



贝贝依依

NEEQ:835430

浙江贝贝依依文化科技股份有限公司

Zhejiang bbyy culture science and Technology Co., Ltd.



半年度报告

2018

公司半年度大事记



2018年4月28日被中共温州市纪委、温州市监察委授牌“温州市营商环境效能监测点”，助力优化营商环境，作为“监督员”为企业办事遇阻发声。

目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	14
第五节 股本变动及股东情况	17
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	19
第七节 财务报告	22
第八节 财务报表附注	28

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、贝贝依依股份	指	浙江贝贝依依文化科技股份有限公司
主办券商	指	财通证券
画廊动漫	指	温州市画廊动漫文化创意中心（有限合伙）
清源投资	指	宁波市清源投资管理有限公司
丰硕互联网	指	温州市丰硕互联网科技中心（有限合伙）
功夫动漫	指	泉州市功夫动漫设计有限公司
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
证监会	指	中国证券监督管理委员会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
报告期	指	2018 年 1-6 月
中国、我国、国内	指	中国大陆地区
元、万元	指	人民币元、人民币万元

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。

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

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 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	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。 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本以及公告的原稿；第一届董事会第二十一次会议；第一届监事会第十一次会议；贝贝依依 2018 年半年报。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	浙江贝贝依依文化科技股份有限公司
英文名称及缩写	Zhejiang bbyy culture science and Technology Co., Ltd.
证券简称	贝贝依依
证券代码	835430
法定代表人	黄时谊
办公地址	浙江省温州市瓯海区娄桥街道中汇路 81 号瓯海金融服务区 C2 幢 10 楼

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	黄时谊
是否通过董秘资格考试	否
电话	0577-89892711
传真	0577-89897611
电子邮箱	20991863@qq.com
公司网址	http://www.bbyy.com.cn/
联系地址及邮政编码	浙江省温州市瓯海区娄桥街道中汇路 81 号瓯海金融服务区 C2 幢 10 楼
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2002-6-11
挂牌时间	2016-1-7
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F-5132
主要产品与服务项目	公司主要从事“贝贝依依”品牌童装的自主研发设计、供应链管理、品牌运营推广、直营与加盟销售，主要产品为“贝贝依依”品牌童装。
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	21,522,600
优先股总股本（股）	—
做市商数量	—
控股股东	黄时谊、张虹娜夫妇
实际控制人及其一致行动人	黄时谊、张虹娜夫妇、温州市画廊动漫文化创意中心（有限合伙）、温州市丰硕互联网科技中心（有限合伙）

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	913303007399281572	否
注册地址	温州市鹿城区黎明工业区 58 号 205 室	否
注册资本（元）	21, 522, 600	否

五、 中介机构

主办券商	财通证券
主办券商办公地址	杭州市杭大路 15 号嘉华国际商务中心 201, 501, 502, 1601-1615, 1701-1716 室
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	12,158,261.88	16,936,794.55	-28.21%
毛利率	21.05%	23.21%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,474,409.04	744,293.61	-298.10%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,537,457.31	-75,238.7	-1,943.44%
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）	-4.90%	2.20%	-
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）	-5.11%	-0.22%	-
基本每股收益	-0.07	0.03	-333.33%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	51,556,576.94	55,628,429.21	-7.32%
负债总计	22,204,046.70	24,801,489.93	-10.47%
归属于挂牌公司股东的净资产	29,352,530.24	30,826,939.28	-4.78%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.36	1.43	-4.78%
资产负债率（母公司）			-
资产负债率（合并）	43.07%	44.58%	-
流动比率	2.21	2.18	-
利息保障倍数	-4.30	-1.58	-

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	-3,089,143.00	2,895,998.59	-206.67%
应收账款周转率	3.64	3.04	-
存货周转率	0.28	0.49	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-7.32%	-4.25%	-
营业收入增长率	-28.21%	-24.78%	-
净利润增长率	-298.10%	48.81%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
—普通股总股本	21,522,600	21,522,600	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

☐适用 ☒不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

浙江贝贝依依文化科技股份有限公司 2016 年 1 月 7 日成功登录新三板，自成立以来一直是在童装行业，主要经营“贝贝依依”品牌童装的设计和銷售业务，主要产品是“贝贝依依”品牌童装。公司以“贝贝依依，妈妈的爱意”为品牌理念，追求优质的面料和舒适的体验，致力于为广大儿童消费者提供舒适、安全、精致的童装产品。随着公司产品种类、销售渠道及品牌影响力的逐步丰富与扩大，“贝贝依依”已发展成为较知名的大众童装品牌。

公司依托虚拟经营模式轻资产的优越性，通过多年经营整合上下游供销链条，将生产环节外包，通过款式设计、采购环节的核心把控和销售渠道的关键要素监控，通过品牌运作提升产品附加值获取利润。公司目前销售采用线上线下相结合的模式，形成了线上线下全平台覆盖的营销网络。线下渠道包括加盟店、直营店铺；线上渠道主要为唯品会、天猫等多个国内知名电子商务平台。

为培养消费者的品牌好感度和品牌文化认同，增加品牌的文化内涵，提高产品自身的附加值，公司以动漫产业为依托投资拍摄了 52 集 3D 全高清 1080P 分辨率动画片《超能小星探》。2017 年制作完成后，陆续各地方电视台播出和 10 个网络媒体投放。“贝贝依依”品牌文化通过动画片等文化形式植入到消费者的内心。播出投放后取得了良好的社会反响，提高了品牌知名度。

报告期内，公司商业模式未发生变动。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

报告期内公司营业收入 1215.83 万元，较上年同期下降 28.21%，主要原因是受到市场整体需求减少的影响，公司的客户加盟、电子商务、商场店铺的零售业务受到比较大的影响；为优化店铺，减少管理成本，提高盈利能力，公司对店铺进行了优化整顿，2017 年和 2018 年先后注销了租赁到期后的公园路、府前街、南虹经营部；销售费用 319.74 万元，主要为动漫制作费摊销、销售人员工资、直营店铺租金、电商快递费、装修费和宣传费等；管理费用 132.14 万元，主要为公司管理人员工资、办公场地租金、装修、中介机构服务费等费用；财务费用 49.18 万元，主要为银行利息及手续费支出。报告期内，公司基本完成了既定目标和工作计划。2018 年 4 月，公司被中共温州市纪委、温州市监察委授牌“温州市营商环境效能监测点”，助力优化营商环境。

三、 风险与价值

1、行业竞争风险

公司所处的童装行业是一个竞争较为充分的服装细分行业，国内外品牌众多，市场集中度相对较低，各品牌之间竞争激烈。此外，诸多成人装品牌也纷纷延伸到童装领域，进一步加剧了我国童装市场的竞争。若公司未来不能进一步提升品牌影响力和竞争优势，市场竞争可能会降低公司的盈利能力和持续增长。

应对措施：2015 年公司和泉州功夫动漫签订动漫制作合同，预期通过 52 集全高清，3D1080P 为标准的动画片提升品牌知名度。2017 年 52 集动画片《超能小星探》都已制作完成。并陆续将制作完成的动画片投放到各大地方电视台及网络播放，得了良好的社会反响，提高了品牌知名度。公司将打造品牌形象的动漫化，凭借动漫内容和卡通形象提升公司童装品牌的附加值，实现童装与动漫产业的结合，提升品牌竞争能力。

2、国内宏观经济增速放缓的风险

宏观经济调控对本公司所经营的童装板块存在一定的影响。我国宏观经济在过去很长一段时间内均保持较快的增长速度，但是受国际市场经济发展以及我国现行改革效果的不确定影响，进而可能降低对童装等服饰消费的频次、减少消费金额，抑制童装等服饰类产品的市场需求，影响公司财务状况和经营业绩。

