



银 太 郎

NEEQ:870424

浙江银太郎动漫文化股份有限公司

(Zhejiang Yintailang Animation & Culture Co.,Ltd)

半年度报告

— 2017 —

公司半年度大事



2017年6月，公司获得美国玩具行业社会责任WCA体系认证。



2017年6月，公司顺利完成美国玩具GSV认证年度审核认证。

2017年1月18日，浦江县县委县政府及县金融办领导一行，莅临公司参加浙江银太郎动漫文化股份有限公司正式挂牌新三板的庆祝仪式。

目录

【声明与提示】

一、基本信息

第一节 公司概况

第二节 主要会计数据和关键指标

第三节 管理层讨论与分析

二、非财务信息

第四节 重要事项

第五节 股本变动及股东情况

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

三、财务信息

第七节 财务报表

第八节 财务报表附注

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	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：	报告期内在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露过的所有公司文件正本及公告原稿
	载有公司负责人、主管会计工作机构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	浙江银太郎动漫文化股份有限公司
英文名称及缩写	Zhejiang Yintailang Animation & Culture Co.,Ltd
证券简称	银太郎
证券代码	870424
法定代表人	杨勇
注册地址	浙江省浦江县黄宅镇百汇创业园 30 号
办公地址	浙江省浦江县黄宅镇百汇创业园 30 号
主办券商	国海证券
会计师事务所	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	孙定财
电话	0579-89380725
传真	0579-84235722
电子邮箱	sales04@jtltoy.com
公司网址	www.jingetoys.com
联系地址及邮政编码	浙江省浦江县黄宅镇百汇创业园 30 号 322204

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	2017 年 1 月 20 日
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	文教、工美、体育和娱乐用品制造业
主要产品与服务项目	动漫影视艺术创作策划, 玩具制品 工艺品生产销售, 货物进出口, 技术进出口等。
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	10,000,000
控股股东	杨勇
实际控制人	杨勇
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	12
公司拥有的“发明专利”数量	9

四、自愿披露

不适用

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	8,438,309.69	8,975,820.66	-5.99%
毛利率	15.46%	22.04%	-29.85%
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,090,795.65	94,584.02	-1,253.26%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,720,880.73	-183,007.64	840.33%
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）	-8.33%	0.69%	-1305.44%
加权平均净资产收益率（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-13.46%	-1.35%	-896.90%
基本每股收益	-0.11	0.16	-215.33%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	24,598,019.92	27,750,103.37	-11.36%
负债总计	12,045,584.33	14,106,872.13	-14.61%
归属于挂牌公司股东的净资产	12,552,435.59	13,643,231.24	-8.00%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.26	1.36	-8.00%
资产负债率	48.97%	50.84%	-3.67%
流动比率	1.8400	1.8000	2.17%
利息保障倍数	-	-	-

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-1,331,580.84	-430,306.94	-209.45%
应收账款周转率	0.50	0.69	-27.54%
存货周转率	1.74	4.82	-63.90%

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-11.36%	4.33%	-
营业收入增长率	-5.99%	2.00%	-
净利润增长率	-1,253.26%	5.00%	-

五、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

不适用

六、自愿披露

不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

1. 行业：公司立足于玩具行业，多年来一直专注于具有趣味性、新颖性的科学自然类玩具的研发、制造和销售，是浙江省高新技术企业。

2. 产品及服务：公司产品主要包括 3 大类产品，益智类玩具、膨胀类玩具、塑胶类玩具，共 180 多个款式，产品在满足市场多样化需求的基础上，公司也面临着“多品种、多批次、短交期”的订单模式，从而需要在生产过程中逐步采用以销定产的柔性生产模式和单元生产模式，建立了物料需求计划和车间生产计划调度模块。

公司的柔性生产模式包含柔性生产装备系统和 ERP 管理系统。柔性生产装备系统为公司柔性生产模式的硬件基础，主要通过加工设备的选用、生产设备的灵活布置、工装夹具的及时更换等方式加以实现；ERP 管理系统为公司柔性生产模式的软件基础，该管理系统全面提高了公司的资源配置和调度能力。

结合塑胶玩具生产的特点，公司采用单元生产模式应对订单多、单笔订单数量少、品种杂的市场形势。单元生产模式主要针对生产线进行管理调整，一条生产线可以同时生产不同型号的产品，一个班组具备生产多个型号产品的能力，使一条生产线可以实现“同线多能、整合完成”的功能，有效地利用了产能空档，提高了生产效率。

