

福建麦凯智造婴童文化股份有限公司
2017 年半年度报告

公告编号：2017-028

证券代码：834735

证券简称：麦凯智造

主办券商：东莞证券



麦凯智造

NEEQ :834735

福建麦凯智造婴童文化股份有限公司
FUJIAN MEINKIND BABY PRODUCTS CO.,LTD



半年度报告

2017

公司半年度大事记



2017 年 1 月份，公司与 ENTERTAINMENT ONE UK LIMITED (“Peppa Pig”版权商)签订了“Peppa Pig”中国区域儿童个人护理用品授权许可协议。“Peppa Pig”是由英国阿斯特利贝加戴维斯 (Astley Baker Davis) 创作、导演和制作的一部英国学前电视动画片，也是历年来具潜力的学前儿童品牌。凭借其幽默有趣，又具教育意义的故事情节，深受大众喜爱，而根据此品牌诞生的衍生品深受全球各地小朋友们及家长们的欢迎。



公司与湖南卫视金鹰卡通栏目合作开发麦咭智能语音机器人，麦咭智能语音机器人是基于科大讯飞股份有限公司 (国际顶尖的语音智能研究开发公司) 的语音智能系统二次开发而成，开发出的新系统具有“语音机器人”的功能，其理解能力、表达能力、智力方面都会随着深度自我学习而不断加强，并结合教育、陪伴、生活多种智能功能结合而成一款“真”语音机器人，可灵活参与互动。麦咭智能语音机器人已于 2017 年第二季度正式面向市场销售，已取得不错的反响。



2017 年 2 月份，公司的全资子公司香港小皇家婴童文化发展有限公司在美国内华达州全资新设子公司：MK BABY INC。主营业务为婴儿用品、玩具、游艺及娱乐用品、其他文化娱乐用品的零售与批发 (含互联网商品销售)。此次投资为公司扩展业务范围，提高公司盈利能力，拓展多渠道盈利，提高公司竞争力，为股东创造更多的利益，促进企业更好地发展。

目 录

【声明与提示】

一、基本信息

第一节 公司概况.....	4
第二节 主要会计数据和关键指标.....	5
第三节 管理层讨论与分析.....	6

二、非财务信息

第四节 重要事项.....	8
第五节 股本变动及股东情况.....	10
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况.....	12

三、财务信息

第七节 财务报表.....	14
第八节 财务报表附注.....	25

声明与提示

【声明】

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	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	1、报告期内在指定信息披露平台上公开过的所有公告文件正本及原件。 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、公司信息

公司中文全称	福建麦凯智造婴童文化股份有限公司
英文名称及缩写	FUJIAN MEINKIND BABY PRODUCTS CO., LTD
证券简称	麦凯智造
证券代码	834735
法定代表人	陈治宇
注册地址	诏安工业园区北区
办公地址	福建省漳州市诏安县工业园区北区
主办券商	东莞证券
会计师事务所	无

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	陈洁
电话	0596-3597010
传真	0596-3337328
电子邮箱	info@meinkindbaby.com
公司网址	www.meinkindbaby.com
联系地址及邮政编码	福建省漳州市诏安县工业园区北区，邮政编码：363500

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2015-12-15
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	C36 汽车制造业
主要产品与服务项目	婴童系列产品的综合运营
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	42,580,000
控股股东	无
实际控制人	陈群煌、陈治宇、章绵珊
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	46
公司拥有的“发明专利”数量	3

第二节主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	83,153,353.84	32,117,048.24	158.91%
毛利率	35.56%	42.41%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	14,931,360.54	7,869,138.50	89.75%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	14,229,573.89	6,126,201.36	132.27%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	13.85%	9.93%	-
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）	13.20%	7.73%	-
基本每股收益（元/股）	0.35	0.19	84.21%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	176,779,198.02	147,006,149.29	20.25%
负债总计	61,572,694.48	46,652,011.76	31.98%
归属于挂牌公司股东的净资产	115,206,503.54	100,354,137.53	14.80%
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元/股）	2.71	2.36	14.83%
资产负债率（母公司）	32.57%	31.58%	-
资产负债率（合并）	34.83%	31.73%	-
流动比率	1.60%	1.62%	-
利息保障倍数	21.28	10.91	-

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	11,664,186.79	-2,686,749.96	-
应收账款周转率	3.33	3.68	-
存货周转率	1.66	0.72	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	20.25%	18.46%	-
营业收入增长率	158.91%	17.75%	-
净利润增长率	89.75%	125.10%	-

第三节管理层讨论与分析

一、商业模式

公司的主营业务为婴童系列产品的综合运营，主要产品包括儿童汽车安全座椅、玩具、儿童个人洗护用品、儿童推车等。公司的产品取得欧美多个国家和国内相关产品认证，也取得比欧盟的 ECE R44/04 标准更高的 Plus Test（瑞典）认证证书的儿童安全座椅专业制造商。公司产品系列齐全，产品规格丰富。公司销售包括国外市场和国内市场，国外市场分为 ODM 和自主品牌外销两种模式，国外市场均为经销模式。国内市场同样也是 ODM 和自主品牌两种模式，自主品牌国内销售分为线上销售渠道和线下销售渠道，线上销售渠道主要包括天猫商城和京东商城。公司在天猫商城上通过天猫旗舰店将产品直接销售给终端消费者，还通过天猫供销平台将产品销售给分销商。公司和京东商城的合作模式主要包括 FBP 模式和 SOP 模式。线下销售主要为经销模式。

二、经营情况

报告期内，公司管理层根据董事会批准的年度经营计划，结合市场行情，以服务带动销售，在巩固老客户同时开发新客户，根据客户的需求，合理组织生产经营活动，同时加强公司内部管理控制，使公司利润最大化。截止至 2017 年 6 月 30 日，公司实现营业收入 83,153,353.84 元，相对于上年同期增长了 158.91%；净利润为 14,931,360.54 元，相对于上年同期增长了 89.75%；资产总计为 176,779,198.02 元，相对于期初增长了 20.25%；净资产为 115,206,503.54 元，相对于期初增长了 14.80%；经营活动产生的现金流量净额 11,664,186.79 元，上年同期为-2,686,749.96 元。

报告期内公司销售快速增长原因为：1、几款儿童安全座椅新品成功研发上市，丰富了儿童安全座椅产品系列，吸引新老客户的关注；2、2017 年年初签约热门动漫 IP 品牌“Peppa Pig”小猪佩奇儿童个人洗护用品中国区域的独家授权，自从央视引进“Peppa Pig”学前儿童动画片之后，“Peppa Pig”迅速取得国内父母儿童的喜爱，由此 IP 衍生的周边产品极受父母儿童的欢迎，也为公司的销售贡献一定的比例；3、与湖南卫视金鹰卡通合作研发其吉祥物“麦咭”智能语音机器人，金鹰卡通已有根深蒂固的影响，其吉祥物“麦咭”智能语音机器人一经上市，便取得不错的反响。4、2017 年 2 月份在美国内华达州设立全资孙公司，主要婴幼儿系列产品的批发与零售。