应对措施：公司主要的市场为二三线城市，从国家政策层面上看是加强城市化进程，意味着二三线城市数量和规模都将持续扩大，公司的市场拓展策略吻合国家发展的路径，宏观调控对公司业绩的影响会降到最低。

3、存货比重较大及其跌价的风险

截至2018年6月30日，公司存货账面价值3,278.52万元，占资产总额的66.87%，其中童装库存商品账面价值2,598.91万元，占存货的79.27%，动漫制作费679.61万元，占存货的20.73%。虽然公司一直加强设计研发、委托加工生产的计划性，并采取以销定产、市场促销等措施，使得存货保持在合理水平，但若在以后的经营年度中，因市场环境发生变化或竞争加剧导致存货跌价增加可存货变现困难，将对公司的经营业绩造成不利影响。

应对措施：公司采取以销定产的方式推进产品的采购环节，在产品采购量上做了控制。通过店铺的促销、电商、特卖等多种方式和渠道消化库存；此外，公司还将加大市场拓展力度，增加加盟店铺努力消化库存。

4、人才流失风险

品牌童装的商品企划、设计研发、供应链管理、品牌营销等核心业务环节具有知识密集型特征，建立多领域的专业人才团队是企业盈利与发展的重要基础。由于我国童装行业处于快速发展的成长期，众多国内外成人服装品牌企业纷纷进入我国童装细分市场，行业竞争愈加激烈，获取专业化人才已成为行业进入者的重要竞争策略。因此，如果公司核心管理和技术人员出现流失，将可能影响公司的正常经营与持续发展，对公司的经营业绩产生不利影响。

应对措施：公司建立有一套比较完善的人力资源体系，从人才的履历、工作能力都做了仔细筛选，为了防止人才流失，公司的一直秉持共同创业，共同努力创造“美丽人生”的人才理念。公司已经成功登陆资本市场，下一步对于人才的绩效考核和股权激励也会逐步推出，用来留住有贡献能贡献的人才，吸引更多有能力的人才。

5、加盟业务风险

公司主要采用直营与加盟相结合的销售模式。2018年度主营业务收入中加盟模式的收入占比为90.00%。加盟商模式有利于公司进行营销网络的快速扩张、节约资金投入、分担投资风险，但如果公司的主要加盟商受区域市场竞争、自身经营管理等因素影响出现业绩波动，将会对公司的经营业绩造成不利影响。

应对措施：公司定位的二三线城市发展迅速，公司对二三线城市的市场拓展力度也在不断加强，加盟业务目前发展稳定。公司还积极开发直营店铺和电子商务平台，防止单一市场途径给公司业绩造成波动。

6、依赖外包的风险

公司产品主要通过委外加工的方式生产，并全面控制产品设计、品牌推广和终端销售环节。虽然目前我国生产加工企业资源丰富，且公司对外协厂有规范的甄别程序和生产质控程序，受限于外协厂的各项经营能力，如若发生外协厂履约不力或不可抗力因素时，可能会对公司产品及时加工采购到位存在风险，从而带来一定的经营风险。

应对措施：在甄别代加工厂环节公司建立了一套“供应商考核表”，对供应商的规模、产量、员工技能等有非常详细的考核办法；生产产品质控上公司建立了《供应商管理作业指导书》，并派有专门的跟单人员入厂跟踪产品生产情况，检查质量情况，在产品入库前还需要做质量检测来控制产品质量。另外公司经过多年的经营积累，长期合作的加工厂占80%以上，对于加工厂可能出现的突发性事件具有一定

的应对能力。

7、动漫影视作品未能达到预期效果的风险

基于国内童装产品逐渐同质化以及儿童用品消费者相较品牌对于产品上的卡通形象更为关注的特性，2015年7月，公司委托功夫动漫制作贝贝依依动画片《超能小星探》。2017年52集3D全高清《超能小星探》已全部制作完毕，并陆续播出。公司正在运营童装与动漫产业的结合；同时，公司将进一步开发出相应的动漫形象延伸产品，以开拓新的产品线。公司有着丰富的童装经营经验，但是动漫对公司来说是个新的领域，缺乏经验，需要不断的探索摸索，从而存在一定的经营风险。

应对措施：为了保证动漫的运营效果，避免因经验不足造成的风险，公司委托具有丰富运营经验的制作方泉州功夫动漫对动画片进行商业化运营。泉州功夫动漫成立了专门的运营小组，大力推广《超能小星探》。借助泉州功夫动漫对动漫行业的专业度和成熟的运营经验，截止2018年6月30日，动画片已在央视少儿频道、地方电视台、少儿卫视、综合等68个频道陆续投放播出。中央电视台少儿频道于2018年3月15日黄金档下午6点播出。动画片在央视以及各电视台播放，收获了良好的口碑与收视率，提升了公司品牌影响力和知名度。

8、公司治理的风险

公司股份进入全国中小企业股份转让系统后，新的制度将对公司治理提出更高的要求，而公司管理层对于新制度仍在学习和理解之中，对于新制度的贯彻、执行水平仍需进一步的提高，其持续良好运行也需在实践中进一步完善，短期内存在政策落实不能有效执行的风险。

应对措施：股份公司成立后，公司逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系，完善了公司经营与重大事项的决策机制。

9、报告期内未全员缴纳社保和公积金的风险

报告期内，公司未给全体员工缴纳社会保险，未缴纳住房公积金。

应对措施：公司控股股东及实际控制人黄时谊、张虹娜承诺，若股份公司因未为全员缴纳社会保险和住房公积金而被有关主管部门要求补缴的，或有关主管部门要求缴纳滞纳金或罚款的，本人将对股份公司承担全额补偿义务；且本人将积极推动股份公司在未来条件成熟时，尽快规范社会保险及住房公积金缴纳行为，同时积极推动股份公司保障全体员工权益。

10、实际控制人不当控制的风险

公司实际控制人系黄时谊、张虹娜夫妇。同时黄时谊担任公司董事长兼总经理。黄时谊自公司成立至今一直参与公司日常经营管理，对公司经营管理决策有较强的影响力，当公司利益与实际控制人利益发生冲突时，实际控制人可能利用其实际控制地位，通过行使表决权，影响公司的重大决策，偏离中小股东最佳利益目标的可能性。公司存在实际控制人不当控制的风险。

应对措施：公司采取的措施是完善法人治理结构规范实际控制人行为。通过《公司章程》、股东大会、董事会、监事会和《防止控股股东及其关联方占用公司资金管理制度》、《对外担保决策制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易决策制度》等制度完善重大事项的决策机制，降低公司是控制人利用职务便利侵害公司及中小股东利益的可能性。

11、公司盈利能力较弱的风险

报告期内，公司营业收入主要来源于“贝贝依依”品牌童装销售业务。2018年上半年公司主营业务收入1,215.83万元，较上年同期下降28.21%；公司净利润为-147.45万元，业绩下降-298.10%，公司存在盈利能力较弱的风险。

应对措施：盈利比较低的原因主要是毛利润不高，公司从品牌建设和提升品牌附加值入手，通过动画片对品牌的宣传、动漫元素的加入、设计的创新，不断的提升品牌知名度，增强品牌效益。并且公司2017年开始对门店进行优化整顿，支持拓展优质店铺，关闭盈利能力弱的门店，运营上降本增效。

四、 企业社会责任

公司遵循“诚信、专业、创新”的价值理念。以人为本，积极实践管理创新和技术创新，用优质的产品和服务，赢得了社会各界的好评和赞誉。历年来获得全国纺织工业先进集体、浙江省优秀民营企业、浙江省著名商标、温州市转型升级先进企业、中国经济百佳诚信企业、浙江省 3A 级守合同重信用单位、温州市重点文化企业、浙江省成长型文化企业等诸多荣誉。

