



万家宝

NEEQ: 871147

泉州市万家宝儿童用品股份有限公司

QUANZHOU WANJIABAO CHILDRENS PRODUCTS INC.,LTD



年度报告

— 2024 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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。
- 二、公司负责人林建筑、主管会计工作负责人杨清达及会计机构负责人（会计主管人员）杨清达保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、利安达会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

报告期内，公司不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	17
第五节	公司治理	20
第六节	财务会计报告	24
附件	会计信息调整及差异情况.....	82

备查文件目录	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
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	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及公告的原稿
文件备置地址	福建省泉州市晋江安海安平开发区 17-1A 董事会办公室

释义

释义项目		释义
股份公司、公司、万家宝	指	泉州市万家宝儿童用品股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
高级管理人员	指	公司总经理、财务负责人、副总经理、董事会秘书
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
报告期、本期	指	2024 年度
上期、上年同期	指	2023 年度
期初	指	2024 年 1 月 1 日
期末	指	2024 年 12 月 31 日
《公司章程》	指	《泉州市万家宝儿童用品股份有限公司章程》
主办券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
审计机构、会计师事务所	指	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	泉州市万家宝儿童用品股份有限公司		
英文名称及缩写	QUANZHOU WANJIABAO CHILDRENS PRODUCTS INC., LTD		
法定代表人	林建筑	成立时间	2008 年 9 月 28 日
控股股东	控股股东为（林建筑）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（林建筑、颜柳蓉），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C 制造业-C24 文教、工美、体育和娱乐用品制造业-C2450 玩具		
主要产品与服务项目	婴儿餐椅、婴儿摇椅、床护栏、沙滩玩具、婴儿跳跳椅等		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	万家宝	证券代码	871147
挂牌时间	2017 年 3 月 22 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	20,000,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区闹市口大街 1 号长安兴融中心西楼 16 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	杨清达	联系地址	泉州安平开发区 17-1A
电话	0595-85761548	电子邮箱	363282122@qq.com
传真	0595-85761548		
公司办公地址	泉州安平开发区 17-1A	邮政编码	362261
公司网址	http://www.wjbaby.net		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913505826808629573		
注册地址	福建省泉州市晋江市安海镇安平开发区 17-1A		
注册资本（元）	20,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

(一) 采购模式

公司的采购模式主要为订单式采购，公司根据生产计划制定相应的采购计划，并对核心、通用物料储备一定的存货，保证产品生产的持续性。公司所需物料主要包括聚丙烯、五金配件、管材、布料、纸箱等，原材料供应商较多，为公司玩具制作业务提供了稳定、合理的采购来源。另外，公司会不定期对供应商进行评价、考核、对比，并与重要原材料供应商建立长期战略合作关系，以保证供应链条的稳定。

(二) 生产模式

公司的生产模式主要为订单驱动式生产方式。公司根据销售订单的先后顺序、客户需求的紧急程度安排生产计划、发货计划，并在实际生产过程中兼顾总体销售的波动性和突发性等因素，对每月生产计划进行细微调整。另外，生产部在编制生产计划时，会协同采购部门制定采购计划，确保原材料的按时按质到位，同时也降低了原材料的储存成本。

(三) 销售模式

公司主要采取参与境内外不同展览会的方式吸引不同类型、地区的客户，从而实现销售订单的签订。公司销售部每年会定期或不定期参加香港婴儿用品展、上海国际玩具展、春季广交会、秋季广交会、以及上海国际儿童、婴儿、孕妇产品博览会等展会，向境内外客户展示公司产品，包括产品特性、竞争优势等，培养了一批较为固定的销售客户，同时不断开发新客户。报告期内，公司主要为外销和内销。自营出口，实现了与终端客户间的产品运输、合同签订、交易往来等；公司产品的价格主要采取成本加成的方式进行定价，同时会参考整个市场的产品价格走势进行一定的调整。客户对公司产品有需求时，通过邮件往来、电话洽谈等方式向公司下达采购意向，公司遂基于成本加成的方式向其报价，双方表示满意后，签订销售合同。公司产品主要以经销和直销相结合的方式来实现销售。经销模式下，公司主要与无锡佳思特国际贸易有限公司、厦门中汽东方实业发展有限公司签订销售合同，由上述公司办理产品的出口事宜，并实现产品的终端销售；直销模式下，公司主要通过上述销售方式吸引客户，并与客户签订终端销售合同，从而安排生产、产品出货，直至客户验收。