三、风险与价值

1、市场竞争风险

近年来，随着国家立法和社会对儿童乘车安全的关注，整个儿童安全座椅行业的竞争格局日趋多元化，呈现出企业数量多、规模小、市场集中度低的特点。同时，与国外知名品牌相比，国内品牌在产品质量和市场影响力上仍存在较大的差距。国内企业在中低端产品中具有一定的规模和竞争力，但高端市场则被国外知名品牌占据。随着国外知名品牌大举进入中国市场，抢占市场份额，竞争将更加激烈。公司面临市场竞争风险。

应对措施：为提高公司在市场中的竞争力，公司努力提升整体管理能力，在研发、采购、生产、质量与销售等方面扎实打好内部管理基础；利用与发挥公司研发技术能力、供应链优势等，提高产品附加值，通过差异化、高端化培养产品的竞争力；提升品牌形象、规范价格体系，通过电视、纸媒、网络、微博微信等渠道进行推广，提高品牌知名度。

2、产品使用不当所导致的安全风险

儿童安全座椅主要的功能是为儿童乘车提供被动安全防护，同时儿童安全座椅由于其独特的防护性能有效地吸收事故时产生的绝大多数能量，而减少能量给儿童乘员带来的身体伤害。但由于家长在安

装、固定、调整等使用儿童安全座椅方面可能会出现不当操作甚至错误操作，导致儿童安全座椅未能被正确使用，从而存在产品使用不当所导致的安全风险问题。一旦出现重大交通事故，导致儿童遭受伤害，消费者往往会将责任归咎于儿童安全座椅产品本身，认为儿童安全座椅对保障儿童乘车安全是无效的，从而对儿童安全座椅行业产生不信任感，拒绝使用儿童安全座椅。由此加大了儿童安全座椅的市场推广难度，可能对公司造成不利影响。

应对措施：为减少产品使用不当所导致的安全风险，公司根据《机动车儿童乘员用约束系统》等相关法律法规的规定，在产品说明书中详细说明儿童汽车安全座椅的使用方法。另外，公司已推出采用 ISOFIX 安装系统的儿童汽车安全座椅，同时计划研发 3-4 个系列、带有符合欧盟新标准 ECR-R129 的高端 ISOFIX 安装系统的儿童汽车安全座椅进入市场。ISOFIX 系统安装更便捷，可以减少误装的可能性。公司向中国人民财产保险股份有限公司购买了产品责任险，承保区域为中国境内（港、澳、台除外），在一定程度上降低了该风险可能对公司造成的影响。

3、外汇汇率波动风险

公司目前出口收入主要以美元方式报价结算，因此美元汇率的波动会对公司的利润产生一定的影响，如果未来人民币持续动荡，将会对公司出口业务造成影响。

应对措施：公司目前已开始逐步注重国内市场开发，随着国内安全座椅市场需求不断上升，公司国内销售比重也会逐步增大，同时也会对管理人员以及财务人员进行相关培训，加强风险防范意识，因此，汇率波动给公司带来的风险也会逐渐降低。

4、出口退税政策风险

报告期内，公司出口产品享受出口商品免抵退税政策，如果未来出口免抵退政策取消，或者出口退税率发生变化，将会影响公司的运营成本，可能会对公司经营成果以及现金流产生不利的影响。

应对措施：加强国内市场的开拓，减少对出口的依赖。

第四节重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	-
是否存在股票发行事项	否	-
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	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	否	-
是否存在日常性关联交易事项	是	二、（一）
是否存在偶发性关联交易事项	是	二、（二）
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	是	二、（三）
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	二、（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	二、（五）
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

二、重要事项详情

（一）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
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. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	40,000,000.00	19,800,000.00
总计	40,000,000.00	19,800,000.00

（二）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
陈群煌、陈治宇	为公司借款提供担保	3,000,000.00	是
总计	-	3,000,000.00	-

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

关联方陈群煌、陈治宇为公司借款提供保证担保，担保金额为 300 万元，已于 2017 年 2 月 14 日召开的 2017 年第一次临时股东大会审议通过《关于追认公司关联方为公司借款提供担保的议案》；

上述关联交易满足公司经营发展的实际需要，对于公司业务快速发展有重要作用，有利于促进公司稳定快速发展，不存在损害公司及其他股东利益的行为。

（三）收购、出售资产、对外投资、企业合并事项

因公司发展的需要，公司拟对全资子公司香港小皇家婴童文化发展有限公司增资至 500 万美元，即增加 4,355,429.2197 美元，已于 2017 年 2 月 14 日召开的 2017 年第一次临时股东大会审议通过《关于公司对全资子公司香港小皇家婴童文化发展有限公司增资的议案》，由于政策影响，截止至报告期末，尚未完成对子公司的增资行为。

（四）承诺事项的履行情况

- 1、董事、监事及高级管理人员于 2015 年 8 月 28 日出具《关于与福建麦凯智造婴童文化股份有限公司避免和消除同业竞争的承诺函》，以及《关于规范和减少关联交易的承诺函》。
- 2、公司董事长陈群煌、总经理陈治宇，于 2015 年 8 月 28 日《出具关于不占用公司资金的承诺函》。
- 3、公司董事长陈群煌、董事兼总经理陈治宇、董事章绵珊，于 2015 年 8 月 28 日出具《关于保证公司产品依法取得 3C 认证标志后方可投入生产、销售之承诺》。

截至报告期末，相关人员均严格遵守上述承诺。

（五）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
土地使用权	抵押	6,687,379.33	3.78%	流动资金贷款需求
房屋及建筑物	抵押	53,759,239.99	30.41%	流动资金贷款需求
累计值	-	60,446,619.32	34.19%	-

第五节 股本变动及股东情况

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	21,280,000	49.98%	0	21,280,000	49.98%
	其中：控股股东、实际控制人	7,100,000	16.67%	0	7,100,000	16.67%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	21,300,000	50.02%	0	21,300,000	50.02%
	其中：控股股东、实际控制人	21,300,000	50.02%	0	21,300,000	50.02%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		42,580,000	100%	0	42,580,000	100%
普通股股东人数		57				

二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	陈群煌	10,800,000	0	10,800,000	25.36%	8,100,000	2,700,000
2	陈治宇	10,400,000	0	10,400,000	24.42%	7,800,000	2,600,000
3	章绵珊	7,200,000	0	7,200,000	16.91%	5,400,000	1,800,000
4	方径宗	1,600,000	0	1,600,000	3.76%	0	1,600,000
5	郑清龙	1,397,000	107,000	1,504,000	3.53%	0	1,504,000
6	陈镇渠	1,198,000	12,000	1,210,000	2.84%	0	1,210,000
7	卢燕虹	1,000,000	0	1,000,000	2.35%	0	1,000,000
8	刘伯健	800,000	0	800,000	1.88%	0	800,000
9	陈琼辉	795,000	-5,000	790,000	1.86%	0	790,000
10	赵晓扬	700,000	0	700,000	1.65%	0	700,000
合计		35,890,000	114,000	36,004,000	84.56%	21,300,000	14,704,000

