



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

2019

目 录

声明与提示.....	4
第一节 公司概况	5
第二节 会计数据和财务指标摘要	7
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 重要事项	12
第五节 股本变动及股东情况	15
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	17
第七节 财务报告	19
第八节 财务报表附注	26

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、财通证券	指	财通证券股份有限公司
会计师、会计师事务所	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
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	2019 年上半年度
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	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 楼公司财务办公室
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；第二届董事会第八次会议材料；第二届监事会第四次会议材料；贝贝依依 2019 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
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	0577-89892711
传真	0577-89897611
电子邮箱	209918963@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	公司财务办公室

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 年 6 月 11 日
挂牌时间	2016 年 1 月 7 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F-5132 服装批发
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	集合竞价转让
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
金融许可证机构编码		
注册地址	浙江省温州市瓯海区仙岩街道凤四路2号瓯海时尚智造小镇展示中心108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	9,299,552.10	12,158,261.88	-23.51%
毛利率%	20.25%	21.05%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-5,302,297.24	-1,474,409.04	-259.62%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,299,444.43	-1,537,457.31	-244.69%
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）	-25.08%	-4.90%	-
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）	-25.07%	-5.11%	-
基本每股收益	-0.25	-0.07	-257.14%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	47,293,020.98	55,091,813.42	-14.16%
负债总计	28,537,987.73	31,299,083.19	-8.82%
归属于挂牌公司股东的净资产	18,755,033.25	23,792,730.23	-21.17%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.87	1.11	-21.17%
资产负债率%（母公司）	-	-	-
资产负债率%（合并）	60.34%	56.81%	-
流动比率	1.57	1.70	-
利息保障倍数	-15.22	-6.89	-

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	-5,928,414.58	-3,089,143.00	-91.31%
应收账款周转率	3.23	3.64	-
存货周转率	0.27	0.28	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-14.16%	-7.32%	-

营业收入增长率%	-23.51%	-28.21%	-
净利润增长率%	259.62%	-298.1%	-

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、非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-2,788.66
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）	0
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-64.15
非经常性损益合计	-2,852.81
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-2,852.81

七、补充财务指标

☐ 适用 ☒ 不适用

八、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 不适用 ☒ 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；线上渠道主要为天猫电子商务平台。

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，陆续在各地方电视台播出和网络媒体投放。“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。“贝贝依依”依托动画的影响力，在服装上加入动漫、潮牌理念，通过 IP 来提升产品形象和零售。

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 929.95 万元，较上年同期下降 23.51%，销售费用 334.17 万元，主要为动漫制作费摊销、销售人员工资、直营店铺租金、装修费等；管理费用 165.42 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 36.80 万元，主要为银行贷款利息及手续费支出。净利润为-530.23 万元，较上年同期下降 259.62%，主要为主营业务收入下降 285.87 万元，较上年同期 23.51%，以及存货跌价准备增加 215.05 万元。

公司业绩及净利润下滑，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；公司持续对店铺进行了优化整顿，关闭了盈利能力差的鹿城分公司、河北燕郊、上虞新华联等直营店铺。设计上对童装风格进行了差异化设计，对产品进行了创新、优化，并要求进一步提升产品性价比。店铺形象重新升级设计，根据店铺位置、周边环境做差异化形象店铺设计。鉴于库存积压严重，为消化库存，2019 年下半年将加大库存消化力度，直营店铺将重新组货，以消化老库存为主，同时以组合店、融入店等更加灵活的加盟模式，实现老库存的消化

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：公司分析市场需求，分析自身企业存在的优劣势，重新定位产品以及未来品牌发展方向。

公司引进高端设计人才，对产品进行优化升级，打造高性价比产品。同时对直营及加盟门店形象根据产品风格和品牌定位做形象升级。

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，意味着二三线城市的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 2019 年 6 月 30 日，公司存货账面价值 2,618.19 万元，占资产总额的 55.36%，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。2019 年上半年公司加大了特卖力度，通过店铺的促销、电商、特卖等多种方式和渠道做售罄活动，减少老货的库存。

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，公司一直秉持共同创业，共同努力创造“美丽人生”的人才理念。

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。主营业务收入中加盟模式的收入占比超过 80%。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：公司始终坚持以客户为中心，以市场为导向，根据市场发展及客户需求，推出组合店、融入店，改变原来品牌店的单品牌模式，使加盟模式更灵活。公司积极开发直营店铺、网络营销，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，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。动漫于 2017 年花费制作费 1165.05 万元，截止 2019 年上半年已累计摊销 873.78 万元，剩余价值为 291.27 万元，公司正积极寻找意向客户，出售动漫产品，以减少跨领域运营缺少经验以及降低动漫产品运营成本的风险。

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。

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。2019 年上半年公司主营业务收入 929.95 万元，较上年同期下降 23.50%；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、设计的创新、品质的提升、门店形象的升级，不断的提升品牌知名度，增强品牌效益。公司门店优化整顿，关闭盈利能力弱的门店，支持拓展优质店铺。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况 0

☐适用 ☒不适用

（二） 其他社会责任履行情况

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。

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	
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	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(二)
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	
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及募集资金使用事项	☐ 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	150,000.00	72,666.00
6. 其他	22,000,000.00	13,470,000.00
合计	22,150,000.00	13,542,666.00

