户收到货物后在线上平台确认收货，或自卖家在平台填写发物流信息后 15 日（特殊电商节日根据平台政策可延长）自动确认收货并完成付款作为确认标准；第三方平台线上销售以客户收到货物后在线上平台确认收货或自卖家在平台填写发物流信息后 15 日（特殊电商节日根据平台政策可延长）自动确认收货并完成付款，线上

平台依据和公司签订的合作运营协议向公司发出结算账单,公司复核后依据结算账单作为收入确认标准。

(3) 线下销售以公司依据合同约定将产品交付给购货方,购货方验收无误后作为收入确认标准。

(4) 电子商务代运营服务主要系公司接受品牌企业的委托为品牌商开展电子商务综合服务包括店铺运营、客户服务。公司根据客户销售额的一定比例收取代运营服务费。代运营服务在客户销售完成后按照双方确认的销售额及约定的比例计算确认当月服务费收入。

#### (十八) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的,该计税基础与其账面数之间的差额),按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 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,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,转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益,但不包括下列情况产生的所得税:(1) 企业合并;(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

#### (十九) 租赁

##### 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时,在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益,发生的初始直接费用,直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 四、税项

### 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	销售货物	17
	提供应税服务	6

城市维护建设税	应缴流转税税额	7
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育附加	应缴流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

## 五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指 2016 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2016 年 2 月 29 日财务报表数，本期指 2016 年 1-2 月。母公司同。

### (一) 合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	146,438.29	133,679.96
银行存款	1,170,788.69	4,928,751.59
其他货币资金	1,441,698.57	1,339,487.18
合 计	2,758,925.55	6,401,918.73

##### (2) 其他说明

其他货币资金为公司在各大网络销售平台上存放于支付宝、苏宁零钱宝及京东钱包中的资金。

#### 2. 应收账款

##### (1) 明细情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	4,847,329.58	100.00	101,266.59	2.09	4,746,062.99
单项金额不重大但					



单项计提坏账准备					
合计	4,847,329.58	100.00	101,266.59	2.09	4,746,062.99

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	5,023,230.59	100.00	104,784.60	2.09	4,918,445.99
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	5,023,230.59	100.00	104,784.60	2.09	4,918,445.99

2) 组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	4,823,329.58	96,466.59	2.00	4,999,230.59	99,984.60	2.00
1-2年	24,000.00	4,800.00	20.00	24,000.00	4,800.00	20.00
小计	4,847,329.58	101,266.59		5,023,230.59	104,784.60	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 3,518.01 元。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
汕头市宝蓝玩具有限公司	2,182,505.98	45.02	43,650.12
深圳市伟宏源实业发展有限公司	1,452,445.59	29.96	29,048.91
金君芳	167,355.38	3.45	3,347.11
石家庄成客网络科技有限公司	165,408.32	3.41	3,308.17
湖北琪希经贸有限公司	148,653.48	3.07	2,973.07
小计	4,116,368.75	84.91	82,327.38

### 3. 预付款项

#### (1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	1,180,046.32	100.00		1,180,046.32
合 计	1,180,046.32	100.00		1,180,046.32

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	602,864.33	100.00		602,864.33
合 计	602,864.33	100.00		602,864.33

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
湖南天衡儿童用品股份有限公司	437,001.00	37.03
广东凯利达科技有限公司	210,429.16	17.83
漳州市华达威合金塑胶玩具有限公司	159,610.07	13.53
东莞市高德玩具有限公司	114,870.08	9.73
广州市白云区石井万嘉纸品厂	35,054.80	2.97
小 计	956,965.11	81.09

#### 4. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备					
账龄分析法组合	878,940.16	28.53	17,578.80	2.00	861,361.36
个别认定法组合	2,201,719.96	71.47			2,201,719.96

单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	3,080,660.12	100.00	17,578.80	0.57	3,063,081.32

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备					
账龄分析法组合	1,424,970.39	65.90	28,499.41	2.00	1,396,470.98
个别认定法组合	737,383.46	34.10			737,383.46
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	2,162,353.85	100.00	28,499.41	1.32	2,133,854.44

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	878,940.16	17,578.80	2.00	1,424,970.39	28,499.41	2.00
小计	878,940.16	17,578.80	2.00	1,424,970.39	28,499.41	2.00

(2) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
关联方拆借	1,800,000.00	148,800.18
平台代收货款	477,244.16	1,023,274.39
应收暂付款	401,696.00	401,696.00
押金保证金	304,500.00	483,000.00
备用金	90,000.00	98,363.34
社保	7,219.96	7,219.94
合计	3,080,660.12	2,162,353.85

(3) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
------	------	------	----	----------------	------

沈显刚	拆借款	1,800,000.00	1年以内	58.43	
汕头市澄海区轩诺玩具厂	应收暂付款	401,696.00	1年以内	13.01	8,033.92
江苏京东信息技术有限公司	平台代收货款	300,681.05	1年以内	9.76	6,013.62
浙江天猫技术有限公司	保证金	142,500.00	1-2年	4.63	
成都聚美优品科技有限公司	平台代收货款	98,789.42	1年以内	3.21	1,975.79
小计		2,743,666.47		89.07	16,023.33

(4) 其他说明

沈显刚向公司借款期末余额 1,800,000.00 元，已于 2016 年 3 月 28 日全部归还。

5. 存货

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	4,962,388.74		4,962,388.74	5,985,093.92		5,985,093.92
发出商品	689,565.76		689,565.76	775,824.58		775,824.58
合计	5,651,954.50		5,651,954.50	6,760,918.50		6,760,918.50