(四) 研发模式

公司产品的研发主要为自主研发。公司根据客户需求情况进行新市场调研，形成新产品研发方案，进而组织研发人员进行产品初步研发。新产品小批量生产、销售后，研发部根据客户产品使用的反馈意见不断对产品进行优化改进，并逐渐形成适应市场发展、客户需求的新型产品。

(五) 盈利模式

公司主要从事儿童用品的研发、生产和销售，主要产品包括儿童餐椅、沙滩玩具等儿童用品，公司服务的终端客户群体主要为美国、英国、巴西、加拿大等国家以及台湾地区的客户，报告期内，公司终端产品境外销售占比约为 90%。经过多年的渠道开发、产品研发、品牌维护，公司凭借优质产品和服务取得了一定的市场占有率和品牌知名度。另外，公司与主要客户保持了良好的合作关系，并且通过多种渠道、方式不断改善公司产品或服务质量，从而不断获得收入、利润和现金流。

报告期内以及报告期后至报告披露日，公司的商业模式均未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	1、公司于2023年4月26日经福建省工业和信息化厅官网公示认定为“福建省专精特新中小企业”； 2、公司于2022年12月14日被认定为“高新技术企业”，证书编号：GR202235003460，有效期3年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	40,071,286.13	53,544,741.48	-25.16%
毛利率%	18.12%	17.35%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,779,732.62	3,543,413.72	-49.77%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,847,606.44	3,210,245.32	-42.45%
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）	6.21%	13.64%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	6.45%	12.36%	-
基本每股收益	0.09	0.18	-50.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	44,063,021.37	45,588,640.53	-3.35%
负债总计	14,531,832.57	17,837,184.35	-18.53%
归属于挂牌公司股东的净资产	29,531,188.80	27,751,456.18	6.41%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.48	1.39	6.41%
资产负债率%（母公司）	32.98%	39.13%	-
资产负债率%（合并）	-	-	-
流动比率	281.70%	232.23%	-
利息保障倍数	5.99	9.90	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-428,992.42	156,884.70	-373.44%
应收账款周转率	4.46	5.81	-
存货周转率	1.31	2.29	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.35%	10.23%	-
营业收入增长率%	-25.16%	1.39%	-
净利润增长率%	-49.77%	15.72%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	3,064,166.83	6.95%	4,013,186.62	8.80%	-23.65%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	5,045,583.89	11.45%	12,253,554.14	26.88%	-58.82%
预付款项	1,791,853.88	4.07%	4,002,436.87	8.78%	-55.23%
其他应收款	321,566.53	0.73%	550,058.46	1.21%	-41.54%
存货	29,715,705.69	67.44%	19,818,154.40	43.47%	49.94%
固定资产	3,466,944.97	7.87%	3,909,202.31	8.57%	-11.31%
应付账款	2,085,377.30	4.73%	3,869,468.96	8.49%	-46.11%
应付职工薪酬	2,005,547.12	4.55%	3,450,412.06	7.57%	-41.88%
应交税费	6,285.31	0.01%	8,944.56	0.02%	-29.73%
其他应付款	43,470.87	0.10%	138,005.25	0.30%	-68.50%
资产总计	44,063,021.37	-	45,588,640.53	-	-3.35%