（二） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2019/2/14	-	其他	一致行动承诺	采取一致行动的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015/9/16	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争采取的措施及做出的承诺	正在履行中
董监高	2015/9/16	-	挂牌	其他承诺（适规性、无违法违规、竞业禁止等事项的承诺）	适规性、无违法违规、竞业禁止等事项的承诺	正在履行中
其他	2015/9/16	-	挂牌	其他承诺（竞业禁止情况的承诺）	关于竞业禁止情况的声明	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015/9/16	-	挂牌	其他承诺（规范社保和公积金保障员工权益的承诺）	规范社保和公积金保障员工权益的承诺	正在履行中

承诺事项详细情况：

一、一致行动人承诺

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，已到期履行完毕。

2019年2月14日黄时谊、张虹娜和丰硕互联网签署了《一致行动人协议书》，承诺在公司存续期间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。

四、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。

五、关于规范社保公积金保障员工权益的承诺

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。

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	16,174,710	75.15%	0.00	16,174,710	75.15%
	其中：控股股东、实际控制人	8,450,000	39.26%	0.00	8,450,000	39.26%
	董事、监事、高管	52,630	—	0.00	52,630	0.24%
	核心员工	—	—	—	—	—
有限售条件股份	有限售股份总数	5,347,890	24.85%	0.00	5,347,890	24.85%
	其中：控股股东、实际控制人	5,190,000	24.11%	0.00	5,190,000	24.11%
	董事、监事、高管	157,890	—	0.00	157,890	0.73%
	核心员工	—	—	0.00	—	—
总股本		21,522,600	—	0.00	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	2,000,000		2,000,000	9.29%		2,000,000

	文化创意中心（有限合伙）	0					
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。2019 年 2 月 14 日张虹娜将原温州市丰硕互联网科技中心（有限合伙）的 99%股权转让给温州七侠传贸易有限公司，张虹娜为委派代表，同时黄时谊、张虹娜与丰硕互联网签订一致行动协议承诺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，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 2019 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%，黄时谊和张虹娜系夫妻关系，合计持股比例为 77.988%，公司的控股股东、实际控制人为黄时谊、张虹娜夫妇。

2019 年 2 月 14 日，张虹娜将原通过股东丰硕互联网公司持有的 9.200%股份转让给温州七侠传贸易有限公司，并由温州七侠传贸易有限公司担任企业执行合伙事务人，张虹娜为委派代表。

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	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
黄时谊	董事长、总经理、财务总监	男	1972年4月	大专	2018.09.07-2021.09.06	是
林宝友	董事	男	1973年3月	初中	2018.09.07-2021.09.06	是
李忠民	董事	男	1955年1月	大专	2018.09.07-2021.09.06	否
胡琴	董事	女	1979年8月	本科	2018.09.07-2021.09.06	是
黄美兰	董事	女	1980年2月	大专	2018.09.07-2021.09.06	是
张墨丸	监事	女	1978年1月	大专	2018.09.07-2021.09.06	是
黄正江	监事	男	1967年2月	高中	2018.09.07-2021.09.06	是
徐达	监事	男	1986年4月	大专	2018.09.07-2021.09.06	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						1

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%	
合计	-	6,920,000	0	6,920,000	32.15%	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	6	6
销售人员	37	37
财务人员	4	3
技术人员	6	6
生产人员	7	6
员工总计	60	58

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	7
专科	17	18
专科以下	37	33
员工总计	60	58

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：2019 公司减少 2 名员工，公司对基层员工实行梯队建设及技能培训，优化基层人员结构。

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

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

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	注释 1	192,096.89	8,380,879.39
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
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	注释 2	2,648,058.24	2,828,048.28
其中：应收票据			
应收账款		2,648,058.24	2,828,048.28
应收款项融资			
预付款项	注释 3	14,963,421.33	12,691,606.99
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 4	526,918.42	203,859.20
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 5	26,181,900.00	28,745,969.90
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 6	220,000.00	220,000.00
流动资产合计		44,732,394.88	53,070,363.76
非流动资产：			

发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释 7	612,915.06	665,713.04
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	注释 7	66,466.98	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 8	159,442.01	231,135.48
递延所得税资产	注释 9	1,721,802.05	1,124,601.14
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,560,626.10	2,021,449.66
资产总计		47,293,020.98	55,091,813.42
流动负债：			
短期借款	注释 10	13,470,000.00	15,125,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
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	注释 11	2,301,498.35	3,079,089.89
其中：应付票据			
应付账款		2,301,498.35	3,079,089.89
预收款项	注释 12	76,029.59	103,365.53
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	注释 13	229,993.83	237,925.78
应交税费	注释 14	31,909.68	128,155.99
其他应付款	注释 15	12,428,556.28	12,625,546.00

其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
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		28,537,987.73	31,299,083.19
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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		28,537,987.73	31,299,083.19
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 16	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	注释 17	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	注释 18	160,385.65	160,385.65
一般风险准备			
未分配利润	注释 19	-13,277,764.3	-8,240,067.32
归属于母公司所有者权益合计		18,755,033.25	23,792,730.23
少数股东权益			
所有者权益合计		18,755,033.25	23,792,730.23
负债和所有者权益总计		47,293,020.98	55,091,813.42