6. 其他流动资产

项目	期末数	期初数
银行理财产品	6,000,000.00	8,000,000.00
预缴所得税	236,883.15	
合计	6,236,883.15	8,000,000.00

7. 固定资产

项目	电子设备	办公设备及其他	合计
账面原值			
期初数	297,349.61	289,383.30	586,732.91
本期增加金额			
1) 购置			
本期减少金额			

1) 处置或报废			
期末数	297,349.61	289,383.30	586,732.91
累计折旧			
期初数	30,216.97	5,605.46	35,822.43
本期增加金额	15,693.45	9,163.81	24,857.26
1) 计提	15,693.45	9,163.81	24,857.26
本期减少金额			
1) 处置或报废			
期末数	45,910.42	14,769.27	60,679.69
减值准备			
期初数			
本期增加金额			
1) 计提			
本期减少金额			
1) 处置或报废			
期末数			
账面价值			
期末账面价值	251,439.19	274,614.03	526,053.22
期初账面价值	267,132.64	283,777.84	550,910.48

#### 8. 开发支出

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
亲子企鹅玩具			962,500.00			962,500.00
合 计			962,500.00			962,500.00

#### 9. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	675,472.23	79,000.00	49,222.22		705,250.01

合 计	675,472.23	79,000.00	49,222.22		705,250.01
-----	------------	-----------	-----------	--	------------

10. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	118,845.39	29,711.35	133,284.01	33,321.00
合 计	118,845.39	29,711.35	133,284.01	33,321.00

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣亏损	3,249,058.12	2,194,696.17
小 计	3,249,058.12	2,194,696.17

(3) 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	期末数	期初数
2019 年	374,125.38	
2020 年	2,194,696.17	374,125.38
小 计	2,568,821.55	374,125.38

11. 应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	2,109,732.33	4,702,928.16
委外研发费用	962,500.00	
运费	218,107.06	330,695.12
合 计	3,290,339.39	5,033,623.28

12. 预收款项

项 目	期末数	期初数
货款	450,456.26	218,808.35
合 计	450,456.26	218,808.35

### 13. 应付职工薪酬

#### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	868,414.14	849,732.25	1,340,016.85	378,129.54
离职后福利—设定提存计划		45,481.46	45,481.46	
合 计	868,414.14	895,213.71	1,385,498.31	378,129.54

#### (2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	868,414.14	788,470.99	1,278,755.59	378,129.54
职工福利费				
社会保险费		45,781.26	45,781.26	
其中：医疗保险费		40,651.02	40,651.02	
工伤保险费		1,091.84	1,091.84	
生育保险费		4,038.40	4,038.40	
住房公积金		15,480.00	15,480.00	
工会经费和职工教育经费				
小 计	868,414.14	849,732.25	1,340,016.85	378,129.54

#### (3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		43,151.36	43,151.36	
失业保险费		2,330.10	2,330.10	
小 计		45,481.46	45,481.46	

### 14. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	225,389.09	376,764.73
企业所得税	103,296.82	486,167.88
代扣代缴个人所得税	48,478.93	57,954.19

城市维护建设税	15,367.03	14,165.79
教育费附加	6,585.87	6,071.08
地方教育附加	4,390.58	4,047.34
合 计	403,508.32	945,171.01

15. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
拆借款	11,199.82	
往来款	349,585.54	401,565.22
押金保证金	60,000.00	60,000.00
应付暂收款	516.36	32,020.41
装修款		700,000.00
租金	93,750.00	
合 计	515,051.72	1,193,585.63

(2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
押金保证金	60,000.00	未到期
小 计	60,000.00	

16. 实收资本

(1) 明细情况

股东名称	2016. 2. 29	2015. 12. 31	2014. 12. 31
刘俊	2,324,500.00	2,324,500.00	2,100,000.00
颜坤	1,002,700.00	1,002,700.00	900,000.00
赫珈艺	350,000.00	350,000.00	
黄建华	331,400.00	331,400.00	
廖健	320,000.00	320,000.00	94,000.00
林杏英	171,400.00	171,400.00	



合 计	4,500,000.00	4,500,000.00	3,094,000.00
-----	--------------	--------------	--------------

(2) 其他说明

根据 2014 年 8 月 8 日股东会决议，公司注册资本由 3,000,000.00 元增加到 3,094,000.00 元，新增注册资本 94,000.00 元由廖健以货币资金缴付。公司已于 2014 年 8 月 19 日在广州市工商行政管理局珠海分局备案。

根据 2015 年 3 月 11 日股东会决议，公司注册资本由 3,094,000.00 元增加到 3,256,800.00 元。新增注册资本 162,800.00 元由黄建华以货币资金缴付。公司已于 2015 年 3 月 31 日在广州市工商行政管理局珠海分局备案。

根据 2015 年 4 月 8 日股东会决议，公司注册资本由 3,256,800.00 元增加到 3,628,600.00 元。新增注册资本由刘俊以货币资金缴付 224,500.00 元，由颜坤以货币资金缴付 102,700.00 元，由廖健以货币资金缴付 26,000.00 元，由黄建华以货币资金缴付 18,600.00 元。公司已于 2015 年 4 月 22 日在广州市工商行政管理局珠海分局备案。