3. 关键资源：公司具有多个美国大型零售商的合格供应商资质，持续与该等零售商建立了长期稳定的合作关系，如 Target(塔吉特)、Michaels、Dollar Tree、Dollar General、Walgreen 等。拥有集玩具、动漫产品的设计、研发、生产、销售等一条龙全套服务团队。公司拥有 12 项专利，其中发明专利 9 项，实用新型 3 项。拥有 ISO9001 国际质量管理体系认证、美国社会责任 WCA 体系认证、美国 GSV 认证、中国国家强制性认证 3C 证书以及经营所需的排污许可证、安全生产标准化认证等资质。

4. 销售渠道及营利模式

目前公司主要通过与 Ankyo Development Ltd、LuckyStar Enterprise & Co.,Ltd、JDH Sourcing Management Limited 等贸易商合作，成功进入 Wal-Mart Stores(供应商 ID No. 36111667)、Target Store(供应商 ID No. 16820205)、Michaels、Dollar Tree 等欧美知名超市。公司成功拓展国外市场，并成为 Disney 授权制造商。公司坚持通过研发将自然科学与传统玩具相结合，提高公司产品的竞争力，从而持续获得收入，实现利润。

5. 公司商业模式：公司集玩具、动漫产品的设计、研发、生产、销售等全套的经营模式。采用与

贸易商合作，常期持续稳定的给欧美知名零售商供货。

报告期内，商业模式较上年未发生重大变化。

二、经营情况

报告期内，由于市场行情下降，以及公司处于产品转型时期，公司的营业收入、利润均出现下滑：

2017 年上半年实现营业收入 843.83 万元，较上年减少 53.75 万元，同比下降 5.99%；归属于母公司所有者的净利润-109.08 万元，较上年减少-118.54 万元，同比下降 1253.26%。

三、风险与价值

1、宏观经济下行风险

2016 年我国 GDP 全年增速为 6.7%，为 25 年来最低并又一次低于 7%，宏观经济面临一定的下行压力，对于玩具制造产业带来较大的不利影响，将在玩具市场发展方面、原材料及生产成本方面对企业的营收及利润带来不利的影响。

2、汇率波动风险

我国玩具行业中外销收入占总体收入的比较较大。外销玩具产品的出口通常以外汇进行结算。玩具出口贸易受到的来自汇率波动带来的影响较大，如在人民币升值的背景下，以外币结算将导致国内出口企业的收入下降，玩具产品在销售地区的价格上涨，致使玩具生产出口企业的利润下降。

3、知识产权保护风险

对于部分玩具制造企业来说，知识产权是其核心的无形资产。优秀的玩具产品不仅受质量因素的影响，核心的是产品所具有的内涵或意义。一个优秀的产品设计，通常较容易成为其他竞争对手的模仿对象，我国目前对于知识产权的保障力度存在不足，因此如何对知识产权进行保护是玩具行业内具有自主知识产权的优秀企业所面临的重要问题之一。如果核心知识产权无法得到有效的保护，将对优秀的企业经营发展造成一定影响，形成劣币驱逐良币的效应。

4、国际市场风险

我国国内玩具市场发展迅速，但公司产品多以外销为主，多进入 Wal-Mart、Target、Dollar Tree 等知名超市。国际市场存在较大的不稳定性，在欧洲、北美等地区的产品标准有越来越严格的趋势，以及可能存在的贸易保护主义将阻碍我国玩具企业出口贸易的发展。

5. 员工流动性风险

公司专注于具有趣味性、新颖性的科学教育类玩具的研发、制造和销售。公司产品工艺较为简单，属于劳动力密集型行业。截止 2017 年 6 月 30 日，公司员工中生产人员为 110 人，占总体员工人数的

74.32%，其中绝大部分属于异地工作的农民工，流动性较大。未来公司将继续拓展市场并研发高附加值的产品，提高公司盈利能力的同时，提供有竞争力的薪酬，减少员工流动对公司的影响。

6. 原材料上涨风险

2016年以来，原材料价格持续上涨，导致生产成本上升，利润降低。

7. 经营管理风险

随着公司迈入资本市场，公司的销售业绩及管理水平都将得到实质性提升，在经营管理、资源整合、市场开拓、人才培养等方面都对公司管理层提出更高的要求。公司将进一步提升管理水平，完善管理流程和内部控制制度，提高公司的整体运营效率。

四、对非标准审计意见审计报告的说明

不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在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	第四节二(六)
是否存在偶发性关联交易事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	否	-
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	-
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（如事项存在选择以下表格填列）

（六）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	220,000.00	220,000.00
总计	220,000.00	220,000.00

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	0	0.00%	0	0	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	10,000,000	100.00%	0	10,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	6,300,000	63.00%	0	6,300,000	63.00%
	董事、监事、高管	700,000	7.00%	0	700,000	7.00%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-
普通股股东人数		3				