前十名股东间相互关系说明：

上述股东中陈群煌与章绵珊是夫妻关系，陈治宇是陈群煌与章绵珊的儿子，陈治宇与赵晓扬是夫妻关系，赵晓扬是陈群煌与章绵珊的儿媳妇。除此之外，股东之间无其他关联关系。

三、控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

无

（二）实际控制人情况

陈群煌、章绵珊及陈治宇三人合计控制公司 66.69%股份，合计控股股份及表决权已超过公司的股份及表决权的三分之二；陈群煌担任公司的董事长，章绵珊担任公司的董事，陈治宇担任公司董事兼总经理，为公司共同实际控制人。

陈群煌，男，1963年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1984年7月毕业于武汉大学化工工程专业，本科学历。职业经历：1984年8月至1996年6月就职于汕头经济特区冶金总公司，担任经理；1996年7月至2009年4月就职于广东金奇进出口有限公司，担任总经理；2002年3月至2010年4月兼职于汕头金峰保税仓有限公司，担任总经理；2005年5月至2015年5月兼职于广东名熲实业有限公司，担任副董事长；2010年5月至2015年7月就职于福建麦凯婴童用品有限公司，担任执行董事兼总经理；2012年2月中共诏安县委、诏安县人民政府授予福建省漳州市诏安荣誉市民称号，2014年11月担任广东省玩具协会第七届理事会副会长，2014年11月广东省玩具协会授予广东玩具业发展杰出贡献企业家荣誉称号。2015年8月至今担任股份有限公司董事长，任期三年。

陈治宇，男，1986年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2008年7月毕业于武汉科技学院工商管理专业，本科学历。职业经历：2008年8月至2009年9月就职于汕头市澄海区东鼎工艺厂，担任研发部主管；2009年10月至2010年5月就职于汕头市麦凯婴童用品科技有限公司，担任执行董事、经理；2010年6月至2015年7月就职于福建麦凯婴童用品有限公司，担任副总经理；2014年9月被聘任为厦门理工学院车辆工程领域专业学位硕士校外指导教师（兼职），聘期三年。2015年8月至今担任股份有限公司董事、总经理，任期三年；2016年3月担任香港小皇家婴童文化发展有限公司董事；2016年4月担任广东麦凯文化发展有限公司执行董事兼总经理职务。

章绵珊，女，1963年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1996年10月毕业于中山大学行政管理专业，大专学历。职业经历：1982年8月至2004年2月就职于汕头市澄海区口岸办，担任会计；2004年3月至今创办汕头市澄海区东鼎工艺厂；2009年11月至2015年7月就职于福建麦凯婴童用品有限公司，担任监事；2015年8月至今担任股份有限公司董事，任期三年。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

第六节董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
陈群煌	董事长	男	54	本科	2015年8月20日至2018年8月19日	是
陈治宇	董事、总经理	男	31	本科	2015年8月20日至2018年8月19日	是
章绵珊	董事	女	54	大专	2015年8月20日至2018年8月19日	否
吴小忠	董事、财务部负责人	男	45	大专	2015年8月20日至2018年8月19日	是
纪晓玲	董事	女	31	大专	2016年1月8日至2018年8月19日	是
陈志丹	监事会主席	女	42	专科	2015年8月20日至2018年8月19日	是
郑淑华	监事	女	49	大专	2015年8月20日至2018年8月19日	是
唐生文	职工代表监事	男	45	大专	2016年1月6日至2018年8月19日	是
陈洁	董事会秘书	女	27	大专	2017年2月24日至2018年8月19日	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
陈群煌	董事长	10,800,000	0	10,800,000	25.36%	0
陈治宇	董事、总经理	10,400,000	0	10,400,000	24.42%	0
章绵珊	董事	7,200,000	0	7,200,000	16.91%	0
吴小忠	董事、财务部负责人	0	0	0	0.00%	0
纪晓玲	董事	0	0	0	0.00%	0
陈志丹	监事会主席	0	0	0	0.00%	0
郑淑华	监事	0	0	0	0.00%	0
唐生文	职工代表监事	0	0	0	0.00%	0
陈洁	董事会秘书	0	0	0	0.00%	0
合计	-	28,400,000	-	28,400,000	66.69%	0

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动			否
	总经理是否发生变动			否
	董事会秘书是否发生变动			是
	财务总监是否发生变动			否
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因
陈洁	证券事务代表	新任	董事会秘书	公司发展需要

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	0	0
核心技术人员	3	3
截止报告期末的员工人数	228	328

核心员工变动情况：

—

第七节财务报表

一、审计报告

是否审计	否
审计意见	-
审计报告编号	-
审计机构名称	-
审计机构地址	-
审计报告日期	-
注册会计师姓名	-
会计师事务所是否变更	-
会计师事务所连续服务年限	-
审计报告正文：	-

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	五、（一）1	18,350,438.25	11,987,033.43
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	-	-	-
应收账款	五、（一）2	30,078,611.89	17,346,206.38
预付款项	五、（一）3	4,168,580.20	5,782,359.07
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	五、（一）4	271,818.53	145,031.65
买入返售金融资产	-	-	-
存货	五、（一）5	35,409,826.56	29,095,422.07
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-

其他流动资产	五、（一）6	649,836.04	-
流动资产合计	-	88,929,111.47	64,356,052.60
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	-	-	-
固定资产	五、（一）7	79,102,407.32	75,358,764.41
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	五、（一）8	6,950,116.19	6,972,308.52
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	五、（一）9	233,472.36	139,523.76
其他非流动资产	五、（一）10	1,564,090.68	179,500.00
非流动资产合计	-	87,850,086.55	82,650,096.69
资产总计	-	176,779,198.02	147,006,149.29
流动负债：	-		
短期借款	五、（一）11	38,800,000.00	34,000,000.00
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	-	-	-
应付账款	五、（一）12	10,918,446.61	1,685,758.32
预收款项	五、（一）13	961,056.73	336,527.92
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	五、（一）14	863,022.23	878,187.48
应交税费	五、（一）15	3,060,328.24	1,792,795.03
应付利息	五、（一）16	-	57,308.92
应付股利	-	-	-
其他应付款	五、（一）17	939,040.32	927,048.77
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	-	-	-
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	-	55,541,894.13	39,677,626.44
非流动负债：	-		
长期借款	五、（一）18	480,929.28	889,581.35
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	五、（一）19	5,549,871.07	6,084,803.97
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	6,030,800.35	6,974,385.32
负债合计	-	61,572,694.48	46,652,011.76
所有者权益（或股东权益）：	-		
股本	五、（一）20	42,580,000.00	42,580,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	五、（一）21	34,714,404.44	34,714,404.44
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	五、（一）22	-79,427.68	-433.15
专项储备	-	-	-
盈余公积	五、（一）23	2,276,535.02	2,276,535.02
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	五、（一）24	35,714,991.76	20,783,631.22
归属于母公司所有者权益合计	-	115,206,503.54	100,354,137.53
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	115,206,503.54	100,354,137.53
负债和所有者权益总计	-	176,779,198.02	147,006,149.29