根据股东间股权转让协议、2015 年 4 月 8 日股东会决议，公司股东刘俊将对公司实缴出资 80,000.00 元以 80,000.00 元价格转让给李念祖。本次变更公司已于 2015 年 4 月 22 日在广州市工商行政管理局珠海分局备案。

根据 2015 年 4 月 24 日股东会决议，公司注册资本由 3,628,600.00 元增加到 4,000,000.00 元。由林杏英以货币资金缴付 3,000,000.00 元，其中 171,400.00 元计入实收资本，2,828,600.00 元计入资本公积；由廖健以货币资金缴付 3,500,000.00 元，其中 200,000.00 元计入实收资本，3,300,000.00 元计入资本公积。公司于 2015 年 4 月 29 日在广州市工商行政管理局珠海分局备案。

根据 2015 年 7 月 31 日股东会决议，公司注册资本由 4,000,000.00 元增加到 4,500,000.00 元。由赫珈艺以货币资金缴付 7,000,000.00 元，其中 350,000.00 元计入实收资本，6,650,000.00 元计入资本公积；由黄建华以货币资金缴付 5,837,200.00 元，其中 150,000.00 元计入实收资本，5,687,200.00 元计入资本公积。公司已于 2015 年 8 月 18 日在广州市工商行政管理局珠海分局备案。

根据股东间股权转让协议及 2015 年 11 月 14 日股东会决议，原股东李念祖将其持有的 80,000.00 元公司股份，以 80,000.00 元转让给刘俊。本次变更公司已于 2015 年 12 月 15 日在广州市工商行政管理局珠海分局备案。

## 17. 资本公积

### (1) 明细情况

项 目	2016. 2. 29	2015. 12. 31	2014. 12. 31
资本溢价	18,593,239.39	18,593,239.39	627,439.39
其他资本公积	348,007.16	348,007.16	
合 计	18,941,246.55	18,941,246.55	627,439.39

### (2) 其他说明

#### 1) 2014 年

① 2015 年企业同一控制下合并广州聚启商贸有限公司。编制比较报表时，因合并而增加净资产 672,760.15 元，导致资本公积-资本溢价增加 672,760.15 元。

② 2015 年企业同一控制下合并广州聚启商贸有限公司。编制比较报表时，对于被合并方在企业合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分自资本公积转入留存收益，导致资本公积-资本溢价减少 172,760.15 元。

③ 2014 年企业同一控制下合并广州市培培乐玩具有限公司，对于被合并方在企业合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分自资本公积转入留存收益，导致资本公积-资本溢价减少-127,439.39 元。

#### 2) 2015 年

① 2015 年公司溢价增资形成资本公积-资本溢价 18,465,800.00 元，详见实收资本所述。

② 2015 年公司同一控制下合并广州聚启商贸有限公司，长期股权投资的初始投资成本与支付的现金之间的差额形成资本公积-资本溢价 303,339.24 元。

③ 2015 年公司同一控制下合并广州聚启商贸有限公司，对于被合并方在企业合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分自资本公积转入留存收益，导致资本公积-资本溢价减少 303,339.24 元。

④ 2014 年同一控制下合并广州市培培乐玩具有限公司，对于被合并方在企业合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分自资本公积转入留存收益，导致资本公积-资本溢价减少-127,439.39 元。

⑤ 2015 年公司收购子公司广州市培培乐玩具有限公司少数股权，形成其他资本公积 348,007.16 元。

## 18. 未分配利润

项 目	2016. 2. 29	2015. 12. 31	2014. 12. 31
调整前上期末未分配利润	-1, 623, 143. 26	-1, 128, 800. 09	-381, 537. 34
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	-1, 623, 143. 26	-1, 128, 800. 09	-381, 537. 34
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-995, 120. 11	-494, 343. 17	-619, 823. 36
减: 同一控制下企业合并			127, 439. 39
期末未分配利润	-2, 618, 263. 37	-1, 623, 143. 26	-1, 128, 800. 09

## (二) 合并利润表项目注释

## 1. 营业收入/营业成本

## (1) 明细情况

项 目	2016 年 1-2 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	5, 872, 200. 40	4, 093, 175. 20	37, 223, 384. 10	24, 221, 778. 15
其他业务收入	88, 775. 43		189, 048. 88	
合 计	5, 960, 975. 83	4, 093, 175. 20	37, 412, 432. 98	24, 221, 778. 15

(续上表)

项 目	2014 年度	
	收入	成本
主营业务收入	5, 455, 067. 78	3, 790, 915. 08
其他业务收入	396, 180. 90	
合 计	5, 851, 248. 68	3, 790, 915. 08

## (2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

## 1) 2016 年 1-2 月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
汕头市宝蓝玩具有限公司	1, 783, 721. 76	29. 92

深圳市伟宏源实业发展有限公司	969,173.55	16.26
湖北琪希经贸有限公司	215,784.49	3.62
广州市明澄雅日用化工有限公司	88,775.43	1.49
北京速博伟业商贸有限公司	66,082.58	1.11
小 计	3,123,537.81	52.40

2) 2015 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
汕头市宝蓝玩具有限公司	4,135,012.73	11.05
石家庄成客网络科技有限公司	3,379,424.17	9.03
深圳市伟宏源实业发展有限公司	2,477,815.65	6.62
广州苏锐科技有限公司	1,820,306.82	4.87
广州乐宜晟贸易有限公司	779,771.57	2.08
小 计	12,592,330.94	33.65