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	注释 20	9,299,552.10	12,158,261.88
其中：营业收入		9,299,552.10	12,158,261.88
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		15,196,197.44	14,790,181.25
其中：营业成本	注释 20	7,416,498.92	9,598,504.11
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 21	26,955.22	33,832.25
销售费用	注释 22	3,341,735.30	3,197,405.95
管理费用	注释 23	1,654,194.56	1,321,428.37
其中：利息费用		363,725.52	485,041.94
利息收入		4,082.78	3,623.85
信用减值损失	注释 26	8,841.89	
研发费用			
财务费用	注释 24	368,009.78	491,796.28
资产减值损失	注释 25	2,379,961.77	147,214.29
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
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）	注释 27	-2,788.66	-16,220.29
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,899,434.00	-2,648,139.66
加：营业外收入			79,268.67
减：营业外支出	注释 28	64.15	0.11
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,899,498.15	-2,568,871.10
减：所得税费用	注释 29	-597,200.91	-1,094,462.06

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,302,297.24	-1,474,409.04
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（净亏损以“-”号填列）		-5,302,297.24	-1,474,409.04
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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		-5,302,297.24	-1,474,409.04
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）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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
1. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
2. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
3. 其他债权投资信用减值准备			
4. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 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		-5,302,297.24	-1,474,409.04
归属于母公司所有者的综合收益总额		-5,302,297.24	-1,474,409.04
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（元/股）		-0.25	-0.07
（二）稀释每股收益（元/股）			

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		10,835,107.38	15,290,707.61
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释 30	362,268.11	116,766.82
经营活动现金流入小计		11,197,375.49	15,407,474.43
购买商品、接受劳务支付的现金		13,262,419.70	15,275,397.48
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
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		1,426,151.69	1,249,601.32
支付的各项税费		319,214.99	277,198.08
支付其他与经营活动有关的现金	注释 30	2,118,003.69	1,694,420.55
经营活动现金流出小计		17,125,790.07	18,496,617.43
经营活动产生的现金流量净额		-5,928,414.58	-3,089,143.00
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		23,000.00	75,500.00
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		23,000.00	75,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		142,080.00	292,666.71

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		142,080.00	292,666.71
投资活动产生的现金流量净额		-119,080.00	-217,166.71
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	注释 30	13,470,000.00	17,290,000.00
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		13,470,000.00	17,290,000.00
偿还债务支付的现金	注释 30	15,125,000.00	17,675,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		363,725.52	485,041.94
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		15,488,725.52	18,160,041.94
筹资活动产生的现金流量净额		-2,018,725.52	-870,041.94
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		-8,066,220.10	-4,176,351.65
加：期初现金及现金等价物余额		8,258,316.99	5,240,771.00
六、期末现金及现金等价物余额		192,096.89	1,064,419.35

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	(二).1
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. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	☐ 是 ☒ 否	
8. 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	
9. 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	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
14. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

(1) 根据财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等 4 项新金融工具准则的相关要求，挂牌公司应自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则（保险公司除外）。

(2) 本公司根据《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》和企业会计准则的要求编制 2019 年 1-6 月财务报表。

二、 报表项目注释

2019 年半年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

错误！未找到引用源。（以下简称“公司”或“本公司”），于 2002 年 6 月经浙江省温州市工商行政管理局注册成立。公司证券代码：835430；注册地址：温州市瓯海区仙岩街道凤四路 2 号瓯海时尚智造小镇展示中心 108 室。法定代表人：黄时谊。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司经营范围：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；计算机软件开发；计算机网络技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；销售（含网上销售）：购物卡、针纺织品、服装、家居用品、文化体育服务器、种子、花卉、建材、食品、初级食用农产品、机械设备、生活日用品、五金制品、化妆品、电子产品、摩托车；货物进出口、技术进出口；摄影服务；会议服务；经济信息咨询、教育信息咨询（不含出国留学及中介服务）；企业管理咨询。（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 2019 年 8 月 21 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策、会计估计

(一) 具体会计政策和会计估计提示

公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

(二) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相

同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，

如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计

量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符

合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。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。

(1) 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

① 摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综

合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债分类和计量

本公司的金融负债为其他金融负债。对于未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的，相关交易费用计入其初始确认金额。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）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

（4）金融负债的终止

确认金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融工具的公允价值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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关

资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。

主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最小层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（6） 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

①减值准备的确认方法本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评

估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

②信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

③组合为基础评估预期信用风险的组合方法本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险

④金融资产减值的会计处理方法期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（7） 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。

（十） 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额 100 万元以上

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

（1）信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据:

组合名称	计提方法	确定组合的依据
关联方组合	不计提坏账准备	例: 除资不抵债、严重亏损以外的关联方客户或所有关联方客户或纳入合并范围的关联方组合
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质, 认定无信用风险, 主要包括应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金、.....
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项, 本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计, 参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	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

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为: 存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为: 根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括周转材料、库存商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时, 按成本进行初始计量, 包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法、个别认定法计价。

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。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十二) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注五同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投