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任。报告期内，被中共温州市纪委、温州市监察委授牌“温州市营商环境效能监测点”，助力优化营商环境，作为“监督员”为企业办事遇阻发声。

未来将积极并继续履行社会责任，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(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 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	四.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在普通股股票发行事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 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

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）	10,000,000.00	3,250,000.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	150,000.00	72,666.00
6. 其他	51,830,000.00	51,830,000.00
总计	61,980,000.00	55,152,666.00

(二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
温州七侠传贸易有限公司	关联方为公司银行借款提供担保	5,000,000.00	是	2018-08-23	2018-030

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

本次接受关联方担保是为满足公司的正常经营和发展的流动资金需求，具有合理性、必要性。

本次关联交易不存在损害公司利益的情况，有利于公司的发展，亦不影响公司的独立性。

(三) 承诺事项的履行情况

一、2015年9月16日，黄时谊和张虹娜签署了《一致行动人协议》，承诺自协议签署之日起至公司在全国股份转让系统挂牌三十六个月之日止，在处理有关公司经营发展、且需要经公司股东大会审议批准的重大事项时应采取一致行动。

履行情况：报告期该承诺事项履行良好。

二、为避免同业竞争采取的措施及做出的承诺为避免未来可能发生的同业竞争，公司控股股东、实际控制人出具了《不竞争承诺函》，承诺内容如下：

“1、本人直接或间接控制的子公司、合作或联营企业和/或下属企业目前没有直接或间接地从事任何与贝贝依依的主营业务及其它业务相同或相似的业务（以下称“竞争业务”）；本人直接或间接控制的子公司、合作或联营企业和/或下属企业，于本人作为对贝贝依依直接/间接拥有权益的主要股东/关联方期间，亦不会直接或间接地以任何方式从事竞争业务或可能构成竞争业务的业务；

2、本人及本人直接或间接控制的子公司、合作或联营企业和/或下属企业，将来面临或可能取得任何与竞争业务有关的投资机会或其它商业机会，在同等条件下赋予贝贝依依该等投资机会或商业机会之优先选择权；

3、自本函出具日起，本函及本函项下之承诺为不可撤销的，且持续有效，直至本人不再成为对贝贝依依直接/间接拥有权益的主要股东/关联方及之后一年期限届满为止；

4、本人和/或本人直接或间接控制的子公司、合作或联营企业和/或下属企业如违反上述任何承诺，本人将赔偿贝贝依依及贝贝依依其他股东因此遭受的一切经济损失，该等责任是连带责任。”

履行情况：报告期该承诺事项履行良好，不存在违背所述承诺事项。

三、公司董事、监事、高级管理人员做出的重要承诺公司董事、监事、高级管理人员就适格性、无违法违规、竞业禁止等事项出具了《承诺函》，承诺内容如下：

1、本人不存在下列任一情形：

(1) 无民事行为能力或者限制民事行为能力；

(2) 因贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序，被判处刑罚，执行期满未逾五年，或者因犯罪被剥夺政治权利，执行期满未逾五年；

(3) 担任破产清算的公司、企业的董事或者厂长、经理，对该公司、企业的破产负有个人责任的，自该公司、企业破产清算完结之日起未逾三年；

(4) 担任因违法被吊销营业执照、责令关闭的公司、企业的法定代表人，并负有个人责任的，自该公司、企业被吊销营业执照之日起未逾三年；

(5) 个人所负数额较大的债务到期未清偿；

(6) 被证监会采取证券市场禁入措施尚在禁入期的；

(7) 最近三年内受到证监会行政处罚，或最近一年内受到证券交易所公开谴责的；

(8) 因涉嫌犯罪被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规被证监会立案调查，尚未有明确结论意见的。

2、本人最近 24 个月内不存在涉及以下情形的重大违法违规行为：

(1) 受到刑事处罚；

(2) 受到与公司规范经营相关的行政处罚，且情节严重；

(3) 涉嫌犯罪被司法机关立案侦查，尚未有明确结论意见。

3、本人不存在违反法律法规规定或公司章程约定的董事、监事、高管义务的情形。

4、本人未与其他单位签订竞业禁止协议，不存在与其他单位的竞业禁止纠纷或潜在纠纷；不存在侵犯原任职单位知识产权、商业秘密的纠纷或潜在纠纷。

5、本人已向公司披露本人及本人关系密切的家庭成员直接或间接控制的、或担任董事和高级管理人员的所有企业，该等披露是真实且完整的。

履行情况：报告期该承诺事项履行良好，不存在违背所述承诺事项。

五、公司核心技术人员做出的重要承诺公司核心技术人员出具了《关于竞业禁止情况的声明》，具体内容如下：“本人未与其他单位签订竞业禁止协议，不存在与其他单位的竞业禁止纠纷或潜在纠纷；不存在侵犯原任职单位知识产权、商业秘密的纠纷或潜在纠纷。

履行情况：报告期该承诺事项履行良好，不存在违背所述承诺事项。

六、公司控股股东及实际控制人黄时谊、张虹娜承诺：“若股份公司因未为全员缴纳社会保险和住房公积金而被有关主管部门要求补缴的，或有关主管部门要求缴纳滞纳金或罚款的，本人将对股份公司承担全额补偿义务；且本人将积极推动股份公司在未来条件成熟时，尽快规范社会保险及住房公积金缴纳行为，同时积极推动股份公司保障全体员工权益”。

履行情况：报告期控股股东和实际控制人正在积极推进承诺事项的履行，积极努力保证全体员工的合法权益。

报告期内，公司及其董事、监事、高级管理人员、股东、实际控制人及其他信息披露义务人正常履行承诺，且无新增披露事项。

(四) 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
货币资金	票据保证金 6 个月后到期受限	381,538.55	0.74%	银行承兑汇票保证金
总计	-	381,538.55	0.74%	-

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	1,364,710	6.34%	14,810,000	16,174,710	75.15%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	8,450,000	8,450,000	39.26%
	董事、监事、高管	52,630	0.24%	-	52,630	0.24%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	20,157,890	93.66%	-14,810,000	5,347,890	24.85%
	其中：控股股东、实际控制人	13,640,000	63.38%	-8,450,000	5,190,000	24.11%
	董事、监事、高管	157,890	0.73%	-	157,890	0.73%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		21,522,600	-	0	21,522,600	-
普通股股东人数		13				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	黄时谊	6,920,000	-	6,920,000	32.15%	5,190,000	1,730,000
2	张虹娜	6,720,000	-	6,720,000	31.22%	-	6,720,000
3	温州市丰硕互联网科技中心（有限合伙）	2,000,000	-	2,000,000	9.29%	-	2,000,000
4	温州市画廊动漫文化创意中心（有限合伙）	2,000,000	-	2,000,000	9.29%	-	2,000,000
5	吴亮	980,000	-	980,000	4.55%	-	980,000
合计		18,620,000	0	18,620,000	86.50%	5,190,000	13,430,000

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

股东黄时谊和张虹娜系夫妻关系，黄时谊持有画廊动漫 58.25%的出资比例且担任其执行事务合伙人，张虹娜持有丰硕互联网 99.00%的出资比例且担任其执行事务合伙人，除此之外，其他股东之间不存在关联关系。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