3) 2014 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
北京速博伟业商贸有限公司	534,481.51	9.13
佛山市美仕达玩具有限公司	248,238.83	4.24
广州市明澄雅日用化工有限公司	146,914.57	2.51
广州乐宜晟贸易有限公司	163,082.17	2.79
乐山涵贝商贸有限责任公司	66,832.95	1.14
小 计	1,159,550.03	19.81

2. 营业税金及附加

项 目	2016 年 1-2 月	2015 年度	2014 年度
城市维护建设税	61,494.18	60,516.71	1,806.76
教育费附加	26,354.65	25,935.74	1,092.47
地方教育费附加	17,569.77	17,290.47	542.31
合 计	105,418.60	103,742.92	3,441.54

### 3. 销售费用

项 目	2016 年 1-2 月	2015 年度	2014 年度
工资薪金及福利	641,820.67	2,162,784.31	885,193.27
运费	470,911.24	1,567,541.60	563,207.90
线上运营费用	454,913.79	4,566,994.23	783,729.87
租金	175,000.00	825,000.00	
物料费	87,752.89	179,860.52	
业务招待费	64,050.23	261,796.80	24,351.50
差旅费	8,892.54	128,246.39	8,531.20
其他	17,408.57	28,682.45	94,089.95
合 计	1,920,749.93	9,720,906.30	2,359,103.69

### 4. 管理费用

项 目	2016 年 1-2 月	2015 年度	2014 年度
工资薪金及福利	553,605.56	1,922,301.83	383,890.67
中介服务费	200,000.00	186,911.32	30,000.00
折旧及装修费摊销	69,642.07	145,785.21	11,469.37
业务招待费	16,248.00	41,501.00	200.00
办公费	9,492.73	77,615.05	20,276.79
招聘及培训费		67,728.30	11,630.19
专利费		46,760.00	1,800.00
其他	2,742.00	2,900.91	4,945.23
合 计	851,730.36	2,491,503.62	464,212.25

### 5. 财务费用

项 目	2016 年 1-2 月	2015 年度	2014 年度
减：利息收入	112.43	21,445.68	816.34
银行手续费	2,227.25	8,408.67	2,207.80

合 计	2,114.82	-13,037.01	1,391.46
-----	----------	------------	----------

#### 6. 资产减值损失

项 目	2016年1-2月	2015年度	2014年度
坏账损失	-14,438.62	112,323.49	20,960.52
合 计	-14,438.62	112,323.49	20,960.52

#### 7. 投资收益

项 目	2016年1-2月	2015年度	2014年度
银行理财产品收益	29,062.96		
合 计	29,062.96		

#### 8. 营业外收入

项 目	2016年1-2月	2015年度	2014年度
防伪税控系统		401.20	
其他		8.51	
合 计		409.71	

#### 9. 营业外支出

项 目	2016年1-2月	2015年度	2014年度
非流动资产处置损失合计		487.50	
其中：固定资产处置损失		487.50	
对外捐赠	333.31		
滞纳金	1,667.25	34.89	361.02
其他	60.74	3,695.61	
合 计	2,061.30	4,218.00	361.02

#### 10. 所得税费用

##### (1) 明细情况

项 目	2016年1-2月	2015年度	2014年度
当期所得税费用	20,737.66	695,464.65	86,286.06
递延所得税费用	3,609.65	-28,080.87	-5,240.13
合 计	24,347.31	667,383.78	81,045.93

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2016年1-2月	2015年度	2014年度
利润总额	-970,772.80	771,407.22	-789,136.88
按法定税率计算的所得税费用	-242,693.21	192,851.80	-197,284.21
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,450.02	20,258.58	4,185.15
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	263,590.49	454,273.39	274,145.00
所得税费用	24,347.31	667,383.78	81,045.93

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2016年1-2月	2015年度	2014年度
代运营支付宝往来	2,037,045.31	4,968,941.69	10,761,724.61
其他	397,038.55	309,763.36	125,708.32
合 计	2,434,083.86	5,278,705.05	10,887,432.93

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2016年1-2月	2015年度	2014年度
代运营支付宝往来	1,944,923.03	5,366,021.94	5,689,681.04
付现的销售费用	1,274,491.85	7,549,976.88	1,478,436.18
付现的管理费用	228,482.73	496,611.02	840,354.10
其他	714,300.07	942,451.06	125,823.65
合 计	4,162,197.68	14,355,060.90	8,134,294.97

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2016年1-2月	2015年度	2014年度
关联方拆借	153,563.52	37,995,109.79	1,781,000.00
非关联方拆借		3,570,900.00	
合 计	153,563.52	41,566,009.79	1,781,000.00

#### 4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2016年1-2月	2015年度	2014年度
关联方拆借	1,800,000.00	34,818,119.40	9,300,150.00
非关联方拆借		3,245,900.00	
处置固定资产损失		487.50	
合 计	1,800,000.00	38,064,506.90	9,300,150.00

#### 5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2016年1-2月	2015年度	2014年度
关联方拆借	11,199.82		1,000.00
合 计	11,199.82		1,000.00

#### 6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2016年1-2月	2015年度	2014年度
购买少数股权		400,000.00	
关联方拆借			1,000.00
合 计		400,000.00	1,000.00

#### 7. 现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2016年1-2月	2015年度	2014年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	-995,120.11	104,023.44	-870,182.81
加: 资产减值准备	-14,438.62	112,323.49	20,960.52