项目重大变动原因

- (1) 应收账款：应收账款期末较期初减少了 7,207,970.25 元，下降了 58.82%，主要系本期营业收入减少所致；
- (2) 存货：存货期末较期初增加了 9,897,551.29 元，上升了 49.94%，主要系根据公司生产计划，为下一年度生产备料增多所致；
- (3) 应付账款：应付账款期末较期初减少 1,784,091.66 元，下降了 46.11%，主要系支付供应商货款增加所致；
- (4) 应付职工薪酬：应付职工薪酬期末较期初减少了 1,444,864.94 元，下降了 41.88%，主要系上年末计提的工资及奖金在本期发放，故上年末应付职工薪酬余额较大。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	40,071,286.13	-	53,544,741.48	-	-25.16%
营业成本	32,811,019.14	81.88%	44,255,629.64	82.65%	-25.86%
毛利率%	18.12%	-	17.35%	-	-
销售费用	635,393.58	1.59%	534,562.26	1.00%	18.86%
管理费用	2,480,954.47	6.19%	2,264,913.88	4.23%	9.54%

研发费用	2,084,244.87	5.20%	2,668,238.74	4.98%	-21.89%
财务费用	-278,285.46	-0.69%	80,124.56	0.15%	-447.32%
信用减值损失	120,644.49	0.30%	-200,542.53	-0.37%	160.16%
资产减值损失	-403,002.11	-1.01%	-	-	-
其他收益	210,675.97	0.53%	466,182.40	0.87%	-54.81%
营业利润	2,171,565.13	5.42%	3,889,303.35	7.26%	-44.17%
净利润	1,779,732.62	4.44%	3,543,413.72	6.62%	-49.77%

项目重大变动原因

- (1) 销售费用：本期销售费用较上一年度增加了 100,831.32 元，上升比例为 18.86%，主要系本期销售人员计提部分奖金，相应的职工薪酬增加及差旅费增加所致；
- (2) 管理费用：本期管理费用较上一年度增加了 216,040.59 元，上升比例为 9.54%，主要系本期新增运输设备及办公设备，相应的折旧摊销金额增加；同时修理费、车辆费、办公费增加所致；
- (3) 信用减值损失：本期信用减值损失较上一年度冲回了 321,187.02 元，主要系应收账款余额大幅下降，计提坏账准备对应减少所致；
- (4) 研发费用：本年度研发费用较上一年度减少了 583,993.87 元，下降比例为 21.89%，主要系受市场影响，研发产品速度放缓所致；
- (5) 财务费用：本年度财务费用较上一年度减少了 358,410.02 元，下降比例为 447.32%，主要系受汇率影响，汇兑损失减少所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	39,959,466.66	53,544,741.48	-25.37%
其他业务收入	111,819.47	-	100%
主营业务成本	32,811,019.14	44,255,629.64	-25.86%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
婴儿餐椅	21,860,021.41	17,270,246.27	21.00%	-26.58%	-26.11%	-0.51%
婴儿床护栏	1,116,140.92	1,038,336.75	6.97%	51.41%	32.08%	13.61%
婴儿摇椅	4,592,574.65	3,701,908.61	19.39%	-9.79%	-10.42%	0.57%
婴儿跳跳椅	10,154,202.36	8,063,990.11	20.58%	-39.93%	-41.45%	2.05%
沙滩玩具	640,848.62	417,474.04	34.86%	88.15%	18.78%	38.05%
婴儿推车	299,115.04	283,595.95	5.19%	-16.67%	-16.96%	0.33%
其他	1,408,383.13	980,531.78	30.38%	337.42%	236.81%	20.80%

按地区分类分析

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
内销	4,317,327.14	3,278,367.41	24.06%	-9.68%	-12.63%	2.56%
外销	35,753,958.99	28,477,716.10	20.35%	-26.68%	-27.54%	0.95%