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	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	杭州飞度	3,000,000	0	3,000,000	30.00%	3,000,000	0
2	杨勇	6,300,000	0	6,300,000	63.00%	6,300,000	0
3	杜京财	700,000	0	700,000	7.00%	700,000	0
合计		10,000,000	-	10,000,000	100.00%	10,000,000	0
前十名股东间相互关系说明： 公司股东杨勇 杜京财系兄弟关系							

三、控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

报告期内，公司股东杨勇持有公司 63% 的股份，为公司控股股东、实际控制人。

杨勇，男，1974 年 6 月出生，中国国籍（无境外永久居留权），硕士学历。2009 年 7 月至 2016 年 8 月任浦江县金太郎玩具有限公司董事长；2016 年 9 月至今担任浙江银太郎动漫文化股份有限公司董事长兼总经理。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

（二）实际控制人情况

详见控股股东情况。

四、存续至本期的优先股股票相关情况

不适用

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
温晓琴	监事	女	35	初中	2016.08.28--2019.08.27	是
杜京财	董事	男	41	本科	2016.08.28--2019.08.27	是
杨勇	董事长 总经理	男	43	硕士	2016.08.28--2019.08.27	是
孙定财	董事 董事会秘书	男	40	专科	2016.08.28--2019.08.27	是
何海生	监事	男	43	专科	2016.08.28--2019.08.27	是
何光军	监事	男	49	高中	2016.08.28--2019.08.27	是
徐植祥	董事	男	28	专科	2016.08.28--2019.08.27	是
米双	董事 财务负责人	女	34	专科	2016.09.04--2019.09.03	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
杜京财	董事	700,000	0	700,000	7.00%	0
杨勇	董事长 总经理	6,300,000	0	6,300,000	63.00%	0
合计	-	7,000,000	-	7,000,000	70.00%	0

三、变动情况

	董事长是否发生变动	否
	总经理是否发生变动	否

信息统计	董事会秘书是否发生变动			否
	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
-	-	-	-	-

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	-	-
核心技术人员	4	2
截止报告期末的员工人数	150	148

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
------	---

二、财务报表

(一) 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		92,695.67	1,469,325.05
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		14,101,659.72	19,915,470.58
预付款项		2,870,365.32	445,885.20
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		85,973.42	50,000.00
买入返售金融资产		-	-
存货		4,852,305.48	3,363,071.28
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		163,467.61	163,467.61
流动资产合计		22,166,467.22	25,407,219.72
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		1,232,887.19	1,362,372.53
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		660,807.26	664,767.34
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		537,858.25	315,743.78
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		2,431,552.70	2,342,883.65
资产总计		24,598,019.92	27,750,103.37
流动负债：			
短期借款		6,500,000.00	6,500,000.00
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		3,290,905.72	4,375,506.51
预收款项		881,590.98	1,366,468.69
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬		1,080,419.48	1,421,959.45
应交税费		288,570.35	438,839.68
应付利息		4,097.80	4,097.80
应付股利		-	-
其他应付款		-	-
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		12,045,584.33	14,106,872.13
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		12,045,584.33	14,106,872.13
所有者权益（或股东权益）：			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		3,676,123.03	3,676,123.03
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		-1,123,687.44	-32,891.79
归属于母公司所有者权益合计		12,552,435.59	13,643,231.24
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		12,552,435.59	13,643,231.24
负债和所有者权益总计		24,598,019.92	27,750,103.37

法定代表人：杨勇 主管会计工作负责人：杨勇 会计机构负责人：米双

（二）利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		8,438,309.69	8,975,820.66
其中：营业收入		8,438,309.69	8,975,820.66
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		-	-
其中：营业成本		7,133,912.60	6,997,998.24
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		96,414.33	17,910.19
销售费用		260,827.70	354,270.50
管理费用		2,524,757.28	1,756,994.86
财务费用		308,731.45	-102,812.52
资产减值损失		167,853.01	200,625.54
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		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,054,186.68	-249,166.15
加：营业外收入		755,048.40	327,300.00
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出		13,771.84	721.58
其中：非流动资产处置损失		-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,312,910.12	77,412.27
减：所得税费用		-222,114.47	-17,171.75
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,090,795.65	94,584.02
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		-1,090,795.65	94,584.02
少数股东损益		-	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		-1,090,795.65	94,584.02

归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,090,795.65	94,584.02
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		-0.11	0.16
（二）稀释每股收益		-	-

法定代表人：杨勇 主管会计工作负责人：杨勇 会计机构负责人：米双

（三）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		14,431,519.50	16,226,098.42
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		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		755,304.40	327,486.79
经营活动现金流入小计		15,186,823.90	16,553,585.21
购买商品、接受劳务支付的现金		10,676,668.71	7,000,111.82
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		3,322,074.38	2,961,641.69
支付的各项税费		292,036.60	164,542.81
支付其他与经营活动有关的现金		2,227,625.05	6,857,595.83
经营活动现金流出小计		16,518,404.74	16,983,892.15
经营活动产生的现金流量净额		-1,331,580.84	-430,306.94
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		45,048.54	106,267.95
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		45,048.54	106,267.95
投资活动产生的现金流量净额		-45,048.54	-106,267.95
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
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		-	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-1,376,629.38	-536,574.89
加：期初现金及现金等价物余额		242,032.82	-
六、期末现金及现金等价物余额		92,695.67	242,032.82