法定代表人：陈治宇

主管会计工作负责人：吴小忠

会计机构负责人：吴小忠

（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		12,719,596.83	11,907,947.56
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	十三、（一）1	28,987,524.20	16,803,325.32
预付款项	-	4,168,580.20	5,782,359.07
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	十三、（一）2	143,195.75	145,031.65
存货	-	28,254,748.63	29,095,422.07
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	587,717.00	-
流动资产合计	-	74,861,362.61	63,734,085.67
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	十三、（一）3	5,503,072.00	600,000.00
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	79,082,591.09	75,350,008.41
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	-	6,950,116.19	6,972,308.52
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	-	233,472.36	139,523.76
其他非流动资产	-	1,564,090.68	179,500.00
非流动资产合计	-	93,333,342.32	83,241,340.69
资产总计	-	168,194,704.93	146,975,426.36
流动负债：	-		
短期借款	-	38,800,000.00	34,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	-	5,154,203.96	1,495,123.64
预收款项	-	956,590.89	336,527.92

应付职工薪酬	-	852,713.42	871,357.82
应交税费	-	2,546,334.19	1,769,004.38
应付利息	-	-	57,308.92
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	439,322.03	910,435.70
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	-	48,749,164.49	39,439,758.38
非流动负债：	-		
长期借款	-	480,929.28	889,581.35
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	-	5,549,871.07	6,084,803.97
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	6,030,800.35	6,974,385.32
负债合计	-	54,779,964.84	46,414,143.70
所有者权益：	-		
股本	-	42,580,000.00	42,580,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	34,714,404.44	34,714,404.44
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	2,276,535.02	2,276,535.02
未分配利润	-	33,843,800.63	20,990,343.20
所有者权益合计	-	113,414,740.09	100,561,282.66
负债和所有者权益合计	-	168,194,704.93	146,975,426.36

法定代表人：陈治宇

主管会计工作负责人：吴小忠

会计机构负责人：吴小忠

(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	-	83,153,353.84	32,117,048.24
其中：营业收入	五、（二）1	83,153,353.84	32,117,048.24
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	66,625,080.02	25,052,149.41
其中：营业成本	五、（二）1	53,588,155.91	18,495,905.82
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	五、（二）2	618,109.33	64,958.32
销售费用	五、（二）3	4,778,192.83	1,821,633.16
管理费用	五、（二）4	5,958,708.29	3,935,114.62
财务费用	五、（二）5	1,019,967.07	710,851.58
资产减值损失	五、（二）6	661,946.59	23,685.91
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
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	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其他收益	五、（二）7	820,143.90	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	17,353,905.17	7,064,898.83
加：营业外收入	五、（二）8	6,794.00	2,099,243.84
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	五、（二）9	1,306.55	41,420.12
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	17,353,905.17	9,122,722.55
减：所得税费用	五、（二）10	2,422,544.63	1,253,584.05
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	14,931,360.54	7,869,138.50
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润	-	14,931,360.54	7,869,138.50
少数股东损益	-	-	-
六、其他综合收益的税后净额	-	-78,994.53	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-78,994.53	-
（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	-	-78,994.53	-
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	-	-78,994.53	-
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	-	14,852,366.01	7,869,138.50
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	14,852,366.01	7,869,138.50
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	-	0.35	0.19
(二) 稀释每股收益	-	0.35	0.19

法定代表人：陈治宇

主管会计工作负责人：吴小忠

会计机构负责人：吴小忠

(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	十三、(二)1	57,787,896.38	32,117,048.24
减：营业成本	十三、(二)2	35,134,553.60	18,495,905.82
税金及附加	-	603,744.31	64,958.32
销售费用	-	1,420,543.89	1,821,633.16
管理费用	-	4,816,576.71	3,673,890.54
财务费用	-	1,021,737.77	710,879.30
资产减值损失	-	626,323.99	23,685.91
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	-	-	-
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	-	-	-
其他收益	-	820,143.90	-
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	-	14,984,560.01	7,326,095.19
加：营业外收入	-	-	2,099,243.84
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	1,306.55	41,420.12
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-	14,983,253.46	9,383,918.91
减：所得税费用	-	2,129,796.03	1,318,883.14
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	-	12,853,457.43	8,065,035.77
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	-	12,853,457.43	8,065,035.77
七、每股收益：	-		
(一) 基本每股收益	-	0.30	0.19
(二) 稀释每股收益	-	0.30	0.19

法定代表人：陈治宇

主管会计工作负责人：吴小忠

会计机构负责人：吴小忠

(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	-	77,686,712.35	35,485,921.03
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	-	458,166.05	1,842,763.72
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三）1	320,149.53	2,141,888.58
经营活动现金流入小计	-	78,465,027.93	39,470,573.33
购买商品、接受劳务支付的现金	-	49,207,041.44	32,721,645.88
客户贷款及垫款净增加额	-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-
支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
支付保单红利的现金	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	5,155,548.91	3,821,477.86
支付的各项税费	-	4,089,132.85	2,297,001.17
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三）2	8,349,117.94	3,317,198.38
经营活动现金流出小计	-	66,800,841.14	42,157,323.29
经营活动产生的现金流量净额	五、（三）4	11,664,186.79	-2,686,749.96
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	8,533,438.10	5,680,766.52
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	-	8,533,438.10	5,680,766.52
投资活动产生的现金流量净额	-	-8,533,438.10	-5,680,766.52
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	3,431,698.11
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	-	22,800,000.00	19,692,600.00
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	-	22,800,000.00	23,124,298.11
偿还债务支付的现金	-	18,408,652.07	15,359,665.58
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	913,002.04	821,253.83
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	五、（三）3	-	-
筹资活动现金流出小计	-	19,321,654.11	16,180,919.41
筹资活动产生的现金流量净额	-	3,478,345.89	6,943,378.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-245,689.76	91,208.41
五、现金及现金等价物净增加额	-	6,363,404.82	-1,332,929.37
加：期初现金及现金等价物余额	-	11,987,033.43	5,867,540.96
六、期末现金及现金等价物余额	-	18,350,438.25	4,534,611.59