收入构成变动的原因

报告期内，公司收入构成稳定，未发生重大变化。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	Dorel Juvenile Group, Inc.	29,203,536.82	72.88%	否
2	SMART FORTUNE CO., LTD	2,769,621.41	6.91%	否
3	天津纺织集团进出口股份有限公司	1,577,339.07	3.94%	否
4	JUMBOS. A.	1,009,144.06	2.52%	否
5	JOYBABY OVERSEAS LTD	988,955.35	2.47%	否
合计		35,548,596.71	88.71%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	厦门宏裕盛贸易有限公司	4,977,662.50	12.20%	否
2	晋江市顺琦钢材工贸有限公司	4,561,664.00	11.18%	否
3	厦门鸿瑞信贸易有限公司	2,188,545.55	5.36%	否
4	晋江市伟业城金属制品有限公司	2,000,448.00	4.90%	否
5	厦门正锋实业有限公司	1,500,090.00	3.68%	否
合计		15,228,410.05	37.32%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-428,992.42	156,884.70	-373.44%
投资活动产生的现金流量净额	-791,437.38	-1,030,866.44	23.23%
筹资活动产生的现金流量净额	-378,321.31	-694,340.95	45.51%

现金流量分析

- 1、2024 年度经营活动产生的现金流量净额较上期减少 373.44%, 主要系报告期内支付给职工以及为职工支付的现金增加，导致经营活动现金流出增加所致；
- 2、2024 年度投资活动产生的现金流量净额较上期增加 23.23%，主要系本期购买固定资产较上期减少所致；
- 3、2024 年度筹资活动产生的现金流量净额较上期增加 45.51%，主要系本期归还的贷款较上期减少所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

☐适用 ☒不适用

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
汇率波动风险及应对措施	目前我国人民币实行有管理的浮动汇率制度，随着我国汇率制度的改革，人民币汇率波动已经成为宏观经济环境的一个新特征。汇率波动对公司业绩的影响主要体现在公司未来销售量、销售收入、营运成本等经营要素方面。人民币升值将导致企业产品在同等人民币价格水平下的外币价格上升，从而可能导致公司被迫降低出口价格或造成产品销售量下降，公司以人民币计价的销售收入以及净收益将随之下降，导致公司产品国际竞争力降低，给公司经营带来一定风险。 应对措施：（1）与客户签订合同时，将汇率风险考虑在内，当汇率波动超过一定比例时，由双方共同承担汇率损失；（2）与银行签订锁定汇率协议，提前锁定收汇汇率。
原材料价格波动风险及应对措施	公司产品生产所需的原材料主要有聚丙烯（塑料米）、五金配件、钢材、布料、纸箱等，其中聚丙烯的采购总额占比较大。近年来，受原油价格的波动影响，引起聚丙烯价格波动，导致

	玩具制造企业的生产成本存在一定波动。若未来聚丙烯的价格持续波动，将对公司生产经营造成一定的影响，公司存在原材料价格波动的风险。 应对措施：（1）及时了解行情信息，对塑料米、钢材、纸箱等大宗原材料采取预订、多备库存的措施；（2）缩短账期，以此换取价格谈判的有利优势；（3）加强管理，优化工艺流程，减少损耗，以此消化由于原材料涨价所带来的成本上升。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 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	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 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	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 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	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 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

报告期公司无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

(二) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	240,000	240,000
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		

与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
关联担保		9,350,000
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

注：报告期内，公司向关联方林建筑租赁厂房，2023年3月1日至2024年2月29日，年租金24万元；2024年3月1日至2025年2月28日，年租金24万元。

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

报告期内，关联方林建筑、张伟明、颜柳蓉为公司贷款提供担保合计935万元，公司单方面受益，根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》“第一百一十二条（五）公司单方面获得利益的交易，包括受赠现金资产、获得债务减免、接受担保和资助等”，可免于按照关联交易的方式进行审议，且该事项属于董事会豁免审议事项。故上述事项无需审议。