法定代表人：杨勇 主管会计工作负责人：杨勇 会计机构负责人：米双

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

附注详情：

浙江银太郎动漫文化股份有限公司

2017年1-6月财务报表附注

一、公司基本情况

浙江银太郎动漫文化股份有限公司（以下简称公司或本公司）系于2016年8月由浦江县金太郎玩具有限公司原股东各方作为发起人共同发起设立的股份有限公司。公司统一社会信用代码证为913307266923608748，并于2017年1月20日在全国中小企业股份转让系统挂牌上市，股票简称：银太郎，股票代码：870424。

截止2016年12月31日，本公司累计发本公司累计发行股本总数1000万股，注册资本为1000万元，法定代表人：杨勇，住所：浙江省浦江县黄宅镇百汇创业园30号。实际控制人：杨勇。具体历史沿革如下：

（1）初始出资

公司设立时注册资本100万元，实收资本100万元，其中刘万玉出资90万元，占注册资本的90%；杜京财出资10万元，占注册资本的10%。业经浙江至诚会计师事务所有限责任公

司浦江分公司验证，并于 2009 年 7 月 20 日出具了“浙至会浦验字（2009）第 103 号”《验资报告》。

（2）第一次股权变更

根据公司股东会决议，公司于 2014 年 9 月 21 日进行股权变更，刘万玉将拥有公司的 90% 股权计 90 万元转让给杨珍，股权变更后杨珍出资 90 万元，占注册资本的 90%；杜京财出资 10 万元，占注册资本的 10%。

（3）第二次股权变更

根据公司股东会决议，公司于 2014 年 12 月 28 日进行股权变更，杨珍将拥有公司的 90% 股权计 90 万元转让给杨勇，股权变更后杨勇出资 90 万元，占注册资本的 90%；杜京财出资 10 万元，占注册资本的 10%。

（4）第一次增资

根据公司股东会决议，公司于 2016 年 7 月 29 日增加注册资本 900 万元，其中：杨勇货币出资人民币 540 万元，杜京财货币出资人民币 60 万元，杭州飞度股权投资管理有限公司出资人民币 300 万元，业经中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）浙江分所验证，并于 2016 年 8 月 1 日出具了“中审亚太验字浙 A [2016]第 002 号”《验资报告》。

经本次增资后，公司注册资本变更为 1000 万元，实收资本变更为 1000 万元，其中：杨勇出资 630 万元，占注册资本的 63.00%；杜京财出资 70 万元，占注册资本的 7.00%，杭州飞度股权投资管理有限公司出资 300 万元，占注册资本的 30%。

（5）整体变更为股份有限公司

根据 2016 年 8 月 22 日召开的股东会，审议同意公司以 2016 年 7 月 31 日为审计、评估基准日，由有限责任公司整体变更为股份有限公司。

根据 2016 年 8 月 19 日中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）出具的中审亚太审字（2016）020809 号《审计报告》，截止 2016 年 7 月 31 日，公司审计后净资产为 13,676,123.03 元。

根据 2016 年 8 月 22 日北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）出具的北方亚事评报字[2016]第 01-502 号《评估报告》，截止 2016 年 7 月 31 日，公司经评估后的净资产为

14,581,824.18 元。

2016 年 8 月 22 日，公司召开股东会，审议同意上述审计及评估结果，并同意以经审计公司净资产中的 1,000 万元，按股东出资比例分配并折合为变更后的股份有限公司的注册资本（即发起人股本），剩余净资产 3,676,123.03 元计入资本公积。

2016 年 8 月 31 日，公司办理了工商变更登记手续，并于 2016 年 8 月 31 日取得了金华市市场监督管理局核发的注册号为 913307266923608748 号《营业执照》。公司完成股份改制，公司名称由“浦江县金太郎玩具有限公司”变更为“浙江银太郎动漫文化股份有限公司”。

本公司属玩具制造行业。经营范围：动漫影视艺术创作策划，动漫文化活动策划；玩具、玩具模具、塑料制品（废旧塑料除外）、工艺品（水晶玻璃制品除外）生产、销售；货物进出口、技术进出口。

本财务报表已经本公司董事会于 2017 年 10 月 30 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

本公司自报告期末起 12 个月内具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2016 年 12 月 31 日的财务状况及 2016 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报