法定代表人：陈治宇 主管会计工作负责人：吴小忠 会计机构负责人：吴小忠

（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	-	52,129,584.62	35,485,921.03
收到的税费返还	-	458,166.05	1,842,763.72
收到其他与经营活动有关的现金	-	316,993.19	2,141,888.58
经营活动现金流入小计	-	52,904,743.86	39,470,573.33
购买商品、接受劳务支付的现金	-	28,712,357.97	32,721,645.88
支付给职工以及为职工支付的现金	-	4,953,889.36	3,821,477.86
支付的各项税费	-	3,907,604.34	2,297,001.17
支付其他与经营活动有关的现金	-	4,409,054.24	3,243,481.90
经营活动现金流出小计	-	41,982,905.91	42,083,606.81
经营活动产生的现金流量净额	-	10,921,837.95	-2,613,033.48
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	-

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	8,519,156.30	5,680,766.52
投资支付的现金	-	4,903,072.00	200,000.00
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	-	13,422,228.30	5,880,766.52
投资活动产生的现金流量净额	-	-13,422,228.30	-5,880,766.52
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	3,431,698.11
取得借款收到的现金	-	22,800,000.00	19,692,600.00
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	-	22,800,000.00	23,124,298.11
偿还债务支付的现金	-	18,408,652.07	15,359,665.58
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	913,002.04	821,253.83
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	19,321,654.11	16,180,919.41
筹资活动产生的现金流量净额	-	3,478,345.89	6,943,378.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-166,306.27	91,208.41
五、现金及现金等价物净增加额	-	811,649.27	-1,459,212.89
加：期初现金及现金等价物余额	-	11,907,947.56	5,867,540.96
六、期末现金及现金等价物余额	-	12,719,596.83	4,408,328.07

法定代表人：陈治宇 主管会计工作负责人：吴小忠 会计机构负责人：吴小忠

第八节财务报表附注

一、附注事项

事项	是或否
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	是
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	-
3. 是否存在前期差错更正	-
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	-
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	是
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	-
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	-
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	-
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	-
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	-
11. 是否存在重大的研究和开发支出	-
12. 是否存在重大的资产减值损失	-

附注详情：

1、会计政策与上年度财务报表变化情况：

财政部于2017年度修订了《企业会计准则第16号——政府补助》，修订后的准则自2017年6月12日起施行，对于2017年1月1日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于2017年1月1日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

2、合并范围变化：

本期新增全资孙公司：MK BABY INC

设立日期：2017年2月17日

设立方式：新设

持股比例：100%

二、报表项目注释

福建麦凯智造婴童文化股份有限公司

财务报表附注

2017年1-6月

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

福建麦凯智造婴童文化股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系汕头市麦凯婴童用品科技有限公司，由陈治宇、章绵珊和陈宏宇共同出资组建，于2009年11月26日在汕

头市澄海区工商行政管理局登记注册，取得注册号为 440583000014728 的企业法人营业执照。2015 年 8 月，经公司股东会决议，由陈群煌、章绵珊、陈治宇等 21 位自然人发起设立，将福建麦凯婴童用品有限公司整体变更为福建麦凯智造婴童文化股份有限公司，于 2015 年 8 月 25 日在福建省漳州市工商行政管理局登记注册，目前公司总部位于福建省漳州市。公司现持有统一社会信用代码为 913506005550654069 的营业执照，注册资本 4,258 万元，股份总数 4,258 万股（每股面值 1 元）。公司股票已于 2015 年 12 月 15 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

公司属非日常生活消费品下的婴童用品行业。主要经营活动为婴童系列文化产品的综合运营。产品主要有：儿童安全座椅、儿童玩具、儿童手推车、儿童洗护用品等。

本公司将广东麦凯文化发展有限公司、香港小皇家婴童文化发展有限公司和 MK BABY INC 3 家子公司纳入本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

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（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。

（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) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

(1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

(2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

(3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有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

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。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产

负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

(十) 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。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生

严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

（十一）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 100 万元以上（含）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

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
关联往来组合	根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账
无风险组合	不计提坏账

（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）	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

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	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合、关联往来组合和无风险组合的未来现金流量现值存在显著差异。
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。

(十二) 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、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

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，按照单个存货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

按照使用次数分次进行摊销。

(十三) 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存在共有的控制，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。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的
在丧失控制权之前，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），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。

(十四) 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(%)
房屋及建筑物	年限平均法	30-40	5.00	2.38-3.17
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	10	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.50

(十五) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（十七）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	实际可使用年限
专利权及其他	5-10

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

（十八）部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，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。

（十九）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。

（二十）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。

(二十一) 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。

（二十二）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）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

公司主要销售儿童汽车安全座椅、儿童玩具等产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

（二十三）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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的

政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（二十四）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。

（二十五）租赁

公司为经营租赁承租人，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。

（二十六）分部报告

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。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
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	15%、25%、16.5%
-------	--------	---------------

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
广东麦凯文化发展有限公司	25%
香港小皇家婴童文化发展有限公司	16.5%
MK BABY INC	35%联邦税+9%内华达州税

(二) 税收优惠

本公司于2015年7月31日被福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省国家税务局、福建省地方税务局联合认定为高新技术企业，证书编号为GF201535000007，有效期为三年，企业所得税优惠期为2015年1月1日至2017年12月31日。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

项目	期末数	期初数
库存现金	966.18	1,352.64
银行存款	18,088,675.31	11,807,560.41
其他货币资金	260,796.76	178,120.38
合计	18,350,438.25	11,987,033.43

注：其他货币资金期末金额主要系支付宝余额。

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	31,676,825.45	100.00	1,598,213.56	5.05	30,078,611.89
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	31,676,825.45	100.00	1,598,213.56	5.05	30,078,611.89

(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	18,274,935.81	100.00	928,729.43	5.08	17,346,206.38
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	18,274,935.81	100.00	928,729.43	5.08	17,346,206.38

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		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	31,391,379.80	1,569,568.99	5.00
1-2年	284,445.65	28,444.57	10.00
2-3年	1,000.00	200.00	50.00
小计	31,676,825.45	1,598,213.56	5.05

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 669,484.13 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
汕头市美田贸易有限公司	4,158,362.41	13.13	207,918.12
中山市艾米婴童用品有限公司	3,379,803.94	10.67	168,990.20
成都悦婴互动儿童用品有限公司	2,226,800.00	7.03	111,340.00
贝恩施(深圳)科技股份有限公司	2,175,282.72	6.87	108,764.14
湖南金鹰卡通有限公司	2,023,802.76	6.39	101,190.14
小计	13,964,051.83	44.08	698,202.60

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
1年以内	4,168,580.20	100.00	
合计	4,168,580.20	100.00	

(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	5,782,359.07	100.00		5,782,359.07
合计	5,782,359.07	100.00		5,782,359.07