截至 2018 年 6 月 30 日，黄时谊直接持有公司 692 万股股份，持股比例为 32.152%，通过股东画廊动漫间接持有公司 5.413%的股权，并受该合伙企业全体合伙人共同委托，担任企业执行合伙事务的合伙人，对外代表合伙企业，因此，黄时谊直接和间接持有公司 37.565%的股权；张虹娜持有公司 672 万股股份，持股比例为 31.223%，通过股东丰硕互联网间接持有公司 9.200%的股权，并受该合伙企业全体合伙人共同委托，担任企业执行合伙事务的合伙人，对外代表合伙企业，因此，张虹娜直接和间接持有公司 40.423%的股权。黄时谊和张虹娜系夫妻关系，合计持股比例为 77.988%，并且，为保证公司控制权的持续、稳定，2015 年 9 月 16 日，黄时谊和张虹娜签署了《一致行动人协议》，承诺自协议签署之日起至公司在全国股份转让系统挂牌三十六个月之日止，在处理有关公司经营发展、且需要经公司股东大会审议批准的重大事项时应采取一致行动。因此，公司的控股股东、实际控制人为黄时谊、张虹娜夫妇。

黄时谊，男，1972 年 4 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1995 年至 2002 年，任温州市宏茂汽车部件制造有限公司总经理；2002 年至 2015 年 8 月，任有限公司执行董事兼总经理；2015 年 8 月开始，任股份公司董事长兼总经理，任期 3 年。

张虹娜，女，1974 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1993 年 10 月至今，任温州日报职工；2013 年 4 月至 2015 年 8 月，任有限公司监事；2015 年 8 月开始，任股份公司董事，任期 3 年，已于 2017 年 11 月离职。

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
黄时谊	董事长、总经理	男	1972-04-14	大专	2015. 08. 27-2018. 08. 26	是
林宝友	董事	男	1973-03-22	初中	2017. 11. 30-2018. 08. 26	是
李忠民	董事	男	1955-01-23	大专	2015. 08. 27-2018. 08. 26	否
卢必文	董事	男	1982-07-20	大专	2015. 08. 27-2018. 08. 26	否
黄美兰	董事	女	1980-02-23	大专	2015. 08. 27-2018. 08. 26	是
张墨丸	监事	女	1978-01-13	大专	2015. 08. 27-2018. 08. 26	是
黄正江	监事	男	1967-02-26	高中	2017. 01. 11-2018. 08. 26	是
金小芝	监事	女	1986-11-01	大专	2017. 06. 29-2018. 08. 26	是
项双凤	董事会秘书、财务总监	女	1981-10-16	本科	2017. 05. 08-2018. 07. 20	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						2

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

实际控制人、董事长、总经理黄时谊与董事黄美兰为兄妹关系；实际控制人张虹娜与监事会主席张墨丸为姐妹关系。

除此之外，其他董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系，且与控股股东、实际控制人之间无亲属关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
黄时谊	董事长、总经理	6,920,000	0	6,920,000	32.15%	0
卢必文	董事	210,520	0	210,520	0.98%	0
合计	-	7,130,520	0	7,130,520	33.13%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	5	5
销售人员	43	37
财务人员	4	3
技术人员	5	6
生产人员	6	6
员工总计	63	57

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	6	5
专科	15	17
专科以下	42	35
员工总计	63	57

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

公司高层管理团队是一支高度敬业、尽职、忠诚的团队，公司一直秉持人人能实操，人人能营销的理念，打造了一支开创性强、执行力强、职业道德高尚的精锐销售团队。

1、人员变动情况：2018 上半年公司减少 6 名员工，公司对基层员工进行了一系列的培训，优化了基层人员结构。

2、人才引进、招聘情况：公司人才引进渠道多样，包括正常网络招聘；人才推荐；并且与温州市多所院校有长期人才培育引进计划。

3、人才培养情况：公司重视员工的成长性，制定了人才引进和成长的相关计划和培训体系，多渠道，多途径强化员工的工作技能和整体素质。公司不仅内部组织相关员工的培训，而且还积极组织员工参加外部培训。

4、薪酬政策：鉴于市场情况，公司采用固定薪酬和劳动绩效结合的方式制定了薪酬体系；公司实行劳动合同制，按照《中华人民共和国劳动合同法》和国家及地方其他有关劳动法律、法规的规定，与员工签订劳动合同；公司执行国家用工制度、劳动保护制度、社会保障制度和医疗保障制度，按照国家规定为员工缴纳医疗保险金、养老保险、失业保险、工伤保险及生育保险。

5、需公司承担费用的离退休职工人数等情况：目前尚未有公司需要承担的离退休人员产生的费用。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

☐适用 ☒不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

☒适用 ☐不适用

姓名	岗位	期末普通股持股数量
王文秀	设计师	0
鲁玲丹	设计师	0

核心人员的变动情况：

报告期内，公司无核心员工，公司核心技术人员谈淑辉于 2018 年 3 月份离职，核心技术人员鲁玲丹于 2018 年 3 月份入职，其他未发生重大变化。

王文秀，女，1988 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于温州市职业技术学院服装设计专业，专科学历。2011 年 2 月起担任有限公司设计师。

鲁玲丹，女，1988 年 2 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于温州职业技术学院服装设计专业，大专学历。2018 年 3 月至今，担任浙江贝贝依依文化科技股份有限公司设计师。

三、 报告期后更新情况

☒适用 ☐不适用

项双凤由于个人原因，2018 年 7 月申请辞去公司董事会秘书及财务负责人的职务。在新的董事会秘书及财务负责人到任前，公司总经理黄时谊将代为履行其职责。

公司召开第一届董事会第二十一次会议，提名黄时谊、黄美兰、李忠民、林宝友、胡琴为公司第二届董事会成员候选人；召开第一届监事会第十一次会议提名张墨丸、徐达为公司第二届监事会成员候选人；召开 2018 年第一次职工代表大会，选举黄正江为公司职工代表监事。

第七节 财务报告

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	6.1	1,445,957.90	5,381,911.00
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	6.2	2,543,153.68	3,773,727.02
预付款项	6.3	11,897,130.61	9,041,635.37
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	6.4	90,509.22	131,061.70
买入返售金融资产		-	-
存货	6.5	32,785,247.37	35,540,381.96
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	6.6	266,601.96	269,514.58
流动资产合计		49,028,600.74	54,138,231.63
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	6.7	673,899.27	596,023.24
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-

商誉		-	-
长期待摊费用	6.9	321,368.60	414,115.57
递延所得税资产	6.10	1,532,708.33	480,058.77
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		2,527,976.20	1,490,197.58
资产总计		51,556,576.94	55,628,429.21
流动负债：			
短期借款	6.11	17,165,000.00	17,550,000.00
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		-	-
应付票据及应付账款	6.12	3,691,776.90	5,357,253.73
预收款项	6.13	97,357.49	291,274.77
卖出回购金融资产		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	6.14	195,431.24	213,070.12
应交税费	6.15	50,792.75	233,572.78
其他应付款	6.16	1,003,688.32	1,156,318.53
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		22,204,046.70	24,801,489.93
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		22,204,046.70	24,801,489.93
所有者权益（或股东权益）：			

股本	6.17	21,522,600.00	21,522,600.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	6.18	10,349,811.90	10,349,811.90
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	6.19	160,385.65	160,385.65
一般风险准备		-	-
未分配利润	6.20	-2,680,267.31	-1,205,858.27
归属于母公司所有者权益合计		29,352,530.24	30,826,939.28
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		29,352,530.24	30,826,939.28
负债和所有者权益总计		51,556,576.94	55,628,429.21

法定代表人：黄时谊主管会计工作负责人：黄时谊会计机构负责人：黄时谊

(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		12,158,261.88	16,936,794.55
其中：营业收入	6.21	12,158,261.88	16,936,794.55
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		14,790,181.25	17,165,293.64
其中：营业成本	6.21	9,598,504.11	13,006,068.15
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	6.22	33,832.25	46,686.90
销售费用	6.23	3,197,405.95	1,846,761.48
管理费用	6.24	1,321,428.37	1,644,686.01
研发费用		-	-
财务费用	6.25	491,796.28	496,470.38
资产减值损失	6.26	147,214.29	124,620.72