表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司从事益智类玩具、膨胀类玩具、胶类玩具的销售。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“4.16 收入”各项描述。

4.1 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4.2 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4.3 记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

4.5 外币业务和外币报表折算

4.5.1 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

4.5.2 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理以及可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币

金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

4.5.3 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

4.6 金融工具

在本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。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。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，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

4.6.1 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

4.6.2 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

4.6.2.1 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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A. 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B. 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C. 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A. 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B. 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

4.6.2.2 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

4.6.2.3 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

4.6.2.4 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

4.6.3 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，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。已单项确认减值损失的金融资产，不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。

4.6.3.1 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

4.6.3.2 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原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当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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，或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的减值损失，不予转回。

4.6.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4.7 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

4.7.1 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

4.7.2 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

单项金额重大主要指 100 万元以上(含)且占应收账款账面余额 10%以上的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1: 以单位关系为信用风险特征的应收款项	经单独进行减值测试、未发现减值迹象，不计提坏账准备
组合 2: 账龄分析法组合	采用账龄分析法，按应收款项的账龄和规定的比例提取

组合中 1，以单位关系为信用风险特征的应收款项：

组合名称	方法说明
------	------

组合 1：以单位关系为信用风险特征的应收款项，包括关联方款项、备用金、押金等

一般不计提坏账准备，但如果有确凿证据表明相关单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等，并且不准备对应收款项进行债务重组或其他方式收回的，采用个别认定法，根据预计可能收回的坏账损失，计提相应的坏账准备，对于其中预计全部无法收回的应收款项也可全额计提坏账准备。

组合中 2，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	30.00	30.00
3—4 年	50.00	50.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

4.7.3 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

4.8 存货

4.8.1 存货的分类

存货主要包括包括原材料、低值易耗品、包装物、在产品、库存商品等。

4.8.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价

4.8.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

中期末及年末，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。

本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、

估计的销售费用以及相关税费后的金额。

4.8.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.8.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

4.9 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注“4.6 金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4.9.1 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直

接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

4.9.2 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

4.9.2.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

4.9.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

4.9.2.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.5.2 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

4.10 固定资产

4.10.1 固定资产确认条件

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

4.10.2 各类固定资产的折旧方法

本公司固定资产分为机器设备、运输设备、电子设备及其他等。

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	直线法	5-10	5	9.50—19.00
运输设备	直线法	4-10	5	9.50—23.75
电子设备及其他	直线法	3-5	5	19.00—31.67

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。已达

到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，进行相应的调整。

4.10.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.14 长期资产减值”。

4.10.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

4.11 借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

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

4.12 无形资产

4.12.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

4.12.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.12.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.14 长期资产减值”。

4.13 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费

用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

4.14 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.15 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采

用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

4.16 收入

4.16.1 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

4.16.2 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

4.16.3 建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

4.16.4 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

4.16.5 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

4.16.6 收入确认的具体方法

公司主要销售益智类玩具、膨胀类玩具、胶类玩具等产品。

(1) 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经确定，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计量；

(2) 外销产品收入确认需满足以下条件：公司根据合同约定将产品报关、离港，取得提货单后，确认销售收入。

4.17 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计

量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

4.18 递延所得税资产/递延所得税负债

4.18.1 暂时性差异

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认，但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

4.18.2 递延所得税资产的确认依据

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

4.18.3 递延所得税负债的确认依据

本公确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认；

（2）具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损））。

对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，不确认递延所得税负债。

4.18.4 递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当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取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。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

4.19 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

4.19.1 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.19.2 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.19.3 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.19.4 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.20 重要会计政策、会计估计的变更

4.20.1 会计政策变更

本报告期内无会计政策变更

4.20.2 会计估计变更

本报告期内无会计估计变更

五、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	具体税(费)率情况
增值税	应税收入按17%的税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	应纳税所得额的15%计缴。

5.2 税收优惠及批文

根据科学技术部火炬高新技术产业开发中心的国科火字[2016] 149 号,本公司自2016年起至2018年减按15%税率征收企业所得税。

5.3 其他说明

本公司按销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额计缴增值税,主要商品的增值税税率为17%;本公司自营出口外销收入税率为零,按照“免、抵、退”办法核算应收出口退税,退税率为5%,9%,13%,15%,17%。

六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出,期初数指2017年1月1日,期末数指2017年6月30日,上期指2016年1-6月份,本期数指2017年1-6月份。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,297.47	410.50
银行存款	90,398.20	1,468,914.55
合计	92,695.67	1,469,325.05

2、应收账款

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	15,423,406.94	100.00	1,321,747.22	8.57	14,101,659.72
组合 1：以单位关系为信用风险特征的应收款项					
组合 2：账龄分析法	15,423,406.94	100.00	1,321,747.22	8.57	14,101,659.72
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	15,423,406.94	100.00	1,321,747.22	8.57	14,101,659.72