固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	24,857.26	22,402.55	14,096.76
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销	49,222.22	131,527.77	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		487.50	
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)			
投资损失(收益以“-”号填列)	-29,062.96		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	3,609.65	-28,080.87	-5,240.13
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)	1,108,964.00	-6,680,360.48	-65,158.02
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-19,978.09	-7,692,157.04	3,155,646.84
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-3,814,872.83	3,533,306.00	4,923,764.99
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-3,686,819.48	-10,496,527.64	7,173,888.15
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	2,758,925.55	6,401,918.73	3,480,952.47
减: 现金的期初余额	6,401,918.73	3,480,952.47	2,711,242.87
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	-3,642,993.18	2,920,966.26	769,709.60

(2) 报告期支付的取得子公司的现金净额

项 目	2016年1-2月	2015年度	2014年度
上期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物			
其中：广州市培培乐玩具有限公司		800,000.00	
广州聚启商贸有限公司			
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物			
其中：广州市培培乐玩具有限公司			
广州聚启商贸有限公司		500,000.00	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物		871,247.89	1,030,790.96
其中：广州市培培乐玩具有限公司			1,030,790.96
广州聚启商贸有限公司		871,247.89	
取得子公司支付的现金净额		428,752.11	-1,030,790.96

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	2016.2.29	2015.12.31	2014.12.31
1) 现金	2,758,925.55	6,401,918.73	3,480,952.47
其中：库存现金	146,438.29	133,679.96	2,470,000.90
可随时用于支付的银行存款	1,170,788.69	4,928,751.59	232,726.33
可随时用于支付的其他货币资金	1,441,698.57	1,339,487.18	778,225.24
2) 现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
3) 期末现金及现金等价物余额	2,758,925.55	6,401,918.73	3,480,952.47
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物			

(四) 合并所有者权益变动表项目注释

1. 2014年

(1) 2015 年同一控制下企业合并广州聚启商贸有限公司，对 2014 年年初未分配利润追溯调整 172,760.15 元。

(2) 2014 年同一控制下企业合并广州市培培乐玩具有限公司，本期合并导致资本公积增加 127,439.39 元，未分配利润减少 127,439.39 元，对年初少数股东权益追溯调整 400,000.00 元。

## 2. 2015 年

(1) 2015 年同一控制下企业合并广州聚启商贸有限公司，对 2015 年年初未分配利润追溯调整 155,484.13 元。

(2) 2015 年收购子公司广州市培培乐玩具有限公司 33.33% 少数股权形成资本公积 348,007.16 元，同一控制下企业合并追溯调整 500,000.00 元。

## 六、合并范围的变更

### (一) 同一控制下企业合并

#### 1. 报告期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
(1) 2014 年度				
广州市培培乐玩具有限公司	66.67%	合并前后同受刘俊及其亲属控制	2014 年 8 月 1 日	工商准予变更日
(2) 2015 年度				
广州聚启商贸有限公司	100.00%	合并前后同受刘俊控制	2015 年 12 月 28 日	工商准予变更日

(续上表)

被合并方名称	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
(1) 2014 年度				
广州市培培乐玩具有限公司	450,748.59	-191,159.08		
(2) 2015 年度				

广州聚启商贸有限公司	6,816,922.91	130,579.09	527,195.09	258,858.17
------------	--------------	------------	------------	------------

## 2. 合并成本

项 目	2015 年度		2014 年度	
	广州聚启商贸有限公司		广州市培培乐玩具有限公司	
合并成本	500,000.00		800,000.00	
现金	500,000.00		800,000.00	

## 3. 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项 目	2015 年度		2014 年度	
	广州聚启商贸有限公司		广州市培培乐玩具有限公司	
	合并日	上期期末	合并日	上期期末
资产				
货币资金	871,247.89	436,594.33	1,030,790.96	
应收账款			-5,686.56	
预付款项	1,716,184.80		20,000.00	
其他应收款	208,800.18	816,403.91	102,150.00	
存货	561,611.82	7,692.71	2,041.04	
固定资产	2,637.47	487.50	9,281.52	
递延所得税资产				
负债				
应付款项	1,828,402.41		3,852.40	
预收账款			87,925.85	
应付职工薪酬	50,719.17	13,755.00		
应交税费	326,456.12	110,078.42	2,838.63	
其他应付款	351,565.22	464,584.88	55,000.00	
1年内到期的非流动负债			119.16	
净资产	803,339.24	672,760.15	1,008,840.92	

减：少数股东权益			336,280.31	
取得的净资产	803,339.24	672,760.15	672,560.61	

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在重要子公司中的权益

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	
广州市培培乐玩具有限公司	广州	广州	商业	100.00		同一控制下企业合并
广州聚启商贸有限公司	广州	广州	商业	100.00		同一控制下企业合并

### (二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

#### 1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
(1) 2015 年度			
广州市培培乐玩具有限公司	2015 年 12 月 28 日	66.67%	100.00%

#### 2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	2015 年度	
	广州市培培乐玩具有限公司	
购买成本/处置对价		
现金	400,000.00	
购买成本/处置对价合计	400,000.00	
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	748,007.16	
差额	348,007.16	
其中：调整资本公积	348,007.16	

## 八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

#### (一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险,本公司分别采取了以下措施。

##### 1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

##### 2. 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果,本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易,并对其应收款项余额进行监控,以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易,所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2016年2月29日,本公司具有特定信用风险集中,本公司应收账款的84.91%(2015年12月31日:90.96%;2014年12月31日:100.00%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