加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“－”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“－”号填列）	6.27	-16,220.29	-18,354.12
汇兑收益（损失以“－”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		-2,648,139.66	-246,853.21
加：营业外收入	6.28	79,268.67	1,111,063.34
减：营业外支出	6.29	0.11	-
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-2,568,871.10	864,210.13
减：所得税费用	6.30	-1,094,462.06	119,916.52
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-1,474,409.04	744,293.61
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润		-1,474,409.04	744,293.61
2. 终止经营净利润		-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		-	-
2. 归属于母公司所有者的净利润		-1,474,409.04	744,293.61
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		-1,474,409.04	744,293.61
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,474,409.04	744,293.61
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		-0.07	0.03
(二) 稀释每股收益		-	-

法定代表人：黄时谊主管会计工作负责人：黄时谊会计机构负责人：黄时谊

(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		15,290,707.61	18,751,893.90
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	6.31	116,766.82	1,829,715.90
经营活动现金流入小计		15,407,474.43	20,581,609.80
购买商品、接受劳务支付的现金		15,275,397.48	14,128,653.88
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		1,249,601.32	1,255,956.84
支付的各项税费		277,198.08	662,921.75
支付其他与经营活动有关的现金	6.31	1,694,420.55	1,638,078.74
经营活动现金流出小计		18,496,617.43	17,685,611.21
经营活动产生的现金流量净额		-3,089,143.00	2,895,998.59
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		75,500.00	9,000.00
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		75,500.00	9,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		292,666.71	113,060.74
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		292,666.71	113,060.74
投资活动产生的现金流量净额		-217,166.71	-104,060.74
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	6.31	17,290,000.00	17,550,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		17,290,000.00	17,550,000.00
偿还债务支付的现金	6.31	17,675,000.00	20,250,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		485,041.94	489,064.99
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			1,271,180.85
筹资活动现金流出小计		18,160,041.94	22,010,245.84
筹资活动产生的现金流量净额		-870,041.94	-4,460,245.84
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		-4,176,351.65	-1,668,307.99
加：期初现金及现金等价物余额		5,240,771.00	5,637,209.63
六、期末现金及现金等价物余额		1,064,419.35	3,968,901.64

法定代表人：黄时谊 主管会计工作负责人：黄时谊 会计机构负责人：黄时谊

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

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

(二) 附注事项详情

二、 报表项目注释

浙江贝贝依依文化科技股份有限公司

2018 年 1-6 月财务报表附注

（金额单位：人民币元）

1、公司基本情况

浙江贝贝依依文化科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2002 年 6 月在浙江省温州市工商行政管理局注册成立。

法定代表人：黄时谊

注册地址：温州市鹿城区黎明工业区 58 号 205 室

公司证券代码：835430

公司经营范围：动漫设计；动漫制作；销售动漫衍生品；文化项目的推广、投资；儿童智能产品的开发、销售；服装、服饰、鞋、玩具的批发、销售（含网上销售）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司属批发业，主要从事“贝贝依依”品牌童装的自主研发设计、供应链管理、品牌运营推广、直营与加盟销售，主要产品为“贝贝依依”品牌童装。报告期内本公司主营业务未发生变更。

本财务报表业经公司董事会于 2018 年 8 月 21 日批准报出。

2、财务报表编制基础

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

本公司经营状况正常，自报告期末起 12 个月内不存在持续经营问题。

3、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 2018 年 6 月 30 日的财务状况及 2018 年 1-6 月份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。

4、重要会计政策和会计估计

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，对各交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注“4.20 重大会计判断和估计”。

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

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4 外币业务和外币报表折算

4.4.1 外币交易的折算方法

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

4.4.2 外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

4.5 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。

4.5.1 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。

4.5.2 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。

(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。

(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。

(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)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。

4.5.3 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。

(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。

(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。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

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。

4.5.4 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。

4.5.5 金融负债的分类和计量

金融负债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负债和其他金融负债。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为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的条件与分类为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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(2)其他金融负债

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，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3)财务担保合同

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，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

4.5.6 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4.5.7 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益

的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

4.5.8 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

4.5.9 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

4.6 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

4.6.1 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。

4.6.2 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

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	账龄状态
关联方组合	应收本公司的关联方的款项

B. 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
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	无特别风险的应收款项不计提坏账准备

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

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，下同）	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	30.00	30.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

4.6.3 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。

4.7 存货

4.7.1 存货的分类

存货分类为：周转材料、库存商品等。

4.7.2 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和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。动漫产品采用个别计价法确定发出商品的实际成本。

参照《电影企业会计核算办法》的有关规定，公司所拥有的动漫作品在法定或合同约定的有效期内，均作为存货核算。

公司一次性卖断全部著作权的动漫作品，在收到卖断价款时，将其实际成本一次性结转；多次或通过局部转让发行权、播映权且可继续向其他单位转让的动漫作品，在作品完成制作并可发售之日起不超过 3 年的期间内，采用固定比例法将其实际成本结转至销售成本。结转完毕后每个动漫作品账面仅保留名义价值 1 元。

4.7.3 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4.7.4 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4.7.5 包装物、低值易耗品的摊销方法

包装物、低值易耗品于领用时均按一次摊销法摊销。

4.8 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

4.9 固定资产

4.9.1 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：运输设备、电子设备及办公设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠地计量。

4.9.2 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业供给经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	平均年限法	10	5	9.50
电子设备及办公设备	平均年限法	3-5	5	19.00-31.67

4.9.3 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；

公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；

租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产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，其差额作为未确认的融资费。

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

4.10 借款费用

4.10.1 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以

资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

4.10.2 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

4.10.3 借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4.10.4 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借

款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

4.11 无形资产

4.11.1 无形资产的计价方法

取得无形资产时按成本进行初始计量。

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

4.11.2 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

4.11.2.1 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

类别	使用寿命（年）	摊销方法
软件使用权	5	直线法

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，

与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

4.11.2.2 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4.12 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。本公司的长期待摊费用主要为装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

4.13 长期资产的减值测试方法及会计处理方法

在每个资产负债表日判断固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

4.14 职工薪酬

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

4.14.1 短期薪酬的会计处理方法

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

4.14.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

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

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

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

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

4.14.3 辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

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

4.14.4 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述②处理。不符合设定提存计

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

4.15 收入

4.15.1 销售商品收入的确认

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

4.15.2 提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

4.15.2.1 已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

4.15.2.2 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

4.15.3 让渡资产使用权收入的确认

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

4.15.3.1 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

4.15.3.2 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4.15.4 收入确认的具体方法

4.15.4.1 童装销售

公司的主要销售类别为童装，通过直营和加盟等渠道实现销售。各种销售渠道的收入确认具体方法如下：

4.15.4.1.1 直营销售

①专卖店：于商品交付至消费者并收取货款时，确认收入。

②商场联营店：公司每月将商品销售情况与商场对账，并依据商场提供的销售清单，以终端零售额扣除约定扣点后的金额确认收入。

③电子商务：天猫和京东平台销售由公司直接发货给买家，于买家收货且公司收取货款时确认收入；唯品会平台销售由唯品会负责统一发货，于收到唯品会销售清单时确认收入。

④其他：如校服订制等销售，于公司发货并经客户验收后确认收入。

4.15.4.1.2 加盟销售

公司加盟销售均为买断式销售，于公司发货后确认收入。

4.15.4.2 自主动漫授权收入

①播映授权收入：公司播映授权收入在向电视台等公共媒体提供动漫片母片后不需要提供后续服务，公司在取得发行收入或取得索取发行收入凭据后确认发行收入。

②形象授权收入：在与交易相关的经济利益能够流入，收入的金额能够可靠计量的情况下，按有关合同、协议规定的时间和方式确认收入的实现：（1）合同或协议规定一次性收取使用费，且不提供后续服务的，视同销售该项资产一次性确认收入；提供后续服务的，在合同或协议规定的有效期内分期确认收入；（2）合同或协议规定分期收取使用费的，按合同或协议规定的收款时间和金额或规定的收费方法计算确定的金额分期确认收入。