公司在报告期内发生的关联交易系公司业务快速发展和生产经营的正常所需，是合理的、必要的，不会对公司的经营活动构成不利影响或损害公司股东利益，也不会对公司独立运行带来不利影响。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	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			挂牌	限售承诺	承诺股东所持股份限售	正在履行中
其他股东			挂牌	限售承诺	承诺股东所持股份限售	正在履行中
实际控制人或控股股东			挂牌	关于缴纳社保、公积金的承诺	若有相关部门向公司追缴社保、公积金，将由实际控制人及其一致行动人承担费用和损失	正在履行中
实际控制人或控股股东			挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东			挂牌	避免对外担保和资金占用的承诺	保证将尽可能地减少与股份公司之间的关联交易，对于无法避免的关联交易，将严格履行相应的决策程序	正在履行中

其他股东			挂牌	避免对外担保和资金占用的承诺	保证将尽可能地减少与股份公司之间的关联交易，对于无法避免的关联交易，将严格履行相应的决策程序	正在履行中
董监高			挂牌	避免对外担保和资金占用的承诺	保证将尽可能地减少与股份公司之间的关联交易，对于无法避免的关联交易，将严格履行相应的决策程序	正在履行中
实际控制人或控股股东			挂牌	关于不存在股权代持的承诺	公司全体股东就直接持有公司股份做出承诺：所持股份不存在信托、委托持股或者类似安排，不存在以他人名义代持情形	正在履行中
其他股东			挂牌	关于不存在股权代持的承诺	公司全体股东就直接持有公司股份做出承诺：所持股份不存在信托、委托持股或者类似安排，不存在以他人名义代持情形	正在履行中
实际控制人或控股股东			挂牌	关于规范关联交易的承诺	为规范公司与关联方的关联交易，公司制定了《关联交易管理办法》、《防范控股股东及关联方占用公司资金管理制度》，详细规定了关联方和关联交易的界定方法、关联交易价格的确定和管理、关联交易的批准和回避。	正在履行中

其他股东			挂牌	关于规范关联交易的承诺	为规范公司与关联方的关联交易，公司制定了《关联交易管理办法》、《防范控股股东及关联方占用公司资金管理制度》，详细规定了关联方和关联交易的界定方法、关联交易价格的确定和管理、关联交易的批准和回避。	正在履行中
------	--	--	----	-------------	---	-------

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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	5,000,000	25.00%	-	5,000,000	25.00%
	其中：控股股东、实际控制人	3,250,200	16.251%	-	3,250,200	16.251%
	董事、监事、高管	1,732,800	8.664%	-	1,732,800	8.664%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	15,000,000	75.00%	-	15,000,000	75.00%
	其中：控股股东、实际控制人	9,750,000	48.75%	-	9,750,000	48.75%
	董事、监事、高管	5,250,000	26.25%	-	5,250,000	26.25%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-
普通股股东人数		4				

股本结构变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	林建筑	13,000,200	-	13,000,200	65.001%	9,750,000	3,250,200	0	0
2	张伟明	3,982,800	-	3,982,800	19.914%	3,000,000	982,800	0	0
3	陈希新	3,000,000	-	3,000,000	15.00%	2,250,000	750,000	0	0

4	张振梅	4,000	13,000	17,000	0.085%	0	17,000	0	0
5	张东	13,000	-13,000	0	0%	0	0	0	0
合计		20,000,000	0	20,000,000	100%	15,000,000	5,000,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

股东之间无关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

（一）控股股东情况

林建筑持有公司 65.001%的股份，为公司的控股股东。

林建筑

1963 年 10 月 26 日出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1979 年 6 月至 1988 年 4 月，就职于晋江市农业生产资料公司，历任仓库管理员、出纳、会计、批发站站长；1988 年 5 月至 1995 年 11 月，就职于晋江市万兴达纺织有限公司，担任总经理；1995 年 12 月至 1997 年 7 月，就职于晋江市万兴发针织有限公司，担任董事长；1997 年 8 月至 2008 年 8 月，就职于晋江市万兴发玩具有限公司，担任董事长；2008 年 9 月至 2009 年 2 月，就职于有限公司，担任执行董事、经理；2009 年 3 月至 2016 年 1 月，就职于有限公司，担任副经理；2016 年 2 月至 2016 年 10 月，就职于有限公司，担任执行董事；2016 年 11 月至今，就职于股份公司，担任董事长。