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	21,071,258.13	100.00	1,155,787.55	5.49	19,915,470.58
组合 1：以单位关系为信用风险特征的应收款项					
组合 2：账龄分析法	21,071,258.13	100.00	1,155,787.55	5.49	19,915,470.58
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	21,071,258.13	100.00	1,155,787.55	5.49	19,915,470.58

① 合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,411,869.50	220,593.48	5.00
1-2 年	11,011,537.44	1,101,153.74	10.00
合计	15,423,406.94	1,321,747.22	8.57

1、本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 165,959.67 元；收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

2、按欠款方归集的年末大额应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款期末余额比例 (%)	坏账准备
浦江县全全进出口有限公司	7,969,185.87	51.67	663,429.01
ANKYO DEVELOPMENT LTD.	4,030,433.89	26.13	365,059.02
YIWU JITENG TOYS CO., LTD	1,225,559.62	7.95	94,363.54
EVERGREEN UNION LIMITED	973,317.27	6.31	91,522.97
Aimwell Dvelopment Limited	715,447.09	4.64	71,544.71
合计	14,913,943.74	96.70	1,285,919.24

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	2,870,365.32	100.00	445,885.20	100.00
合计	2,870,365.32	100.00	445,885.20	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
浦江县富盛塑胶新材料有限公司	2,033,110.00	70.83
兰溪市成奕塑料制品厂	252,931.20	8.81
义乌市谦诚玩具有限公司	230,000.00	8.01
兰溪千寻文具用品有限公司	60,503.00	2.11
义乌市甜心日用品有限公司	58,400.00	2.03
合计	2,634,944.20	91.80

4、其他应收款

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	87,866.76	100	1,893.34		85,973.42

组合 1：以单位关系为信用风险特征的应收款项	50,000.00	56.9			50,000.00
组合 2：账龄分析法	37,866.76	43.1	1,893.34	5	35,973.42
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	87,866.76	100	1,893.34	2.15	85,973.42

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	50,000.00	100			50,000.00
组合 1：以单位关系为信用风险特征的应收款项	50,000.00	100			50,000.00
组合 2：账龄分析法					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	50,000.00	100			50,000.00

① 合中，采用以单位关系为信用风险特征的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
3 至 4 年	50,000.00	0.00	50
合计	50,000.00	0.00	0.00

1、本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 1,893.34 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

6.4.3 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来		
押金	50,000.00	50,000.00
其他	37,866.76	
合计	87,866.76	50,000.00

6.4.4 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额			
	其他应收款	占其他应收款期末余额比例 (%)	坏账准备	是否关联方
浦江县金哥玩具厂	50,000.00	56.90	0.00	是
出口退税	37,866.76	43.10	1,893.34	否
合计	87,866.76	100.00	1,893.34	

5、存货

存货种类	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
原材料	1,217,499.47		1,217,499.47	813,514.32		813,514.32
在产品	3,277,500.30		3,277,500.30	2,141,687.16		2,141,687.16
库存商品	357,305.71		357,305.71	407,869.81		407,869.81
合计	4,852,305.48		4,852,305.48	3,363,071.29		3,363,071.29

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待退还企业所得税	163,467.61	163,467.61
合计	163,467.61	163,467.61

7、固定资产

项目	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值				
1、期初余额	2,781,685.06	207,376.00	395,246.14	3,384,307.20
2、本期增加金额	45,048.54			45,048.54
(1) 购置	45,048.54			45,048.54
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	2,826,733.60	207,376.00	395,246.14	3,429,355.74
二、累计折旧				
1、期初余额	1,572,113.15	192,490.67	257,330.85	2,021,934.67
2、本期增加金额	150,275.42	0.00	24,258.46	174,533.88
(1) 计提	150,275.42		24,258.46	174,533.88

3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	1,722,388.57	192,490.67	281,589.31	2,196,468.55
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	1,104,345.03	14,885.33	113,656.83	1,232,887.19
2、期初账面价值	1,209,571.91	14,885.33	137,915.29	1,362,372.53

8、无形资产

项目	软件	专利权	合计
一、账面原值			
1、期初余额	683,760.69		683,760.69
2、本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	683,760.69		683,760.69
二、累计摊销			
1、期初余额	18,993.35		18,993.35
2、期年增加金额	3,960.08		3,960.08
(1) 计提	3,960.08		3,960.08
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	22,953.43	-	22,953.43
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			

(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	660,807.26	-	660,807.26
2、期初账面价值	664,767.34		664,767.34

9、递延所得税资产与递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	1,323,640.56	198,546.08	1,155,787.55	173,368.13
可抵扣亏损	2,262,081.13	339,312.17	949,171.01	142,375.65
小 计	3,585,721.69	537,858.25	2,104,958.56	315,743.78