##### 3. 其他应收款

本公司的其他应收款主要系拆借款、应收暂付款、保证金等,公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控,以确保本公司不致面临重大坏账风险。

本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额,以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下:

项 目	期末数				合 计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1年以内	1-2年	2年以上	
其他应收款	2,201,719.96				2,201,719.96
小 计	2,201,719.96				2,201,719.96

(续上表)

项 目	期初数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合 计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
其他应收款	737,383.46				737,383.46
小 计	737,383.46				737,383.46

### (二) 流动风险

流动风险，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。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

#### 金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	3,290,339.39	3,290,339.39	3,290,339.39		
其他应付款	515,051.72	515,051.72	515,051.72		
小 计	3,805,391.11	3,805,391.11	3,805,391.11		

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	5,033,623.28	5,033,623.28	5,033,623.28		
其他应付款	1,193,585.63	1,193,585.63	1,193,585.63		
小 计	6,227,208.91	6,227,208.91	6,227,208.91		

### (三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司不存在市场利率变动的风险。

#### 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司不存在汇率变动的风险。

## 九、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的实际控制人

公司法定代表人为刘俊。截至2016年2月29日，刘俊持有公司51.66%的股权，为公司第一大股东、公司实际控制人。

#### 2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

#### 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
颜坤	本公司股东
沈显刚	颜坤之姐夫
颜丁岩	子公司广州聚启商贸有限公司之法定代表人
郭慧琴	子公司广州市培培乐玩具有限公司之原股东
广州市瑞凝电子科技有限公司	本公司股东刘俊、颜坤原持股公司
广东博雅专修学院	实际控制人为股东刘俊亲属
佛山市美仕达玩具有限公司	郭慧琴参股公司

#### 4. 其他说明

(1) 2015年12月28日，郭慧琴将其持有广州市培培乐玩具有限公司33.33%股权转让给广州市卡梵亚文化传播有限公司。自2015年12月28日起，郭慧琴、佛山市美仕达玩具有限公司不再为公司关联方。

(2) 2015年8月1日，刘俊、颜坤将其分别持有广州市瑞凝电子科技有限公司的53.20%、22.80%股权转让给兰瑞恒。自2015年8月1日起，广州市瑞凝电子科技有限公司不再为关联方。

### (二) 关联交易情况

#### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### (1) 采购商品和接受劳务的关联交易



关联方	关联交易内容	2016年1-2月	2015年度	2014年度
佛山市美仕达玩具有限公司	采购商品		9,038,802.79	3,780,109.02
广州市瑞凝电子科技有限公司	采购商品		56,454.99	24,758.55
小 计			9,095,257.78	3,804,867.57

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2016年1-2月	2015年度	2014年度
佛山市美仕达玩具有限公司	提供代运营服务			248,238.83

2. 关联方资金拆借

关联方	累计拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
刘俊	1,000.00	2014/1/31	2014/1/31	已于2014年还清
	498,427.35	2014/1/31	2015/12/31	已于2015年还清
颜丁岩	11,199.82	2016/1/31		
小 计	510,627.17			
拆出				
刘俊	145,000.00	2014/11/30	2014/12/31	已于2014年还清
	2,025,000.00	2014/11/30	2015/6/30	已于2015年还清
	10,984,500.00	2015/1/31	2015/12/31	已于2015年还清
	1,252,038.19	2014/10/31	2014/11/30	已于2014年还清
	277,961.81	2014/12/31	2015/8/31	已于2015年还清
	3,881,000.00	2015/1/31	2015/12/31	已于2015年还清
颜丁岩	2,936,557.90	2014/1/31	2014/10/31	已于2014年还清
	310,000.00	2014/4/30	2014/10/31	已于2014年还清
	800,000.00	2014/8/31	2015/9/30	已于2015年还清
	213,442.10	2014/10/31	2015/12/31	已于2015年还清

	15,528,055.88	2015/9/30	2015/12/31	已于2015年还清
	4,763.34	2015/9/30	2016/1/31	已于2016年还清
	148,800.18	2015/12/31	2016/1/31	已于2016年还清
郭慧琴	1,200,000.00	2014/1/31	2014/1/31	已于2014年还清
	150.00	2014/1/31	2015/10/31	已于2015年还清
颜坤	69,000.00	2013/7/31	2014/3/31	已于2014年还清
	126,000.00	2014/1/31	2014/10/31	已于2014年还清
	14,000.00	2014/1/31	2015/7/31	已于2015年还清
	1,000.00	2015/1/31	2015/1/31	已于2015年还清
	1,700,000.00	2015/6/30	2015/12/31	已于2015年还清
沈显刚	2,120,000.00	2015/11/30	2015/12/31	已于2015年还清
	1,800,000.00	2016/1/31	2016/3/28	已于2016年3月还清
广东博雅专修学院	2,000,000.00	2015/5/31	2015/6/30	已于2015年还清
小计	47,537,269.40			

### 3. 关联租赁情况

出租方	关联交易内容	2016年1-2月	2015年度	2014年度
广东博雅专修学院	办公场所租赁	100,000.00	600,000.00	
小计		100,000.00	600,000.00	

### 4. 其他关联交易

(1) 2014年1月1日，公司与广州市卡梵亚电子科技有限公司订立《商标转让合同》，无偿受让以下6项注册商标。

商标名称	注册号	商标注册有效期
卡梵亚	12054328	2014.08.28-2024.08.27
卡梵亚	12054379	2014.07.07-2024.07.06
卡梵亚	12054283	2014.07.07-2024.07.06
卡梵亚	10653949	2013.05.21-2023.05.20
卡梵亚	10653778	2013.05.21-2023.05.20
卡梵亚	8649761	2011.09.21-2021.09.20