③游戏改编权授权收入：在与交易相关的经济利益能够流入，收入的金额能够可靠计量的情况下，按有关合同、协议规定的时间和方式确认收入的实现：（1）合同或协议规定一次性收取使用费，且不提供后续服务的，视同销售该项资产一次性确认收入；提供后续服务的，在合同或协议规定的有效期内分期确认收入；（2）合同或协议规定分期收取使用费的，按合同或协议规定的收款时间和金额或规定的收费方法计算确定的金额分期确认收入。

④网站点击分账收入：在与交易相关的经济利益能够流入，收入的金额能够可靠计量的情况下，按有关合同、协议规定的时间和方式确认收入的实现：（1）合同或协议规定一次性收取使用费，且不提供后续服务的，视同销售该项资产一次性确认收入；提供后续服务的，在合同或协议规定的有效期内分期确认收入；（2）合同或协议规定分期收取使用费的，按合同或协议规定的收款时间和金额或规定的收费方法计算确定的金额分期确认收入。

⑤视频有偿植入授权收入：当动漫片在电视台、视频网站首播后并取得收取款项的权利时确认相关的有偿植入授权收入。

4.16 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，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助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按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

4.17 递延所得税资产和递延所得税负债

4.17.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本期度税前会计利润作相应调整后计算得出。

4.17.2 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时

性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

4.17.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4.17.4 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

4.18 租赁

4.18.1 经营租赁会计处理

4.18.1.1 租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

4.18.1.2 出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

4.18.2 融资租赁会计处理

4.18.1 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产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，其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

4.18.2 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

4.19 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- A. 母公司；
- B. 子公司；
- C. 受同一母公司控制的其他企业；
- D. 实施共同控制的投资方；
- E. 施加重大影响的投资方；
- F. 合营企业，包括合营企业的子公司；
- G. 联营企业，包括联营企业的子公司；

H. 主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；

I. 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

J. 本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人(包括但不限于)也属于本公司的关联方：

K. 持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；

L. 直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

M. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

N. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

O. 由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

4.20 重要会计政策、会计估计的变更

4.20.1 重要会计政策变更

本公司本期未发生会计政策的变更。

4.20.2 重要会计估计变更

本期本公司主要会计估计未发生变更。

4.21 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造

成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

4.21.1 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

4.21.2 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4.21.3 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

4.21.4 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

4.21.5 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

4.21.6 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

5、税项

5.1 主要税种及税率

本公司本期度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	应税收入按 6%、16%、17% 的税率计算销项税。
城市维护建设税	实缴流转税	7%
教育费附加	实缴流转税	3%
地方教育费附加	实缴流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

5.2 税收优惠及批文

无。

6、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，年初指 2018 年 1 月 1 日，期末指 2018 年 06 月 30 日，本期指 2018 年 1-6 月，上期指 2017 年 1-6 月。

6.1 货币资金

项目	期末余额	年初余额
现金	3,167.04	5,449.39
银行存款	1,061,252.31	5,235,321.61
其他货币资金	381,538.55	141,140.00
合计	1,445,957.90	5,381,911.00

注：其他货币资金为银行承兑汇票保证金。

6.2 应收账款及应收票据

项目	期末余额	年初余额
应收账款	2,543,153.68	3,773,727.02
应收票据		
合计	2,543,153.68	3,773,727.02

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,677,003.87	100.00	133,850.19	5.00	2,543,153.68
组合 1 账龄组合	2,677,003.87	100.00	133,850.19	5.00	2,543,153.68
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,677,003.87	100.00	133,850.19	5.00	2,543,153.68

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,996,538.97	100.00	222,811.95	5.58	3,773,727.02
组合 1 账龄组合	3,996,538.97	100.00	222,811.95	5.58	3,773,727.02
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	3,996,538.97	100.00	222,811.95	5.58	3,773,727.02

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,677,003.87	133,850.19	5.00	3,536,838.97	176,841.95	5.00
1-2 年				459,700.00	45,970.00	10.00
合计	2,677,003.87	133,850.19	5.00	3,996,538.97	222,811.95	5.58

6.2.2 本期收回或转回的坏账准备情况

本期转回应收账款坏账准备 88,961.76 元。

6.2.3 本期实际核销的应收账款情况

无。

6.2.4 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
启东方寸间商贸有限公司	非关联方	557,995.00	1 年以内	20.84	27,899.75
童育	非关联方	218,440.00	1 年以内	8.16	10,922.00
孟春花	非关联方	83,310.35	1 年以内	3.11	4,165.52
张志刚	非关联方	80,795.10	1 年以内	3.02	4,039.76
张美华	非关联方	74,347.32	1 年以内	2.78	3,717.37
合计		1,014,887.77		37.91	50,744.40

6.3 预付款项

6.3.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			年初余额		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	11,267,467.01	94.71		8,496,224.35	93.97	
1 至 2 年	629,663.60	5.29		545,411.02	6.03	
2-3 年 (含 3 年)						
合计	11,897,130.61	100.00		9,041,635.37	100.00	

注：预付账款中无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

6.3.2 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 %
------	------	----	-------------------

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例%
温州市赛诺服饰有限公司	3,487,598.71	1 年以内	29.31%
温州市嘉祥制衣有限公司	1,907,014.03	1 年以内	16.03%
温州市掀跃服装皮件有限公司	1,096,009.82	1 年以内	9.21%
湖北泰和服饰有限公司	814,068.73	1 年以内	6.84%
西平润乔服饰有限公司	694,700.00	1 年以内	5.84%
合计	7,999,391.29		67.23%

6.4 其他应收款

6.4.1 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	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	123,287.86	100.00	32,778.64	26.59	90,509.22
组合 1 账龄分析法	123,287.86	100.00	32,778.64	26.59	90,509.22
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	123,287.86	100.00	32,778.64	26.59	90,509.22

(续)

类别	年初余额				
	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	157,162.16	100.00	26,100.46	16.61	131,061.70
组合 1 账龄分析法	157,162.16	100.00	26,100.46	16.61	131,061.70
组合 2					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	157,162.16	100.00	26,100.46	16.61	131,061.70

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	20,390.86	1019.54	5.00	62,315.19	3,115.76	5.00
1 至 2 年	48,050.00	4,805.00	10.00	79,846.97	7,984.70	10.00

2至3年	39,847.00	11,954.10	30.00			
3至4年						
4至5年						
5年以上	15,000.00	15,000.00	100.00	15,000.00	15,000.00	100.00
合计	123,287.86	32,778.64	26.59	157,162.16	26,100.46	16.61

6.4.2 本期收回或转回的坏账准备情况

本期计提其他应收款坏账准备 6,678.18 元。

6.4.3 本期实际核销的其他应收款情况

无。

6.4.4 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
押金	43,050.00	43,050.00
保证金	59,847.00	59,847.00
平台资金款	7,062.89	26,645.29
定金	10,000.00	20,000.00
其他	3,327.97	7,619.87
合计	123,287.86	157,162.16

6.4.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	与公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
南虹店(嘉恒)合同履约保证金	保证金	非关联方	39,847.00	2-3年	32.32	11,954.10
温州大西洋银泰城购物中心有限公司(奥特莱斯定金)	定金	非关联方	23,050.00	1-2年	18.70	2,305.00
房管会	押金	非关联方	15,000.00	5年以上	12.17	15,000.00
绍兴大通购物中心有限公司质量保证金	保证金	非关联方	10,000.00	1-2年	8.11	1,000.00
浙江瓯海铁路开发有限公司(娄桥办公保证金)	保证金	非关联方	10,000.00	1-2年	8.11	1,000.00
合计			97,897.00		79.41	31,259.10