资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成【应明确“其他实质上构成投资”的具体内容和认定标准】对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款之间的差额,应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- (4) 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的,不属于一揽子交易的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

(1) 在个别财务报表中,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中,对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益;在丧失对子公司控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉。与原有

子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十三） 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时

租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时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。

(十四) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十五) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可

使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

购建或者生产的资产的各部分分别完工，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。

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十六） 无形资产与开发支出

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。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	5 年	预计使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

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。使用寿命不确定的无形资产

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。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活

动的阶段。

开发阶段: 在进行商业性生产或使用前, 将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计, 以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出, 在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出, 同时满足下列条件时确认为无形资产:

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- (3) 无形资产产生经济利益的方式, 包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场, 无形资产将在内部使用的, 能够证明其有用性;
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持, 以完成该无形资产的开发, 并有能力使用或出售该无形资产;
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出, 于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出, 自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十七) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的, 以单项资产为基础估计其可收回金额; 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为基础确定资产组的可收回金额。

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资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明, 长期资产的可收回金额低于其账面价值的, 将长期资产的账面价值减记至可收回金额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不得转回。

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作相应调整, 以使该资产在剩余使用寿命内, 系统地分摊调整后的资产账面价值 (扣除预计净残值)。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时, 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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时, 如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的, 先对不包含商誉的资产组或者资产组组

合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十八） 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	5 年	
网络信息服务费	5 年	

（十九） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师（根据企业实际撰写）使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十） 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能

够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十一) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权

处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(二十二) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(二十三) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司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。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

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：

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。

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。

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。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

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。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （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）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- （1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- （2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。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，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 建造合同收入的确认依据和方法

(1) 当建造合同的结果能够可靠地估计时,与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法,是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计,是指同时满足下列条件:

- 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。

成本加成合同的结果能够可靠估计,是指同时满足下列条件:

- 1) 与合同相关的经济利益很可能流入企业;
- 2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日,按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额,确认为当期合同收入;同时,按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额,确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计的,分别下列情况处理:

1) 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。

2) 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。

(3) 如果合同总成本很可能超过合同总收入,则预期损失立即确认为费用。

5. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时,与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议,根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易,则在交付产品或资产时,本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额,在回购期间按期计提利息,计入财务费用。

(二十四) 政府补助

1. 类型

政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象,将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助,公司根据实际补助对象划分为与资产相关的

政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六营业外收入项目注释。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）

该交易不是企业合并；（2）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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、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。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业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；
- （2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十六） 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

公司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。公司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公司承担的与租赁相关的费用时，公司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。

（2）经营租出资产

公司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。公司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。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时,公司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。

2. 融资租赁会计处理

(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。

公司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。

(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。

(二十七) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的,且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分:

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(二十八) 套期会计

本公司按照套期关系,将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

1. 对于满足下列条件的套期工具,运用套期会计方法进行处理

- (1) 在套期开始时,本公司对套期关系(即套期工具和被套期项目之间的关系)有正式指定,并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件;
- (2) 该套期预期高度有效,且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略;
- (3) 对预期交易的现金流量套期,预期交易很可能发生,且必须使公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险;
- (4) 套期有效性能够可靠地计量;
- (5) 持续地对套期有效性进行评价,并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内

高度有效。

套期同时满足下列条件时，本公司认定其高度有效：（1）在套期开始及以后期间，该项套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；

（2）该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

2. 公允价值套期会计处理

（1） 基本要求

1） 套期工具为衍生工具的，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益；套期工具为非衍生工具的，账面价值因汇率变动形成的利得或损失计入当期损益。

2） 被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。被套期项目为按成本与可变现净值孰低进行后续计量的存货、按摊余成本进行后续计量的金融资产或可供出售金融资产的，也按此规定处理。

（2） 被套期项目利得或损失的处理

1） 对于金融资产或金融负债组合一部分的利率风险公允价值套期，本公司对被套期项目形成的利得或损失可按下列方法处理：

被套期项目在重新定价期间内是资产的，在资产负债表中资产项下单列项目反映，待终止确认时转销；

被套期项目在重新定价期间内是负债的，在资产负债表中负债项下单列项目反映，待终止确认时转销。

2） 被套期项目是以摊余成本计量的金融工具的，对被套期项目账面价值所作的调整，按照调整日重新计算的實際利率在调整日至到期日的期间内进行摊销，计入当期损益。

对利率风险组合的公允价值套期，在资产负债表中单列的相关项目，也按照调整日重新计算的實際利率在调整日至相关的重新定价期间结束日的期间内摊销。采用实际利率法进行摊销不切实可行的，可以采用直线法进行摊销。此调整金额于金融工具到期日前摊销完毕；对于利率风险组合的公允价值套期，于相关重新定价期间结束日前摊销完毕。

3） 被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺因被套期风险引起的公允价值变动累计额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。

4） 在购买资产或承担负债的确定承诺的公允价值套期中，该确定承诺因被套期风险引起的公允价值变动累计额（已确认为资产或负债），调整履行该确定承诺所取得的资产或承担的负债的初始确认金额。