(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(%)
绿瞳矇贸易(深圳)有限公司	1,184,783.24	28.42
普宁市鸿骏纺织有限公司	593,205.00	14.23
汕头市锦祺贸易有限公司	550,000.00	13.19
上海东旭化学有限公司	420,000.00	10.08
宁波汽车零部件检测有限公司	300,000.00	7.20
小计	3,047,988.24	73.12

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	294,282.66	100.00	22,464.13	7.63	271,818.53
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	294,282.66	100.00	22,464.13	7.63	271,818.53

(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	175,033.32	100.00	30,001.67	17.14	145,031.65
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	175,033.32	100.00	30,001.67	17.14	145,031.65

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
----	-----

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	199,282.66	9,964.13	5.00
1-2年	65,000.00	6,500.00	10.00
2-3年	30,000.00	6,000.00	20.00
计	294,282.66	22,464.13	7.63

(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 7,537.54 元。

(3) 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	280,392.40	165,000.00
应收暂付款及其他	13,890.26	10,033.32
合计	294,282.66	175,033.32

(4) 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	是否为关联方
京东国际有限公司	保证金	135,392.40	1年以内	46.01	6,769.62	否
江苏京东信息技术有限公司	保证金	75,000.00	3年以内	25.49	6,500.00	否
北京京东世纪贸易有限公司	保证金	50,000.00	3年以内	16.99	7,000.00	否
杭州贝购科技有限公司	保证金	10,000.00	1年以内	3.40	500.00	否
宁波妈妈购网络科技有限公司	保证金	10,000.00	1-2年	3.40	1,000.00	否
小计		280,392.40		95.29	21,769.62	

5. 存货

项目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	23,198,261.00		23,198,261.00
在产品	1,533,381.84		1,533,381.84
库存商品	8,975,733.20		8,975,733.20
发出商品	56,068.45		56,068.45
周转材料	1,646,382.07		1,646,382.07
合计	35,409,826.56		35,409,826.56

(续上表)

项目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	21,905,750.29		21,905,750.29

在产品	5,002,156.88		5,002,156.88
库存商品	2,094,355.57		2,094,355.57
发出商品	18,616.99		18,616.99
周转材料	74,542.34		74,542.34
合计	29,095,422.07		29,095,422.07

6. 其他流动资产

项目	期末数	期初数
待抵扣增值税进项税额	649,836.04	
合计	649,836.04	

7. 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
账面原值						
期初数	62,220,509.54	26,314,993.44	501,931.92	1,383,762.41	1,276,686.71	91,697,884.02
本期增加金额		6,317,726.73	45,299.15	8,548.00	190,300.69	6,561,874.57
1) 购置		831,003.86	45,299.15	8,548.00	190,300.69	1,075,151.70
2) 在建工程转入		5,486,722.87				5,486,722.87
本期减少金额						
期末数	62,220,509.54	32,632,720.17	547,231.07	1,392,310.41	1,466,987.40	98,259,758.59
累计折旧						
期初数	7,581,368.71	7,243,010.86	253,749.10	689,491.55	571,499.39	16,339,119.61
本期增加金额	879,900.84	1,589,148.09	24,559.02	203,708.23	120,915.48	2,818,231.66
计提	879,900.84	1,589,148.09	24,559.02	203,708.23	120,915.48	2,818,231.66
本期减少金额						
期末数	8,461,269.55	8,832,158.95	278,308.12	893,199.78	692,414.87	19,157,351.27
账面价值						
期末账面价值	53,759,239.99	23,800,561.22	268,922.95	499,110.63	774,572.53	79,102,407.32
期初账面价值	54,639,140.83	19,071,982.58	248,182.82	694,270.86	705,187.32	75,358,764.41

8. 无形资产

项目	土地使用权	专利权及其他	合计
账面原值			
期初数	7,808,934.70	307,752.14	8,116,686.84
本期增加金额		96,153.85	96,153.85

项 目	土地使用权	专利权及其他	合 计
购置		96,153.85	96,153.85
本期减少金额			
期末数	7,808,934.70	403,905.99	8,212,840.69
累计摊销			
期初数	1,030,363.83	114,014.49	1,144,378.32
本期增加金额	91,191.54	27,154.64	118,346.18
计提	91,191.54	27,154.64	118,346.18
本期减少金额			
期末数	1,121,555.37	141,169.13	1,262,724.50
账面价值			
期末账面价值	6,687,379.33	262,736.86	6,950,116.19
期初账面价值	6,778,570.87	193,737.65	6,972,308.52

9. 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	1,556,482.40	233,472.36	930,158.41	139,523.76
合 计	1,556,482.40	233,472.36	930,158.41	139,523.76

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	64,195.29	28,572.69
可抵扣亏损	196,757.74	196,757.74
小 计	260,953.03	225,330.43

(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	备注
2021年	196,757.74	196,757.74	
小 计	196,757.74	196,757.74	

10. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付长期资产款	1,564,090.68	179,500.00
合 计	1,564,090.68	179,500.00

11. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证及抵押借款	38,800,000.00	34,000,000.00
合 计	38,800,000.00	34,000,000.00

12. 应付账款

项 目	期末数	期初数
材料款	10,025,943.49	1,015,671.16
应付设备和土地款	892,503.12	670,087.16
合 计	10,918,446.61	1,685,758.32

13. 预收款项

项 目	期末数	期初数
货款	961,056.73	336,527.92
合 计	961,056.73	336,527.92

14. 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	878,187.48	5,307,212.08	5,323,794.95	861,604.61
离职后福利—设定提存计划		143,099.42	141,681.80	1,417.62
合 计	878,187.48	5,450,311.50	5,465,476.75	863,022.23

(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	835,742.06	4,913,918.01	4,904,566.36	845,093.71
职工福利费		250,418.36	250,418.36	
社会保险费		52,705.88	51,987.91	717.97
其中：医疗保险费		20,063.58	19,360.95	702.63
工伤保险费		31,062.76	31,062.76	
生育保险费		1,579.54	1,564.20	15.34
工会经费和职工教育经费	42,445.42	90,169.83	116,822.32	15,792.93
小 计	878,187.48	5,307,212.08	5,323,794.95	861,604.61

(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		137,024.54	135,629.66	1,394.88

失业保险费		6,074.88	6,052.14	22.74
小计		143,099.42	141,681.80	1,417.62

15. 应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	740,071.66	141,936.19
企业所得税	2,031,828.00	1,409,112.91
代扣代缴个人所得税	8,391.65	6,720.28
城市维护建设税	89,170.73	68,071.64
房产税	63,144.09	63,144.09
土地使用税	24,108.75	36,163.13
教育费附加	55,423.60	42,509.24
地方教育附加	33,747.12	25,137.55
印花税	14,442.64	
合计	3,060,328.24	1,792,795.03