6.5 存货

6.5.1 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	34,686,067.88	1,900,820.51	32,785,247.37	37,211,704.60	1,671,322.64	35,540,381.96

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	34,686,067.88	1,900,820.51	32,785,247.37	37,211,704.60	1,671,322.64	35,540,381.96

注：期末库存商品中包括已制作完成可用于发行或授权的动漫产品账面价值 6,796,116.51 元。

6.5.2 存货跌价准备

项 目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,671,322.64	229,497.87				1,900,820.51
合计	1,671,322.64	229,497.87				1,900,820.51

6.6 其他流动资产

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
预缴的个人所得税	220,000.00	220,000.00
待抵扣进项税额	46,601.96	49,514.58
合计	266,601.96	269,514.58

注：2015 年 6 月公司计划利润分红，先预缴了 220,000.00 元的代扣代缴的个人所得税，后公司取消利润分红计划。预缴的个人所得税可以在以后未分配利润转增股本或者资本公积转增股本时使用。

6.7 固定资产

6.7.1 固定资产情况

项目	运输工具	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值				
1.年初余额	1,457,079.91	543,266.77	18,683.76	2,019,030.44
2.本期增加金额	228,497.52	23,018.39		251,515.91
（1）购置	228,497.52	23,018.39		251,515.91
（2）在建工程转入				
3.本期减少金额	206,100.00			206,100.00
（1）处置或报废	206,100.00			206,100.00
（2）其他				
4.期末余额	1,479,477.43	566,285.16	18,683.76	2,064,446.35
二、累计折旧				
1.年初余额	986,266.08	418,992.90	17,748.22	1,423,007.20
2.本期增加金额	67,757.00	15,628.61		83,385.61
（1）计提	67,757.00	15,628.61		83,385.61

项目	运输工具	办公设备	电子设备	合计
3.本期减少金额	115,845.73			115,845.73
（1）处置或报废	115,845.73			115,845.73
4.期末余额	938,177.35	434,621.51	17,748.22	1,390,547.08
三、减值准备				
1.年初余额				
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	541,300.08	131,663.65	935.54	673,899.27
2.期初账面价值	470,813.83	124,273.87	935.54	596,023.24

6.8 无形资产

6.8.1 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.年初余额	34,188.04	34,188.04
2.本期增加金额		
（1）购置		
（2）自主开发		
3.本期减少金额		
（1）处置	34,188.04	34,188.04
4.期末余额		
二、累计摊销		
1.年初余额	34,188.04	34,188.04
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）处置	34,188.04	34,188.04
4.期末余额		
三、减值准备		
1.年初余额		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）处置		

项目	软件	合计
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值		
2.年初账面价值		

6.9 长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
装修费	407,747.64	41,150.80	130,713.81		318,184.63
网络信息服务费	6,367.93		3,183.96		3,183.97
合 计	414,115.57	41,150.80	133,897.77		321,368.60

6.10 递延所得税资产/递延所得税负债

6.10.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,067,449.34	516,862.34	1,920,235.05	480,058.77
可抵扣亏损	4,053,422.19	1,015,845.99		
合 计	6,120,871.53	1,532,708.33	1,920,235.05	480,058.77

6.11 短期借款

6.11.1 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	1,790,000.00	1,800,000.00
保证借款	15,375,000.00	15,750,000.00
合 计	17,165,000.00	17,550,000.00

注：保证担保借款：向中国建设银行股份有限公司温州新城支行借款 179 万元以关联方张虹娜名下的温房权证鹿城区字第 770454 号房产和温国用（2014）第 1-352087 的房产进行抵押。

保证借款：

1、向中国民生银行股份有限公司温州分行借款 1,037.50 万元，由温州七侠传贸易有限公司提供连带责任保证 600 万元、温州市金投融资担保有限公司提供连带责任保证 500 万元，并由黄时谊、张虹娜及黄美兰提供无限连带责任保证。

2、向恒丰银行股份有限公司温州分行借款 500 万元，由温州市小微企业信用保证基金

运营中心提供连带担保责任 400 万元，黄时谊、张虹娜、温州七侠传贸易有限公司提供连带担保责任 500 万元。

6.12 应付票据和应付账款

6.12.1 应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	381,538.80	141,140.00
合计	381,538.80	141,140.00

6.12.2 应付账款

6.12.3 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
货款	3,310,238.10	5,216,113.73
合计	3,310,238.10	5,216,113.73

注：应付账款期末余额中无账龄超过 1 年的重要应付款项。

6.13 预收款项

6.13.1 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
货款	97,357.49	291,274.77
合计	97,357.49	291,274.77

注：预收账款期末余额中无账龄超过 1 年的重要预收款项。

6.14 应付职工薪酬

6.14.1 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	188,236.99	1,054,493.09	1,069,706.10	173,023.98
二、离职后福利-设定提存计划	24,833.13	135,991.00	138,416.87	22,407.26
三、辞退福利				
合计	213,070.12	1,190,484.09	1,208,122.97	195,431.24

6.14.2 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	170,333.54	949,034.98	963,366.75	156,001.77
职工福利费	-			-
社会保险费	17,903.45	105,458.11	106,339.35	17,022.21
其中：医疗保险费	16,183.43	95,559.37	96,330.00	15,412.80

工伤保险费	766.50	4,270.66	4,335.15	702.01
生育保险费	953.52	5,628.08	5,674.20	907.40
住房公积金				
工会经费与职工教育经费				
合计	188,236.99	1,054,493.09	1,069,706.10	173,023.98

6.14.3 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	24,237.34	132,474.27	134,871.35	21,840.26
2、失业保险费	595.79	3,516.73	3,545.52	567.00
合计	24,833.13	135,991.00	138,416.87	22,407.26

6.15 应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	45,049.19	171,266.06
企业所得税		41,812.50
城市维护建设税	3,153.44	11,575.21
教育费附加	1,351.48	4,960.81
地方教育费附加	900.98	3,307.20
印花税	337.66	651.00
合计	50,792.75	233,572.78

6.16 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
未支付的应付款项	318,688.32	471,318.53
保证金、押金	685,000.00	685,000.00
合 计	1,003,688.32	1,156,318.53

注：其他应付款期末余额中无账龄超过 1 年的重要应付款项。

6.17 股本

投资者	年初余额	本期变动增减 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	21,522,600.00						21,522,600.00
股份总数	21,522,600.00						21,522,600.00

6.18 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	10,349,811.90			10,349,811.90
合计	10,349,811.90			10,349,811.90

6.19 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	160,385.65			160,385.65
合计	160,385.65			160,385.65

6.20 未分配利润

项目	期末余额	年初余额
调整前上期末未分配利润	-1,205,858.27	1,443,470.84
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-1,205,858.27	1,443,470.84
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,474,409.04	-2,649,329.11
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		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-2,680,267.31	-1,205,858.27

6.21 营业收入

6.21.1 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	12,158,261.88	9,598,504.11	16,851,888.89	13,006,068.15
其他业务			84,905.66	
合计	12,158,261.88	9,598,504.11	16,936,794.55	13,006,068.15

6.21.2 分产品

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
儿童服装	12,158,261.88	9,598,504.11	16,851,888.89	13,006,068.15
合计	12,158,261.88	9,598,504.11	16,851,888.89	13,006,068.15

6.21.3 主营业务(分地区)

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本

境内收入	12,158,261.88	9,598,504.11	16,851,888.89	13,006,068.15
合计	12,158,261.88	9,598,504.11	16,851,888.89	13,006,068.15