报告期内，控股股东无变化。

（二）实际控制人情况

林建筑持有公司 65.001%的股份，为公司的控股股东，且担任公司的董事长，其所持公司股份所享有的表决权及任职均可对公司的经营管理产生重大影响；颜柳蓉女士担任公司董事，与林建筑先生系夫妻关系，且二人签署了《一致行动协议》。因此，林建筑先生与颜柳蓉女士可认定为公司的实际控制人。

林建筑先生，其基本情况参见本节之“三、控股股东、实际控制人情况”之“（一）控股股东情况”。

颜柳蓉女士，1965 年 09 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1982 年 1 月至 1995 年 10 月，就职于晋江市土产日杂公司安海批发部，担任会计；1995 年 11 月至 1999 年 3 月，待业在家；1999 年 4 月至 2009 年 2 月，就职于晋江市万兴发玩具有限公司，担任出纳；2009 年 2 月至 2016 年 1 月，就职于有限公司，担任执行董事、经理；2016 年 2 月至 2016 年 10 月，就职于有限公司，担任监事；2016 年 11 月至今，就职于股份公司，担任董事。

报告期内，实际控制人无变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
林建筑	董事长	男	1963年10月	2022年11月15日	2025年11月14日	13,000,200	0	13,000,200	65.0010%
张伟明	董事、总经理	男	1960年10月	2022年11月15日	2025年11月14日	3,982,800	0	3,982,800	19.9140%
陈希新	董事	男	1958年10月	2022年11月15日	2025年11月14日	3,000,000	0	3,000,000	15.0000%
颜柳蓉	董事	女	1965年9月	2022年11月15日	2025年11月14日	0	0	0	0%
黄金珠	董事	女	1984年8月	2022年11月15日	2025年11月14日	0	0	0	0%
颜小波	副总经理	男	1980年12月	2022年11月15日	2025年11月14日	0	0	0	0%
林承世	副总经理	男	1975年5月	2022年11月15日	2025年11月14日	0	0	0	0%
马新柱	副总经理	男	1975年9月	2022年11月15日	2025年11月14日	0	0	0	0%
谢承圪	监事会主席	男	1987年2月	2022年11月15日	2025年11月14日	0	0	0	0%
邓国际	监事	男	1982年3月	2022年11月15日	2025年11月14日	0	0	0	0%
颜诗	监事	女	1993年	2022年	2025年	0	0	0	0%

婷			10 月	11 月 15 日	11 月 14 日				
杨清达	财务负责人兼董事会秘书	男	1990 年 12 月	2022 年 11 月 15 日	2025 年 11 月 14 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

林建筑为公司控股股东，同时担任公司董事长、法定代表人，与颜柳蓉系夫妻关系，林建筑与颜柳蓉为公司的共同实际控制人。其他董事、监事、高级管理人员相互间无关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	9	0	0	9
财务人员	3	0	0	3
销售人员	4	0	0	4
采购人员	2	0	0	2
研发人员	16	0	1	15
生产人员	137	5	32	110
员工总计	171	5	33	143

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	12	13
专科	11	12
专科以下	148	118
员工总计	171	143

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

1、薪酬制度：公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，及时向员工支付薪酬；

2、培训计划：公司历来重视员工的培训和发展，结合岗位特点，制定了一系列的培训计划与人才培育项目，全面加强员工培训工作，包括：新员工入职培训、公司企业文化培训、保密管理、体系管理、岗位技能培训、专业技术培训等，致力于打造学习型企业，培养一个具有专业竞争力的优秀团队，支撑公司业务的可持续发展；

3、报告期末不存在需公司承担费用的离退休职工。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则的要求和有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、规范公司运作。报告期内，公司三会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求，并严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。