16. 应付利息

项目	期末数	期初数
短期借款应付利息		57,308.92
合计		57,308.92

17. 其他应付款

项目	期末数	期初数
应付暂收款	402,151.70	652,151.70
其他	536,888.62	274,897.07
合计	939,040.32	927,048.77

18. 长期借款

项目	期末数	期初数
设备按揭贷款	480,929.28	889,581.35
合计	480,929.28	889,581.35

19. 递延收益

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	6,084,803.97		534,932.90	5,549,871.07	与资产相关的政府补助
合计	6,084,803.97		534,932.90	5,549,871.07	

(2) 政府补助明细情况

项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入其他收 益金额	期末数	与资产相关/ 与收益相关
2011年度科技型中小企业技术创新 资金项目	11,543.34		7,936.05	3,607.29	与资产相关
2013年工业中小企业技术改造(技术 创新成本转化应用)项目	3,649,414.19		318,698.93	3,330,715.26	与资产相关
2011年中央预算内工业中小企业技 术改造项目	978,129.34		31,664.16	946,465.18	与资产相关
2011年中央预算国家服务业务发展 引导资金计划	542,087.73		62,551.62	479,536.11	与资产相关
重点创意产业项目	445,278.96		6,437.76	438,841.20	与资产相关
2012年省产学研联合开发专项资金	212,000.00		24,000.00	188,000.00	与资产相关
2014年促进项目成果转化扶持资金	188,888.89		66,666.66	122,222.23	与资产相关
漳州市科技计划项目	57,461.52		16,977.72	40,483.80	与资产相关
小计	6,084,803.97		534,932.90	5,549,871.07	

20. 股本

项目	期初数	本期增减变动(减少以“—”表示)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	42,580,000.00						42,580,000.00

21. 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	34,714,404.44			34,714,404.44
合计	34,714,404.44			34,714,404.44

22. 其他综合收益

项目	期初数	本期发生额					期末数
		本期所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所 得税费 用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
以后将重分类进损益的 其他综合收益	-433.15	-78,994.53			-78,994.53		-79,427.68
外币财务报表折算差额	-433.15	-78,994.53			-78,994.53		-79,427.68

合 计	-433.15	-78,994.53			-78,994.53		-79,427.68
-----	---------	------------	--	--	------------	--	------------

23. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	2,276,535.02			2,276,535.02
合 计	2,276,535.02			2,276,535.02

24. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	20,783,631.22	7,294,773.52
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	20,783,631.22	7,294,773.52
加：本期归属于母公司所有者的净利润	14,931,360.54	15,010,587.66
减：提取法定盈余公积		1,521,729.96
期末未分配利润	35,714,991.76	20,783,631.22

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	83,153,353.84	53,588,155.91	32,117,048.24	18,495,905.82
合 计	83,153,353.84	53,588,155.91	32,117,048.24	18,495,905.82

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	204,279.34	32,479.16
教育费附加	121,131.12	18,068.66
地方教育附加	80,754.07	14,410.50
房产税	126,288.18	
土地使用税	60,271.88	
印花税	25,384.74	
合 计	618,109.33	64,958.32

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
工资薪金	299,951.48	345,212.54
展览费	109,334.66	475,026.01
运费	273,765.68	748,908.98
港杂费	625,079.32	
电子商务服务费	3,252,815.12	134,875.13
广告费	79,132.57	
差旅费	20,767.31	40,202.14
认证费		19,056.61
其他	117,346.69	58,351.75
合 计	4,778,192.83	1,821,633.16

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
研发费用	2,095,398.25	1,265,569.61
工资薪金	1,224,586.19	723,797.93
中介服务费	427,743.18	549,931.86
税金		99,307.22
折旧摊销	416,924.17	477,659.38
租金	203,152.24	151,916.52
保险费	69,931.86	117,366.75
办公费	383,860.97	223,243.08
专利费	325,801.28	39,271.00
咨询费	164,536.80	
仓库劳务费	149,625.65	
其他	497,147.70	287,051.27
合 计	5,958,708.29	3,935,114.62

5. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	855,693.12	821,253.83
减：利息收入	16,152.98	22,139.82
汇兑损益	160,175.73	175,251.92
手续费	20,251.20	86,989.49
合 计	1,019,967.07	710,851.58

6. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	661,946.59	23,685.91
合 计	661,946.59	23,685.91

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数
政府补助	820,143.90	-
合 计	820,143.90	-

8. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
其他	6,794.00	2,099,243.84	6,794.00
合 计	6,794.00	2,099,243.84	6,794.00

9. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金	1,306.55	41,420.12	1,306.55
合 计	1,306.55	41,420.12	1,306.55

10. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	2,516,493.23	1,322,436.02
递延所得税费用	-93,948.60	-68,851.97
合 计	2,422,544.63	1,253,584.05

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	17,353,905.17	9,122,722.55
按母公司适用税率计算的所得税费用	2,603,085.78	1,368,408.39
子公司适用不同税率的影响	-185,884.54	-26,119.64

项 目	本期数	上年同期数
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响		6,213.02
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,343.39	
研发费用加计扣除		-94,917.72
所得税费用	2,422,544.63	1,253,584.05

(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	本期数	上年同期数
与收益相关的政府补助	285,211.00	1,565,304.00
银行存款利息	16,152.98	22,139.82
其他	18,785.55	554,444.76
合 计	320,149.53	2,141,888.58

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现费用	8,228,562.05	3,275,107.52
其他	120,555.89	42,090.86
合 计	8,349,117.94	3,317,198.38

3. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	14,931,360.54	7,869,138.50
加：资产减值准备	661,946.59	23,685.91
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,666,856.25	2,299,040.48
无形资产摊销	118,346.18	183,424.24
长期待摊费用摊销		3,333.34

补充资料	本期数	上年同期数
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)		
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)	1,022,388.35	730,045.42
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)	-93,948.60	-65,851.97
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)	-6,314,404.49	-7,198,504.59
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-12,557,196.15	-3,929,618.49
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	11,228,838.12	-2,064,502.96
其他		-533,939.84
经营活动产生的现金流量净额	11,664,186.79	-2,686,749.96
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	18,350,438.25	4,534,611.59
减: 现金的期初余额	11,987,033.43	5,867,540.96
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	6,363,404.82	-1,332,929.37

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	18,350,438.25	11,987,033.43
其中: 库存现金	966.18	1,352.64
可随时用于支付的银行存款	18,088,675.31	11,807,560.41
可随时用于支付的其他货币资金	260,796.76	178,120.38
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	18,350,438.25	11,987,033.43

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	53,759,239.99	短期借款抵押
无形资产	6,687,379.33	短期借款抵押
合 计	60,446,619.32	

2. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			6,216,514.83
其中：美元	917,648.03	6.7744	6,216,514.83
应收账款			8,440,708.98
其中：美元	1,245,971.45	6.7744	8,440,708.98