（3） 终止运用公允价值套期会计方法的条件

套期满足下列条件之一时终止运用公允价值套期会计：

1） 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

2) 套期工具展期或被另一项套期工具替换时,展期或替换是本公司正式书面文件所载明的套期策略组成部分的,不作为已到期或合同终止处理。

3) 该套期不再满足运用套期会计方法的条件。

4) 本公司撤销了对套期关系的指定。

3. 现金流量套期会计处理

(1) 基本要求

1) 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分,直接确认为所有者权益,并单列项目反映。该有效套期部分的金额,按照下列两项的绝对额中较低者确定:

套期工具自套期开始的累计利得或损失;

被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

2) 套期工具利得或损失中属于无效套期的部分(即扣除直接确认为所有者权益后的其他利得或损失),计入当期损益。

3) 在风险管理策略的正式书面文件中,载明了在评价套期有效性时将排除套期工具的某部分利得或损失或相关现金流量影响的,被排除的该部分利得或损失的处理适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》。

(2) 套期工具利得或损失的后续处理

1) 被套期项目为预期交易,且该预期交易使本公司随后确认一项金融资产或一项金融负债的,原直接确认为所有者权益的相关利得或损失,在该金融资产或金融负债影响本公司损益的相同期间转出,计入当期损益。但是,本公司预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时,将不能弥补的部分转出,计入当期损益。

2) 被套期项目为预期交易,且该预期交易使本公司随后确认一项非金融资产或一项非金融负债的,原直接在所有者权益中确认的相关利得或损失,在该非金融资产或非金融负债影响本公司损益的相同期间转出,计入当期损益。但是,本公司预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时,将不能弥补的部分转出,计入当期损益。

3) 不属于以上 1) 或 2) 所指情况的,原直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失,在被套期预期交易影响损益的相同期间转出,计入当期损益。

(3) 终止运用现金流量套期会计方法的条件

1) 当套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使时,在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出,直至预期交易实际发生时,再按有关规定处理。

2) 当该套期不再满足运用套期保值准则规定的套期会计方法的条件时,在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出,直至预期交易实际发生时,再按有

关规定处理。

3) 当预期交易预计不会发生时,在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失转出,计入当期损益。

4) 当本公司撤销了对套期关系的指定时,对于预期交易套期,在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出,直至预期交易实际发生或预计不会发生。预期交易实际发生的,应按有关规定处理;预期交易预计不会发生的,原直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失转出,计入当期损益。

4. 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期,本公司应按类似于现金流量套期会计的规定处理:

(1) 套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分,直接确认为所有者权益,并单列项目反映。处置境外经营时,上述在所有者权益中单列项目反映的套期工具利得或损失转出,计入当期损益。

(2) 套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分,计入当期损益。

(二十九) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1)根据财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等 4 项新金融工具准则的相关要求,挂牌公司应自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则(保险公司除外)。

(2) 本公司根据《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》和企业会计准则的要求编制 2019 年 1-6 月财务报表。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	16%和 13%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%

税种	计税依据	税率
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠政策及依据

无。

五、 财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3,023.46	3,704.35
银行存款	188,276.77	8,254,612.64
其他货币资金	796.66	122,562.40
合计	192,096.89	8,380,879.39
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	0.00	122,562.40
合计	0.00	122,562.40

注释2. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	2,648,058.24	2,828,048.28
合计	2,648,058.24	2,828,048.28

(一) 应收账款

1. 应收账款分类披露

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应收账款					

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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,787,429.73	100.00	139,371.49	5.00	2,648,058.24
组合 1 账龄组合	2,787,429.73	100.00	139,371.49	5.00	2,648,058.24
组合 2 关联方组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,787,429.73	100.00	139,371.49	5.00	2,648,058.24

续：

类别	期初余额				
	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	2,976,892.93	100.00	148,844.65	5.00	2,828,048.28
组合 1 账龄组合	2,976,892.93	100.00	148,844.65	5.00	2,828,048.28
组合 2 关联方组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,976,892.93	100.00	148,844.65	5.00	2,828,048.28

2. 应收账款分类说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,787,429.73	139,371.49	5.00
合计	2,787,429.73	139,371.49	5.00

(1) 本期转回应收账款坏账准备 9,473.16

(2) 本期无实际核销的应收账款。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
重庆奉节（李莉娟）	164,474.20	5.90	8,223.71
启东方寸间商贸有限公司	130,000.00	4.66	6,500.00
上海安享（韩亚）	99,923.20	3.58	4,996.16
茶山（章建媚）	98,331.80	3.53	4,916.59
黄龙（戴小呀）	89,047.30	3.19	4,452.37
合计	581,776.50	20.86	29,088.83

注释 3. 预付账款

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	14,963,421.33	100.00	12,691,606.99	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	14,963,421.33	100.00	12,691,606.99	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)
温州市赛诺服饰有限公司	2,832,813.40	18.93
温州市嘉祥制衣有限公司	1,652,299.72	11.04
湖北泰和服饰有限公司	1,601,090.68	10.70
西平润乔服饰有限公司	1,268,654.55	8.48
中山市楹烽服装贸易商行	848,585.76	5.67
合计	8,203,444.11	54.82

注释 4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	517,492.81	203,859.20
合计	517,492.81	203,859.20