（二） 监事会对监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。具体意见如下：

1、公司依法运作的情况：报告期内，公司按照国家相关法律、法规和公司章程的规定，建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相应规定。公司董事、总经理、其他高级管理人员在履行职务时，不存在违反法律、法规和《公司章程》，损害公司及股东利益的行为。

2、检查公司财务情况：报告期内，监事会对公司的财务制度、内控制度和财务状况等进行了认真的检查，认为公司财务人员内控制度执行良好，财务人员无重大遗漏和虚假记载，能够真实、准确、完整地反映公司的年度财务状况、经营成果和现金流量情况。

3、监事会对定期报告的审核意见：董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、全国股份转让系统公司的规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东或实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面保持完全独立，拥有独立完整的研发、生产、销售与管理系统；独立开展业务，不依赖于股东或其它任何关联方。

1、业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任和风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立：公司董事、监事及高级管理人员均按照《公司法》、《公司章程》的有关规定合法产生；公司的总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员均未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，也未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中领薪；公司的劳动、人事及工资管理与控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业严格分离；公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中兼职。

3、资产独立：公司租赁独立于控股股东的生产经营场所，拥有独立完整的资产结构，拥有独立的商标、非专利技术、发明专利、实用新型专利、外观设计专利、软件著作权等无形资产。

4、机构独立：公司依照《公司法》和《公司章程》规定设置了股东大会、董事会、监事会等决策及监督机构，建立了符合自身经营特点、独立完整的组织结构，建立了完整、独立的法人治理结构，各机构依照《公司章程》和各项规章制度行使职权。本公司生产经营场所与控股股东及其他关联方完全分开，不存在混合经营、合署办公的情况。因此公司机构具有独立性。

5、财务独立：公司设立了独立的财务部门和独立的会计核算、财务管理体系，配备了相应的财务人员，建立了独立规范的财务管理体系和会计核算体系；公司独立在银行开设了银行账户，不存在资金或资产被控股股东或其他企业任意占用的情况；公司作为独立纳税人，依法独立纳税，不存在与控股股东混合纳税的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

挂牌公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形；不存在出纳人员兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	利安达审字[2025]第 0078 号			
审计机构名称	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市朝阳区慈云寺北里 210 号楼远洋国际二期 E 座 12 层			
审计报告日期	2025 年 4 月 25 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	蒋明刚	陈建滨		
	2 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	6 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	8.7			

审 计 报 告

利安达审字[2025]第 0078 号

泉州市万家宝儿童用品股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了泉州市万家宝儿童用品股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，

我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

利安达会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师 蒋明刚

中国注册会计师 陈建滨

二〇二五年四月二十五日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	3,064,166.83	4,013,186.62
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	5,045,583.89	12,253,554.14
应收款项融资			
预付款项	六、3	1,791,853.88	4,002,436.87
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	321,566.53	550,058.46
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	29,715,705.69	19,818,154.40
其中：数据资源			
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			
流动资产合计		39,938,876.82	40,637,390.49
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
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	六、6	3,466,944.97	3,909,202.31
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	六、7	267,495.02	496,776.47
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、8	389,704.56	545,271.26
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,124,144.55	4,951,250.04
资产总计		44,063,021.37	45,588,640.53
流动负债：			
短期借款	六、9	9,350,000.00	9,350,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、10	2,085,377.30	3,869,468.96
预收款项			
合同负债	六、11	397,181.73	402,750.09
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	六、12	2,005,547.12	3,450,412.06
应交税费	六、13	6,285.31	8,944.56
其他应付款	六、14	43,470.87	138,005.25
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、15	238,075.96	227,053.01
其他流动负债	六、16	51,633.62	52,357.51
流动负债合计		14,177,571.91	17,498,991.44
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	六、17	300,761.66	238,837.62