小 计			
-----	--	--	--

(2) 2014年1月1日,广州市卡梵亚电子科技有限公司(广州市瑞凝电子科技有限公司原名)将其持有的早教故事机(卡卡熊系列)、卡梵亚卡卡熊早教故事机、早教故事机(卡卡熊爱心大使)三项专利,无偿转让给广州市卡梵亚文化传播有限公司。

### (三) 关联方应收应付款项

#### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2016. 2. 29		2015. 12. 31		2014. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款							
	沈显刚	1,800,000.00					
	刘俊					2,302,961.81	
	颜丁岩			153,563.52		1,013,442.10	
	颜坤					14,000.00	
	郭慧琴					150.00	
小 计		1,800,000.00		153,563.52		3,330,553.91	

#### 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2016. 2. 29	2015. 12. 31	2014. 12. 31
应付账款				
	佛山市美仕达玩具有限公司	1,585,200.75	567,344.68	85,886.11
小 计		1,585,200.75	567,344.68	85,886.11
其他应付款				
	广东博雅专修学院	50,000.00	275,000.00	
	颜丁岩	11,199.82		
	刘俊			800,000.00
小 计		61,199.82	275,000.00	800,000.00

## 十、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

## (二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

### (一) 分部信息

#### 1. 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

#### 2. 报告分部的财务信息

##### (1) 2016年1-2月

###### 产品分部

项 目	益智玩具	学习文具	母婴用品	合 计
主营业务收入	5,568,985.77	259,355.30	43,859.33	5,872,200.40
主营业务成本	3,941,832.83	137,074.43	14,267.95	4,093,175.20

##### (2) 2015年度

###### 产品分部

项 目	益智玩具	学习文具	母婴用品	合 计
主营业务收入	35,745,926.63	732,283.05	745,174.42	37,223,384.10
主营业务成本	23,532,683.07	351,460.35	337,634.73	24,221,778.15

##### (3) 2014年度

产品分部

项目	益智玩具	学习文具	母婴用品	合计
主营业务收入	3,328,478.29	2,072,139.49	54,450.00	5,455,067.78
主营业务成本	2,241,035.44	1,504,879.64	45,000.00	3,790,915.08

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	5,280,989.16	100.00	5,435.04	0.10	5,275,554.12
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	5,280,989.16	100.00	5,435.04	0.10	5,275,554.12

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	4,324,458.71	100.00	5,395.14	0.12	4,319,063.57
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	4,324,458.71	100.00	5,395.14	0.12	4,319,063.57

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	31,752.00	635.04	2.00	29,757.45	595.14	2.00

1-2年	24,000.00	4,800.00	20.00	24,000.00	4,800.00	20.00
小计	55,752.00	5,435.04		53,757.45	5,395.14	

(2) 应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
广州培培乐玩具有限公司	2,948,018.04	55.82	
广州聚启商贸有限公司	2,277,219.12	43.12	
浙江天猫技术有限公司	28,831.16	0.55	576.62
天津崇佰商贸有限公司	24,000.00	0.45	4,800.00
广州唐狮商贸有限公司	2,042.55	0.04	40.85
小计	5,280,110.87	99.98	5,417.47

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,470,091.25	100.00	1,167.43	0.05	2,468,923.82
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	2,411,719.96	100.00	1,167.43	0.05	2,468,923.82

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	408,591.23	100.00	1,167.43	0.29	407,423.80
单项金额不重大但单项计提坏账准备					

合 计	408,591.23	100.00	1,167.43	0.29	407,423.80
-----	------------	--------	----------	------	------------

(2) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	164,500.00	253,000.00
备用金	90,000.00	90,000.00
拆借款	1,800,000.00	
社保	7,219.96	7,219.94
装修费	350,000.00	
其他	58,371.29	58,371.29
合 计	2,470,091.25	408,591.23

(2) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
沈显刚	拆借	1,800,000.00	1年以内	74.64	
广州市培培乐玩具有限公司	装修款	350,000.00	1年以内	14.51	
胡柏旭	备用金	90,000.00	1年以内	3.73	
浙江天猫技术有限公司	保证金	82,500.00	1-2年	3.42	
布鲁精灵天猫供销平台	保证金	62,000.00	1-2年	2.57	
小 计		2,384,500.00		98.87	

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,875,899.85		1,875,899.85	1,875,899.85		1,875,899.85
合 计	1,875,899.85		1,875,899.85	1,875,899.85		1,875,899.85

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
-------	-----	------	------	-----	----------	---------

广州市培培乐玩具有限公司	1,072,560.61			1,072,560.61		
广州聚启商贸有限公司	803,339.24			803,339.24		
小 计	1,875,899.85			1,875,899.85		

## (二) 母公司利润表项目注释

### 1. 营业收入/营业成本

项 目	2016年1-2月		2015年度		2014年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	943,067.19	612,539.42	6,358,738.63	4,554,950.35	49,145.30	24,758.55
其他业务收入						
合 计	943,067.19	612,539.42	6,358,738.63	4,554,950.35	49,145.30	24,758.55

## 十四、其他补充资料

### 净资产收益率

#### (一) 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)		
	2016年1-2月	2015年度	2014年度
归属于公司普通股股东的净利润	-1.67	-1.49	-21.83
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.66	-6.01	-17.97