（一）其他应收款

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	572,861.91	100.00	55,369.10	9.67	517,492.81
组合 1 账龄分析法	572,861.91	100.00	55,369.10	9.67	517,492.81
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	572,861.91	100.00	55,369.10	9.67	517,492.81

续：

类别	期初余额				
	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	240,913.25	100.00	37,054.05	15.38	203,859.20
组合 1 账龄分析法	240,913.25	100.00	37,054.05	15.38	203,859.20
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	240,913.25	100.00	37,054.05	15.38	203,859.20

2. 其他应收款分类说明

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		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	500,541.91	25,027.10	5.00
1—2 年	9,270.00	927.00	10.00
2—3 年	48,050.00	14,415.00	30.00
3—4 年			50.00
4—5 年			80.00

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
5 年以上	15,000.00	15,000.00	100.00
合计	572,861.91	55,369.10	9.67%

（1）本期计提其他应收款坏账准备 18,315.05

（2）本期无实际核销的其他应收款

3. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	136,060.00	200,922.00
平台资金款	6,585.29	26,290.13
备用金	24,000.00	-
往来款	400,000.00	-
其他	6,216.62	13,701.12
合计	572,861.91	240,913.25

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
北京嘉和远达信息咨询有限公司	往来款	400,000.00	1 年以内	24.91	20,000.00
温州大西洋银泰城购物中心有限公司（奥特莱斯定金）	保证金	23,050.00	2-3 年	9.56	6,915.00
谭利忠	备用金	23,000.00	1 年以内	8.28	1,150.00
温州市三尚商业管理有限公司履约保证金	保证金	19,080.00	1 年以内	7.92	954.00
房管会	保证金	15,000.00	5 年以上	6.23	15,000.00
合计		480,130.00		56.90	44,019.00

注释 5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	32,874,367.59	6,692,467.59	26,181,900.00	33,058,475.72	4,312,505.82	28,745,969.90
合计	32,874,367.59	6,692,467.59	26,181,900.00	33,058,475.72	4,312,505.82	28,745,969.90

注：期末库存商品中包含已制作完成可用于发行或授权的动漫产品账面价值为 2,953,398.03

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	4,312,505.82	2,379,961.77					6,692,467.59

注释 6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴的个人所得税	220,000.00	220,000.00
合计	220,000.00	220,000.00

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。

注释 7. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产原值及折旧	612,915.06	665,713.04
固定资产清理	-	-
合计	612,915.06	665,713.04

（一）固定资产原值及累计折旧

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. 期初余额	1,479,477.43	645,889.37	18,683.76	2,144,050.56
2. 本期增加金额	53,689.83	9,932.39		63,622.22
购置	53,689.83	9,932.39		63,622.22
3. 本期减少金额	111,084.70			111,084.70
处置或报废	111,084.70			111,084.70
4. 期末余额	1,422,082.56	655,821.76	18,683.76	2,096,588.08
二. 累计折旧				
1. 期初余额	1,008,452.48	452,136.82	17,748.22	1,478,337.52
2. 本期增加金额	70,275.18	23,002.38		93,277.56
本期计提	70,275.18	23,002.38		93,277.56
3. 本期减少金额	87,942.06			87,942.06
处置或报废	87,942.06			87,942.06
4. 期末余额	990,785.60	475,139.20	17,748.22	1,483,673.02

项目	运输工具	办公设备	电子设备	合计
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
处置或报废				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	431,296.96	180,682.56	935.54	612,915.06
2. 期初账面价值	471,024.95	193,752.55	935.54	665,713.04

2、无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.年初余额		
2.本期增加金额	72,509.43	72,509.43
(1)购置	72,509.43	72,509.43
(2)自主开发		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	72,509.43	72,509.43
二、累计摊销		
1.年初余额		
2.本期增加金额	6,042.45	6,042.45
(1)计提	6,042.45	6,042.45
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	6,042.45	6,042.45
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		
4.期末余额		
四、账面价值	66,466.98	66,466.98
1.期末账面价值		
2.年初账面价值		

注释 8. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	211,738.93	74,247.79	142,708.52		143,278.2
网络信息服务费	19,396.55		3,232.74		16,163.81
合计	231,135.48	74,247.79	145,941.26		159,442.01

注释 9. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,887,208.18	1,721,802.05	4,498,404.56	1,124,601.14
合计	6,887,208.18	1,721,802.05	4,498,404.56	1,124,601.14

注释 10. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	13,470,000.00	15,125,000.00
合计	13,470,000.00	15,125,000.00

短期借款分类的说明：

1、向中国民生银行股份有限公司温州分行借款 947 万元，由温州市融资担保有限公司担保 450 万元，由温州七侠传贸易有限公司提供 600 万元保证，由黄时谊、张虹娜、黄美兰提供连带责任保证。

2、向恒丰银行股份有限公司温州分行借款 400 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 400 万元。

注释 11. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据	-	122,562.40
应付账款	2,301,498.35	2,956,527.49
合计	2,301,498.35	3,079,089.89

（一）应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	0.00	122,562.40
合计	0.00	122,562.40

（二）应付账款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

货款	2,301,498.35	2,956,527.49
合计	2,301,498.35	2,956,527.49

注释 12. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
货款	76,029.59	103,365.53
合计	76,029.59	103,365.53