10、短期借款

项 目	期末数	期初数
抵押借款		
保证借款	6,500,000.00	6,500,000.00
合 计	6,500,000.00	6,500,000.00

说明：平安银行期末借款余额 540 万元，由杜京财、杨勇、舒月香、义乌市艺成印刷有限公司、浙江艺成印刷有限公司、常山县创景工艺品有限公司、浦江县金哥玩具厂、义乌市金铭玩具商行和邹志成提供担保。

杭州卡内德股权投资管理合伙企业（有限合伙）期末借款余额 110 万元，由杨勇提供担保。

11、应付账款

项目	期末余额	期初余额
材料款	3,020,905.72	3,606,166.89
中介机构服务费	270,000.00	769,339.62
合计	3,290,905.72	4,375,506.51

12、预收款项

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

货款	881,590.98	1,366,468.69
合计	881,590.98	1,366,468.69

13、应付职工薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	1,404,606.45	2,891,412.51	3,233,826.30	1,062,192.66
离职后福利-设定提存计划	17,353.00	89,121.90	88,248.08	18,226.82
合计	1,421,959.45	2,980,534.41	3,322,074.38	1,080,419.48

(1) 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,384,890.80	2,689,977.00	3,029,880.66	1,044,987.14
2、职工福利费		82,374.86	82,374.86	-
3、社会保险费	16,380.65	72,394.65	71,569.78	17,205.52
其中：医疗保险费	11,874.05	55,922.25	51,879.70	15,916.60
工伤保险费	2,628.85	9,608.90	11,485.88	751.87
生育保险费	1877.75	6,863.50	8,204.20	537.05
4、住房公积金		38,018.00	38,018.00	
5、工会经费和职工教育经费	3,335.00	8,648.00	11,983.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,404,606.45	2,891,412.51	3,233,826.30	1,062,192.66

(2) 设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
离职后福利				
其中：1. 基本养老保险费	16,524.20	85,470.00	84,637.91	17,356.29
2. 失业保险费	828.80	3,651.90	3,610.17	870.53
合计	17,353.00	89,121.90	88,248.08	18,226.82

14、应交税费

税 项	期末数	期初数
企业所得税		
个人所得税		
城市维护建设税	135,570.45	172,541.49
增值税	-0.05	73,967.58
教育费附加	83,962.98	103,524.89
地方教育附加	55,975.34	73,384.59
水利基金	12354.73	12,354.73
印花税	706.90	3,066.40
合计	288,570.35	438,839.68

15、应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	4,097.80	4,097.80
合计	4,097.80	4,097.80

16、股本（单位：股）

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,000,000.00						10,000,000.00

17、资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	3,676,123.03			3,676,123.03
合计	3,676,123.03			3,676,123.03

18、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	-32,891.78	2,610,975.83
调整年初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	-32,891.78	2,610,975.83
加：本年归属于母公司股东的净利润	-1,090,795.65	742,146.99
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		

提取一般风险准备		
应付普通股股利		
净利润转股		3,386,014.60
期末未分配利润	-1,123,687.44	-32,891.78

19、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,438,309.69	7,133,912.60	8,975,820.66	6,997,998.24
合计	8,438,309.69	7,133,912.60	8,975,820.66	6,997,998.24

(1) 主营业务（分产品）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
益智类	6,062,279.31	5,126,276.10	5,091,149.68	4,115,963.39
膨胀类	578,841.42	491,853.97	1,150,944.38	910,202.29
胶类	1,797,188.96	1,515,782.53	2,733,726.60	1,971,832.56
合计	8,438,309.69	7,133,912.60	8,975,820.66	6,997,998.24

20、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	47,946.00	54,431.00
运输费	212,531.70	299,839.50
业务宣传费	350.00	
合计	260,827.70	354,270.50

21、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	15,148.38	14,951.89
业务招待费	15,831.05	36,435.41
研发费用	1,018,538.07	923,527.68
差旅费	33,338.22	32,177.24

通讯费	16,460.38	11,556.47
修理费	41,648.84	2,648.72
车辆费	149,616.98	54,084.35
咨询费	233,759.25	50,000.00
职工薪酬	561,391.41	530,810.20
印花税	767.80	1,766.81
中介费用	117,207.55	
无形资产摊销	3,960.08	
其他	317,089.27	99,036.09
合计	2,524,757.28	1,756,994.86

22、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	126,324.00	137,624.42
减：利息收入	256.00	186.79
汇兑损益	179,751.43	-258,315.16
手续费及其他	2,400.02	18,065.01
合 计	308,731.45	-102,812.52

23、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	167,853.01	200,625.54
合计	167,853.01	200,625.54