6.21.4 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
武汉博酷商贸有限公司	1,495,063.36	12.30
启东方寸间商贸有限公司	967,617.16	7.96
温州大西洋银泰城购物中心有限公司	668,112.08	5.50
永强	372,897.16	3.07
仪征步行街	344,470.91	2.83
合计	3,848,160.67	31.66

6.22 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	18,671.62	25,445.09
教育费附加	13,336.87	18,175.05
印花税	1,823.76	3,066.76
合计	33,832.25	46,686.90

6.23 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	693,035.22	593,847.48
动漫产品摊销	1,941,747.57	
房租	171,296.58	424,034.37
装修费	44,977.17	289,545.89
业务宣传费	89,584.60	83,284.51
运费	80,757.80	110,372.25
商场费用	82,306.67	92,585.20
软件服务费	63,201.19	58,401.45
水电费	19,816.26	32,745.30
其他	10,682.89	161,945.03
合计	3,197,405.95	1,846,761.48

6.24 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	538,927.22	608,218.17
房租	216,974.58	275,755.70
中介服务费	19,654.09	47,169.84
装修费	85,736.64	101,251.77
折旧与摊销	83,385.61	107,830.43

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	61,204.67	50,266.47
检测费	47,169.84	47,169.84
网络服务费	10,926.18	52,197.09
其他	257,449.54	354,826.70
合计	1,321,428.37	1,644,686.01

6.25 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	485,041.94	487,264.64
减：利息收入	3,623.85	10,151.44
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费支出	10,378.19	19,357.18
合计	491,796.28	496,470.38

6.26 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	-82,283.58	-96,595.28
二、存货跌价损失	229,497.87	221,216.00
合计	147,214.29	124,620.72

6.27 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得（损失）合计	-16,220.29	-18,354.12	-16,220.29
其中：固定资产处置利得（损失）	-16,220.29	-18,354.12	-16,220.29
合计	-16,220.29	-18,354.12	-16,220.29

6.28 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	78,988.67	1,111,063.34	78,988.67
其他	280.00		280
合计	79,268.67	1,111,063.34	

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生数	上期发生数	与资产相关/ 与收益相关
股改补贴	73,738.67		与收益相关
租金补贴	5,250.00		与收益相关

补助项目	本期发生数	上期发生数	与资产相关/ 与收益相关
合计	78,988.67		

6.29 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.11		0.11
合计	0.11		0.11

6.30 所得税费用

6.30.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当年所得税费用		151,071.70
递延所得税调整	-1,052,649.56	-31,155.18
其他	-41,812.50	
合计	-1,094,462.06	119,916.52

6.30.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-2,568,871.10
按法定/适用税率计算的所得税费用	-642,217.77
调整以前期间所得税的影响	-41,812.50
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	53,123.31
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-463,555.10
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	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	
所得税费用	-1,094,462.06

6.31 现金流量表项目注释

6.31.1 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
政府补助	78,988.67	1,111,063.34
财务费用-利息收入	3,623.85	10,151.44
往来款	23,874.30	
保证金	10,000.00	608,000.00

其他	280.00	
合计	116,766.82	1,829,715.90

6.31.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
经营费用	1,593,220.55	1,476,878.74
新三板挂牌、年报审计咨询费	101,200.00	161,200.00
合计	1,694,420.55	1,638,078.74

6.31.3 取得借款收到的现金

项目	本期发生额	上期发生额
向银行借款	17,290,000.00	17,550,000.00
合计	17,290,000.00	17,550,000.00

6.31.4 偿还债务支付的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还银行借款	17,675,000.00	20,250,000.00
合计	17,675,000.00	20,250,000.00

6.32 现金流量表补充资料

6.32.1 现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,474,409.04	744,293.61
加：资产减值准备	147,214.29	124,620.72
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	83,385.61	86,435.65
存货摊销	1,941,747.57	
无形资产摊销		22,649.27
长期待摊费用摊销	133,897.77	417,980.56
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）	16,220.29	18,179.36
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）	485,041.94	487,264.64
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）	-1,052,649.56	-31,155.18
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）	583,889.15	-737,470.14
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,739,571.77	2,314,781.27

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-2,213,909.25	-551,581.17
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,089,143.00	2,895,998.59
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	1,064,419.35	3,968,901.64
减：现金的年初余额	5,240,771.00	5,637,209.63
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-4,176,351.65	-1,668,307.99

6.32.2 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金		
其中：库存现金	3,167.04	7,337.16
可随时用于支付的银行存款	1,061,252.31	3,961,564.48
可随时用于支付的其他货币资金		
三、期末现金及现金等价物余额	1,064,419.35	3,968,901.64

6.33 所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值	受限原因
货币资金	381,538.80	银行承兑汇票保证金
合计	381,538.80	

7、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

7.1 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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其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定和分析本公司所面临的各种风险，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之内。

7.1.1 信用风险

2017 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

7.1.2 流动风险

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。

7.2 金融资产转移

无。

7.3 金融资产与金融负债的抵销

无。

8、关联方及关联交易

8.1 本公司的实际控制人

本公司的实际控制人为黄时谊、张虹娜。

8.2 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
温州七侠传贸易有限公司	实际控制人直系亲属控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
黄美兰	本公司法人代表近亲属

注：温州七侠传贸易有限公司法人代表为黄美兰，是本公司实际控制人黄时谊的妹妹。

8.3 关联交易情况

关联交易定价原则：本公司与关联方交易价格按照市场价或协议价确定。

8.3.1 关联租赁情况

本公司作为承租人：

出资方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
温州七侠传贸易有限公司	房屋	72,666.00	72,666.00

8.3.2 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	借款金额	借款起始日	借款到期日	担保是否已经履行完毕
温州七侠传贸易有限公司、黄时谊、张虹娜、黄美兰	5,375,000.00	2018年2月27日	2019年2月23日	否（注1）
温州七侠传贸易有限公司、黄时谊、张虹娜、黄美兰	5,000,000.00	2018年3月13日	2019年2月23日	否（注1）
张虹娜	1,790,000.00	2017年5月9日	2018年5月8日	否（注2）
黄时谊、张虹娜、温州七侠传贸易有限公司	3,000,000.00	2018年4月20日	2019年4月19日	否（注3）
黄时谊、张虹娜、温州七侠传贸易有限公司	2,000,000.00	2018年4月23日	2019年4月22日	否（注3）
合 计	1716,500.00			

注 1：上述借款共计 1037.50 万元,其中由温州七侠传贸易有限公司提供连带责任保证 600 万元、温州市金投融资担保有限公司提供连带责任保证 500 万元，并由黄时谊、张虹娜及黄美兰提供无限连带责任保证。

注 2：上述借款 179 万元，是由张虹娜提供房产抵押担保。

注 3：上述借款共计 500 万元，其中由温州市小微企业信用保证基金运营中心提供担保责任 400 万元，黄时谊、张虹娜、温州七侠传贸易有限公司提供连带担保责任 500 万元。

8.3.3 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	190,000.00	180,966.01

8.3.4 关联方应收应付款项

8.3.4.1 应收项目

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项:				
温州七侠传贸易有限公司	72,666.00			
合 计	72,666.00			

8.3.4.2 其他应付款

项目名称	本期发生额	上期发生额
黄美兰	3,250,000.00	0.00

9、承诺及或有事项

9.1 重大承诺事项

资产负债表日不存在对外重要的承诺事项。

9.2 或有事项

无。

10、资产负债表日后事项

公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

11、其他重要事项

无。

12、补充资料

12.1 当期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	-16,220.29	
偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	78,988.67	计入当期损益的各项政府补助
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	279.89	
小计	63,048.27	
所得税影响额	15,762.07	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	47,286.20	

12.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-4.90	-0.07	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.11	-0.07	