注释 13. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	210,928.03	1,259,756.21	1,267,317.73	203,366.51
离职后福利-设定提存计划	26,997.75	158,463.54	158,833.97	26,627.32
辞退福利				-
合计	237,925.78	1,418,219.75	1,426,151.70	229,993.83

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	193,038.68	1,094,013.85	1,105,141.94	181,910.59
职工福利费				
社会保险费	17,889.35	116,123.06	112,556.49	21,455.92
其中：基本医疗保险费	16,131.46	104,995.84	101,696.23	19,431.07
补充医疗保险	413.69	2,410.38	2,418.37	405.70
工伤保险费	1,344.20	8,716.84	8,441.89	1,619.15
生育保险费				
住房公积金		18,732.00	18,732.00	
工会经费和职工教育经费				
非货币性福利		30,887.30	30,887.30	
合计	210,928.03	1,259,756.21	1,267,317.73	203,366.51

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	26,325.43	154,096.92	154,604.87	25,817.48
失业保险费	672.32	4,366.62	4,229.10	809.84
合计	24,833.13	158,463.54	158,833.97	26,627.32

注释 14. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	28,382.46	76,717.22
企业所得税	-	41,812.50
城市维护建设税	1,986.77	5,374.69
教育费附加	851.47	2,303.44
地方教育费附加	567.65	1,535.63
印花税	121.33	412.51
合计	31,909.68	128,155.99

注释 15. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	12,428,555.57	12,625,546.00
合计	12,428,555.57	12,625,546.00

(三) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
未支付的应付款项	11,351,955.57	11,980,546.00
押金及保证金	1,076,600.00	645,000.00
合计	12,428,555.57	12,625,546.00

注释 16. 股本

项目	期初余额	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

注释 17. 资本公积

项目	期初余额	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

注释 18. 盈余公积

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

注释 19. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	-8,240,067.32	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	264,600.26	—
调整后期初未分配利润	-7,975,467.06	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-5,302,297.24	—
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
利润归还投资		
提取职工奖福基金		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
优先股股利		
对其他股东的分配		
利润归还投资		
其他利润分配		
加：盈余公积弥补亏损		
结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	-13,277,764.30	

注释 20. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、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	9,299,552.10	7,416,498.92	12,158,261.88	9,598,504.11
其他业务	-	-	-	-
合计	9,299,552.10	7,416,498.92	12,158,261.88	9,598,504.11

注释 21. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	14,736.86	18,671.62
教育费附加	6,315.80	13,336.87
印花税	1,692.02	1,823.76
地方教育附加税	4,210.54	0.00

项目	本期发生额	上期发生额
合计	26,955.22	33,832.25

注释 22. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬及社保费	660,787.82	693,035.22
动漫产品摊销	1,941,747.60	1,941,747.57
房租	195,529.03	171,296.58
装修费	56,971.88	44,977.17
业务宣传费	27,302.34	89,584.60
运费	45,023.68	80,757.80
商场费用	151,568.58	82,306.67
服务费	93,435.15	
水电费	19,532.71	19,816.26
会务费	149,836.51	-
其他		73,884.08
合计	3,341,735.30	3,197,405.95

注释 23. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬福利及社保费	757,431.92	538,927.22
房租	223,937.52	216,974.58
装修费	85,736.64	85,736.64
折旧与摊销	93,277.56	83,385.61
培训费	94,339.62	
差旅费	44,713.76	61,204.67
检测费	47,169.12	47,169.84
保险费	28,451.70	
咨询服务费	16,062.96	10,926.18
中介服务费	31,446.56	19,654.09
其他	231,627.20	257,449.54
合计	1,654,194.56	1,321,428.37

注释 24. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	363,725.52	485,041.94
减：利息收入	4,082.78	3,623.85

项目	本期发生额	上期发生额
汇兑损益		
银行手续费	8,367.04	10,378.19
其他		
合计	368,009.78	491,796.28

注释 25. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-82,283.58
存货跌价损失	2,379,961.77	229,497.87
合计	2,388,803.66	147,214.29

注释 26. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	8,841.89	-
合计	8,841.89	

注释 27. 资产处置收益

资产项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-2,788.66	-16,220.29
合计	-2,788.66	-16,220.29

注释 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
债务重组利得	-	-	
接受捐赠	-	-	
政府补助	-	78,988.67	
其他	-	280.00	
合计	-	79,268.67	

注释 29. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
债务重组损失			
对外捐赠			
非流动资产毁损报废损失			
其他	64.15	0.11	64.15

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
合计	64.15	0.11	64.15

注释 30. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-597,200.91	-1,052,649.56
其他		-41,812.50
合计	-597,200.91	1,094,462.06

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	-5,899,498.15
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,474,874.54
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失影响	145,358.36
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	732,315.27
所得税费用	-597,200.91

注释 31. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	0.00	78,988.67
财务费用-利息收入	4,082.78	3,623.85
往来款	32,855.07	23,874.30
保证金	60,730.00	10,000.00
其他	264,600.26	280.00
合计	362,268.11	116,766.82

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	1,946,803.69	1,593,220.55
新三板挂牌、年报审计咨询费	171,200.00	101,200.00
合计	2,118,003.69	1,694,420.55