24、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	744,628.40	327,300.00
其他	10,420.00	
合 计	755,048.40	327,300.00

其中，政府补助明细如下：

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关	说明
出口规模奖		207,300.00	与收益相关	出口规模奖

技术创新奖	120,000.00	与收益相关	技术创新奖
科技扶持奖	724,100.00		科技扶持奖
土地使用税退税	20,528.40		土地使用税退税
合计	744,628.40	327,300.00	

说明：营业外收入全部计入非经常性损益。

25、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
水利基金		
罚款支出		200.00
公益性捐赠		
滞纳金	13,771.84	521.58
合 计	13,771.84	721.58

说明：其中，计入非经常性损益的金额

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	13,771.84	721.58
合 计	13,771.84	721.58

26、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税		12,922.08
递延所得税调整	-222,114.47	-30,093.83
合 计	-222,114.47	-17,171.75

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额		77,412.27
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*25%）		
不可抵扣的成本、费用和损失		
所得税费用		12,922.08

27、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	本期发生额	上期发生额
利息收入	256.00	186.79
营业外收入	755,048.40	327,300.00
保证金		
往来款		
合 计	755,304.40	327,486.79

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
费用化支出	2,177,879.79	1,542,322.36
营业外支出	13,771.84	721.58
保证金		
往来款	35973.42	5314551.89
合 计	2,227,625.05	6,857,595.83

28、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,090,795.65	94,584.02
加：资产减值准备	167,853.01	200,625.54
固定资产折旧	174,533.88	173,142.70
无形资产摊销	3,960.08	
长期待摊费用摊销		
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）		
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）	-222,114.47	-30,093.83
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）	-1,489,234.20	-573,237.92

经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	3,185,504.31	-1,141,324.85
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-2,061,287.80	845,997.40
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,331,580.84	-430,306.94
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	92,695.67	242,032.82
减：现金的期初余额	1,469,325.05	778,607.71
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,376,629.38	-536,574.89

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	92,695.67	1,469,325.05
其中：库存现金	2,297.47	410.50
可随时用于支付的银行存款	90,398.20	1,468,914.55
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	92,695.67	1,469,325.05

29、所有权或使用权受到限制的资产

无。

六、金融工具及风险管理

本公司各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公

司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险、商品价格风险/权益工具价格风险）。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、衍生金融工具和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 96.70%；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 100.00%。

（2）流动性风险

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

缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2017 年 6 月 30 日，本公司的资产负债率为 48.97 %。

七、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

八、关联方及关联交易

1、本公司最终控制方是自然人杨勇。杨勇持有本公司 63.00%股份，因此杨勇为本公司的实际控制人。

2、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
杜京财	本公司股东，控股股东的兄弟
常山县创景工艺品有限公司	控股股东控股的单位
浦江县金哥玩具厂	股东杜京财控股单位
义乌市金铭玩具商行	股东杜京财控股单位
浦江县鑫平进出口有限公司	控股股东控股的单位
杭州飞度股权投资管理有限公司	本公司股东
杭州卡内德股权投资管理合伙企业（有限合伙）	股东杭州飞度股权投资管理有限公司实际控制的单位

3、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

（2）关联租赁情况

本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
浦江县金哥玩具厂	房屋租赁费	220,000.00	200,000.00

（3）本公司作为被担保方

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
常山县创景工艺品有限公司；杜京财、张敏；浦江县金哥玩具厂；义乌市金铭玩具商行；杨勇、舒月香；浙江艺成印刷有限公司；义乌市艺成印刷有限公司；邹志成、鲁艺花	5,450,000.00	2015.12.30	2016.12.28	是
杜京财；杨勇、舒月香；义乌市艺成印刷有限公司；浙江艺成印刷有限公司；常山县创景工艺品有限公司；浦江县金哥玩具厂；义乌市金铭玩具商行；邹志成	5,400,000.00	2016.12.27	2017.12.25	否
杨勇	1,100,000.00	2016.12.29	2017.12.28	否

(4) 关联方资金拆借

关联方	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
拆入：				
杭州卡内德股权投资管理合伙企业（有限合伙）	1,100,000.00			1,100,000.00

4、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	浦江县金哥玩具厂	50,000.00		50,000.00	

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款	杭州卡内德股权投资管理合伙企业（有限合伙）	1,100,000.00	1,100,000.00

九、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至2017年10月30日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至2017年10月30日，本公司不存在应披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至 2017 年 10 月 30 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十一、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益		
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）	744,628.40	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,351.84	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	741,276.56	
减：非经常性损益的所得税影响数	111,191.48	
非经常性损益净额	630,085.08	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	630,085.08	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-8.33%	-0.11	-0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-13.46%	-0.17	-0.17

浙江银太郎动漫文化股份有限公司

董事会

2017 年 10 月 27 日