#### (二) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	2016年1-2月	
		加权平均净资产收益率	扣除非经常性损益加权平均净资产收益率
归属于公司普通股股东的净利润	A	-995,120.11	-995,120.11
非经常性损益	B		-2,061.30
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B		-993,058.81
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	21,818,103.29	21,818,103.29
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H		



其他	其他事项	I1		
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1		
报告月份数		K	2	2
加权平均净资产		$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - G \times \frac{H}{K} \pm I \times \frac{J}{K}$	21,320,543.23	21,320,543.23
加权平均净资产收益率		$M = A/L$	-4.67%	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		$N = C/L$		-4.66%

(续上表)

项 目	序号	2015 年度	
		加权平均净资产收益率	扣除非经常损益加权平均净资产收益率
归属于公司普通股股东的净利润	A	-494,343.17	-494,343.17
非经常性损益	B		126,668.37
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B		-621,011.54
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	2,592,639.30	1,919,879.15
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1	162,800.00	162,800.00
	E2	3,371,800.00	3,371,800.00
	E3	3,500,000.00	3,500,000.00
	E4	7,150,000.00	7,150,000.00
	E5	850,000.00	850,000.00
	E6	3,837,200.00	3,837,200.00
	E7	1,000,000.00	1,000,000.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1		9
	F2		8
	F3		7
	F4		6
	F5		5
	F6		1
	F7		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H		
同一控制下企业合并增加净资产	I1		303,339.24
同一控制下企业合并增加净资产 月份数	J1		

购买少数股权新增净资产	I2	348,007.16	348,007.16
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2		
报告期月份数	K	12	12
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - G \times \frac{H}{K} \pm I \times \frac{J}{K}$	11,006,034.38	10,333,274.23
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	-4.49%	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$		-6.01%

(续上表)

项 目	序号	2014 年度	
		加权平均净资产收 益率	扣除非经常损益加权 平均净资产收益率
归属于公司普通股股东的净利润	A	-619,823.36	-619,823.36
非经常性损益	B		-191,520.10
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B		-428,303.26
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	3,118,462.66	2,704,560.68
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1	94,000.00	94,000.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1	4	4
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H		
同一控制下企业合并增加净资产	I1		-127,439.39
同一控制下企业合并增加净资产 月份数	J1		4
报告期月份数	K	12	12
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - G \times \frac{H}{K} \pm I \times \frac{J}{K}$	2,839,884.31	2,383,502.54
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	-21.83%	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$		-17.97%

广州市卡梵壹文化传播有限公司

二〇一六年五月三日

证书序号: NO. 023309

### 说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 胡少先

办公场所: 杭州市西溪路128号新湖商务大厦9楼

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 33000001

注册资本(借资源): 人民币7400万元

批准设立文号: 浙财会〔2011〕25号

批准设立日期: 2011年6月28日



仅为广州市卡梵亚投资管理有限公司新三板申报之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明办证会计师事务所(特殊普通合伙)具有执业资质未经本所同意, 该文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传递。  
(原披露稿)



证书序号: 000171

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡少先



证书号: 44

发证时间: 2007年11月9日

证书有效期至: 二〇一七年十一月九日

广州市文化传播有限公司新三板申报之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 具有证券期货相关业务资格, 经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊的普通合伙企业

主要经营场所 杭州市西溪路128号9楼

执行事务合伙人 胡少先

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

经营范围 审计企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(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)



2016年03月02日

应当于每年1月1日至6月30日通过(特殊普通合伙)信用信息公示系统报送上一年度年度报告

企业信用信息

行政管理总局监制

仅为广州市卡梵亚文化传播有限公司新三板申报之目的而提供文件的复印件,仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意,此文件不得用作任何其他用途,亦不得向第三方传送或披露。

证书编号: 440300310497  
 No. of Certificate 北京注册会计师协会

批准注册协会: 200- 五 八  
 Authorized Institute of CPAs 年 月 日

发证日期: 年 月 日  
 Date of Issuance 年 月 日

姓名: 张云鹤  
 Full name: 张云鹤

性别: 男  
 Sex: 男

出生日期: 1960-03-26  
 Date of Birth: 1960-03-26

工作单位: 天元信德会计师事务所有限公司  
 Working unit: 天元信德会计师事务所有限公司

身份证号码: 40301600326443  
 Identity card No.: 40301600326443



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 有效期为一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2016年 4月 06日



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

天健会计师事务所  
 CPAs  
 有限公司深圳分所

2016年 12月 13日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

天健会计师事务所  
 (特殊普通合伙) 深圳分所  
 2016年 07月 17日

天健会计师事务所  
 CPAs  
 (特殊普通合伙) 深圳分所  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2011年 12月 13日

仅供广州市卡姆纳文化传播有限公司新三板申报之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明 张云鹤是中国注册会计师, 未经张云鹤本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。

证书编号: 330000010090  
 No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇一〇年十二月三十日  
 Date of Issuance

姓名: 齐晓丽  
 Full name

性别: 女  
 Sex

出生日期: 1978-11-16  
 Date of birth

工作单位: 天健会计师事务所有限公司  
 Working unit

身份证号码: 440303197811160088  
 Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
 y m d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2015年12月30日  
 y m d

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 有效期为一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2012年6月28日  
 y m d



仅为广州市卡梵亚文化传播有限公司新三板申报之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明齐晓丽是中国注册会计师, 未经齐晓丽本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。