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	13,470,000.00	17,290,000.00
合计	13,470,000.00	17,290,000.00

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	15,125,000.00	17,675,000.00
合计	15,125,000.00	17,675,000.00

1. 现金流量表补充资料

项目	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	-5,302,297.24	-1,474,409.04
加：资产减值准备	2,388,803.66	147,214.29
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	93,277.56	83,385.61
存货摊销	1,941,747.57	1,941,747.57
无形资产摊销	6,042.45	
长期待摊费用摊销	71,693.47	133,897.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)	2,788.66	16,220.29
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)	363,725.52	485,041.94
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)	-597,200.91	-1,052,649.56
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
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-1,757,639.44	-1,739,571.77
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-2,259,350.51	-2,213,909.25
其他	222,787.76	
经营活动产生的现金流量净额	-5,928,414.58	3,089,143.00
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	192,096.89	1,064,419.35
减：现金的期初余额	8,258,316.99	5,240,771.00

项目	本期金额	上期金额
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	-8,066,220.10	-4,176,351.65

2. 本现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	192,096.89	8,258,316.99
其中：库存现金	3,023.46	3,704.35
可随时用于支付的银行存款	188,276.77	8,254,612.64
可随时用于支付的其他货币资金	796.66	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	192,096.89	8,258,316.99
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

六、 关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人

1. 本公司的实际控制人为黄时谊、张虹娜。

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
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
黄美兰	本公司法人代表近亲属

本企业的其他关联方情况的说明：

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。

(三) 关联方交易

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。

1. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁费	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
合计	房屋	72,666.00	72,666.00

2. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	102,000.00	190,000.00

3. 关联方担保情况

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	借款是否已经履行完毕
温州七侠传贸易有限公司、温州市金投融资担保有限公司、黄时谊、张虹娜、黄美兰	10,125,000.00	2018 年 2 月 27 日	2019 年 2 月 19 日	是（注 1）
温州市小微企业信用保证基金运营中心、黄时谊、张虹娜、温州七侠传贸易有限公司	5,000,000.00	2018 年 4 月 20 日	2019 年 4 月 11 日	是（注 1）
温州七侠传贸易有限公司、温州市融资担保有限公司、黄时谊、张虹娜、黄美兰	4,470,000.00	2019 年 2 月 19 日	2020 年 2 月 12 日	否（2）
温州七侠传贸易有限公司、温州市融资担保有限公司、黄时谊、张虹娜、黄美兰	5,000,000.0	2019 年 4 月 25 日	2020 年 2 月 12 日	否（2）
温州市小微企业信用保证基金运营中心、黄时谊、张虹娜、温州七侠传贸易有限公司	2,000,000.0	2019 年 4 月 11 日	2020 年 4 月 10 日	否（3）
温州市小微企业信用保证基金运营中心、黄时谊、张虹娜、温州七侠传贸易有限公司	1,000,000.00	2019 年 4 月 12 日	2020 年 4 月 11 日	否（3）
温州市小微企业信用保证基金运营中心、黄时谊、张虹娜、温州七侠传贸易有限公司	1,000,000.00	2019 年 4 月 9 日	2020 年 4 月 8 日	否（3）

注 1：向中国民生银行股份有限公司温州分行借款 1,012.50 万元，由温州七侠传贸易有限公司提供连带责任保证 600.00 万元、温州市金投融资担保有限公司提供连带责任保证 500.00 万元，并由黄时谊、张虹娜及黄美兰提供无限连带责任保证。

向恒丰银行股份有限公司温州分行借款 500.00 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 400.00 万元，黄时谊、张虹娜及温州七侠传贸易有限公司提供连带担保责任 500.00 万元。

注 2：向中国民生银行股份有限公司温州分行借款 947 万元，由温州市融资担保有限公司担保 450 万元，由温州七侠传贸易有限公司提供 600 万元保证，由黄时谊、张虹娜、黄美兰提供连带责任保证。

注 3：向恒丰银行股份有限公司温州分行借款 400 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、黄美兰提供连带担保责任 400 万元。

本公司与深圳前海盛世瑞联商业保理有限公司（以下简称“前海盛世瑞联”）于 2018 年 7 月 20 日签订了《商业保理合同（公开追索权保理）》，约定前海盛世瑞联向公司提供有追索权的应收账款融资

保理服务，额度为人民币 6,000.00 万元，保理融资额度有效期为自 2018 年 6 月 15 日至 2021 年 6 月 15 日。公司股东张虹娜为本次公司借款提供最高额保证，担保金额为 5,120.00 万元，担保期限为债务履行期限届满之日起两年。公司股东温州市丰硕互联网科技中心（有限合伙）为本次公司借款提供最高额保证，担保金额为 2,500 万元，担保期限为 3 年。

七、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二） 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

八、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项的。

九、 其他重要事项说明

无。

十、 补充资料

（一） 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-2,788.66	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、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）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金		

项目	金额	说明
融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-64.15	
减：所得税影响额	-	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-2,852.81	

（二） 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	-25.08%	-0.25	-0.25
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-25.07%	-0.25	-0.25

浙江贝贝依依文化科技股份有限公司
(公章)

二〇一九年八月二十一日