六、合并范围的变更

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
MK BABY INC	新设	2017年2月17日	7.5万美元	100%

七、在其他主体中的权益

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	
广东麦凯文化发展有限公司	广州	广州	贸易型有限公司	100.00		设立
香港小皇家婴童文化发展有限公司	香港	香港	贸易型有限公司	100.00		设立
MK BABY INC	美国	美国	贸易型有限公司		100.00	设立

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2017年6月30日，本公司具有特定信用风险集中，本公司应收账款的44.08%(2016年12月31日：60.51%)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。

(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。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

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
银行借款	39,280,929.28	39,280,929.28	39,280,929.28		
应付账款	10,918,446.61	10,918,446.61	10,918,446.61		
其他应付款	939,040.32	939,040.32	939,040.32		
小 计	51,138,416.21	51,138,416.21	51,138,416.21		

(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
银行借款	34,889,581.35	34,889,581.35	34,000,000.00	889,581.35	
应付账款	1,015,671.16	1,015,671.16	1,015,671.16		
其他应付款	1,597,135.93	1,597,135.93	1,597,135.93		
小计	37,502,388.44	37,502,388.44	36,612,807.09	889,581.35	

(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。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至2017年6月30日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币39,280,929.28元(2016年12月31日：人民币34,889,581.35元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

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。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

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

关联方名称	与本公司关系	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
陈群煌	股东	25.36	25.36
陈治宇	法定代表人、股东	24.42	24.42
章绵珊	股东	16.91	16.91

说明：公司的实际控制人是陈群煌、章绵珊及陈治宇。陈群煌与章绵珊是夫妻关系，陈

治宇是陈群煌与章绵珊的儿子。

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
吴小忠	本公司董事、财务负责人
纪晓玲	本公司董事
陈志丹	本公司监事
郑淑华	本公司监事
唐生文	本公司监事

(二) 关联交易情况

1. 关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈群煌、陈治宇	40,000,000.00	2015.10.21	2017.10.20	否
章绵珊	53,000,000.00	2016.3.10	2017.10.20	否
陈群煌、陈治宇	5,900,000.00	2016.11.11	2017.11.10	否
陈群煌、陈治宇	2,000,000.00	2016.10.28	2017.10.27	否
陈群煌、陈治宇	2,100,000.00	2016.10.21	2017.10.20	否
陈治宇	1,302,000.00	2016.1.27	2018.1.27	否
陈治宇	280,000.00	2016.2.4	2018.2.4	否
陈群煌、陈治宇	3,000,000.00	2017.1.12	2018.1.12	否
陈群煌、陈治宇	6,000,000.00	2017.3.14	2018.3.14	否
陈群煌、陈治宇	6,000,000.00	2017.3.24	2018.3.24	否
陈群煌、陈治宇	2,800,000.00	2017.5.26	2018.5.26	否
陈群煌、陈治宇	5,000,000.00	2017.6.20	2018.6.20	否

2. 关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	314,246.00	272,993.00

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至2017年6月30日，公司无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至2017年6月30日，公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，公司无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

无。

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	30,528,312.09	100.00	1,540,787.89	5.05	28,987,524.20
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	30,528,312.09	100.00	1,540,787.89	5.05	28,987,524.20

(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	17,703,482.06	100.00	900,156.74	5.08	16,803,325.32
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	17,703,482.06	100.00	900,156.74	5.08	16,803,325.32

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		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	30,242,866.44	1,512,143.32	5.00
1-2 年	284,445.65	28,444.57	10.00
2-3 年	1,000.00	200.00	20.00
小 计	30,528,312.09	1,540,787.89	5.05

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 640,631.15 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
汕头市美田贸易有限公司	4,158,362.41	13.62	207,918.12
中山市艾米婴童用品有限公司	3,379,803.94	11.07	168,990.20
成都悦婴互动儿童用品有限公司	2,226,800.00	7.29	111,340.00
贝恩施(深圳)科技股份有限公司	2,175,282.72	7.13	108,764.14
湖南金鹰卡通有限公司	2,023,802.76	6.63	101,190.14
小 计	13,964,051.83	45.74	698,202.60

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	158,890.26	100.00	15,694.51	9.88	143,195.75
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	158,890.26	100.00	15,694.51	9.88	143,195.75

(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	175,033.32	100.00	30,001.67	17.14	145,031.65

计提坏账准备					
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	175,033.32	100.00	30,001.67	17.14	145,031.65

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		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	63,890.26	3,194.51	5.00
1-2年	65,000.00	6,500.00	10.00
2-3年	30,000.00	6,000.00	20.00
小计	158,890.26	15,694.51	9.88

(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 14,307.16 元。

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	145,000.00	165,000.00
应收暂付款及其他	13,890.26	10,033.32
合计	158,890.26	175,033.32

(4) 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	是否为关联方
江苏京东信息技术有限公司	保证金	75,000.00	3年以内	47.20	6,500.00	否
北京京东世纪贸易有限公司	保证金	50,000.00	3年以内	31.47	7,000.00	否
杭州贝购科技有限公司	保证金	10,000.00	1年以内	6.29	500.00	否
宁波妈妈购网络科技有限公司	保证金	10,000.00	1-2年	6.29	1,000.00	否
小计		145,000.00		91.25	15,000.00	

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	5,503,072.00		5,503,072.00	600,000.00		600,000.00
合计	5,503,072.00		5,503,072.00	600,000.00		600,000.00

(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
广东麦凯文化发展有限公司	600,000.00	500,000.00		1,100,000.00		
香港小皇家婴童文化发展有限公司		4,403,072.00		4,403,072.00		
小计	600,000.00	4,903,072.00		5,503,072.00		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	57,787,896.38	35,134,553.60	32,117,048.24	18,495,905.82
合计	57,787,896.38	35,134,553.60	32,117,048.24	18,495,905.82

十四、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项目	本期数	上年同期数
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	820,143.90	2,099,243.84
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,487.45	-41,419.98
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	825,631.35	2,057,823.72
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	123,844.70	314,886.58
少数股东权益影响额(税后)		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	701,786.65	1,742,937.14

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	13.85%	0.35	0.35
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.20%	0.33	0.33

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	14,931,360.54
非经常性损益	B	701,786.65
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	14,229,573.89
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	100,354,137.53
报告期月份数	K	6
加权平均净资产	$L = D + A / 2$	107,819,817.80
加权平均净资产收益率	$M = A / L$	13.85%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C / L$	13.20%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	14,931,360.54
非经常性损益	B	701,786.65
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	14,229,573.89
期初股份总数	D	42,580,000.00
发行在外的普通股加权平均数	L=D	42,580,000.00
基本每股收益	$M = A / L$	0.35
扣除非经常损益基本每股收益	$N = C / L$	0.33

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

福建麦凯智造婴童文化股份有限公司

二〇一七年八月二十三日