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	六、8	53,499.00	99,355.29
其他非流动负债			
非流动负债合计		354,260.66	338,192.91
负债合计		14,531,832.57	17,837,184.35
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、18	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、19	1,339,460.16	1,339,460.16
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、20	819,172.86	641,199.60
一般风险准备			
未分配利润	六、21	7,372,555.78	5,770,796.42
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		29,531,188.80	27,751,456.18
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		29,531,188.80	27,751,456.18
负债和所有者权益（或股东权益）总计		44,063,021.37	45,588,640.53

法定代表人：林建筑

主管会计工作负责人：杨清达

会计机构负责人：杨清达

(二)
 利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		40,071,286.13	53,544,741.48
其中：营业收入	六、22	40,071,286.13	53,544,741.48
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		37,828,039.35	49,921,078.00
其中：营业成本	六、22	32,811,019.14	44,255,629.64
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	六、23	94,712.75	117,608.92
销售费用	六、24	635,393.58	534,562.26
管理费用	六、25	2,480,954.47	2,264,913.88
研发费用	六、26	2,084,244.87	2,668,238.74
财务费用	六、27	-278,285.46	80,124.56
其中：利息费用		378,321.31	423,834.21
利息收入		38,711.51	22,876.61
加：其他收益	六、28	210,675.97	466,182.40
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 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、29	120,644.49	-200,542.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、30	-403,002.11	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,171,565.13	3,889,303.35
加：营业外收入	六、31	3,102.70	24,521.54
减：营业外支出	六、32	285,224.80	140,000.36
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,889,443.03	3,773,824.53
减：所得税费用	六、33	109,710.41	230,410.81
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,779,732.62	3,543,413.72
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）		1,779,732.62	3,543,413.72
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（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,779,732.62	3,543,413.72
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额			
1.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			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 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		1,779,732.62	3,543,413.72
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,779,732.62	3,543,413.72
(二) 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）		0.09	0.18
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.09	0.18

法定代表人：林建筑

主管会计工作负责人：杨清达

会计机构负责人：杨清达

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
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		48,326,580.27	46,806,399.13
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			
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		3,994,060.10	3,382,790.32
收到其他与经营活动有关的现金	六、34	485,645.21	513,580.55
经营活动现金流入小计		52,806,285.58	50,702,770.00
购买商品、接受劳务支付的现金		37,971,425.24	36,451,325.58

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		12,552,862.35	11,293,671.02
支付的各项税费		97,380.16	128,012.03
支付其他与经营活动有关的现金	六、34	2,613,610.25	2,672,876.67
经营活动现金流出小计		53,235,278.00	50,545,885.30
经营活动产生的现金流量净额		-428,992.42	156,884.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		791,437.38	1,030,866.44
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		791,437.38	1,030,866.44
投资活动产生的现金流量净额		-791,437.38	-1,030,866.44
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		44,350,000.00	24,350,000.00
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		44,350,000.00	24,350,000.00
偿还债务支付的现金		44,350,000.00	24,620,506.74
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		378,321.31	423,834.21
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		44,728,321.31	25,044,340.95
筹资活动产生的现金流量净额		-378,321.31	-694,340.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		649,731.32	354,154.06
五、现金及现金等价物净增加额		-949,019.79	-1,214,168.63

加：期初现金及现金等价物余额		4,013,186.62	5,227,355.25
六、期末现金及现金等价物余额		3,064,166.83	4,013,186.62

法定代表人：林建筑

主管会计工作负责人：杨清达

会计机构负责人：杨清达

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	20,000,000.00				1,339,460.16				641,199.60		5,770,796.42		27,751,456.18
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,000,000.00				1,339,460.16				641,199.60		5,770,796.42		27,751,456.18
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									177,973.26		1,601,759.36		1,779,732.62
（一）综合收益总额											1,779,732.62		1,779,732.62
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									177,973.26		-177,973.26		

1. 提取盈余公积									177,973.26		-177,973.26		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	20,000,000.00				1,339,460.16				819,172.86		7,372,555.78		29,531,188.80

项目	2023 年										少数 股东	所有者权益合 计
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具	资本	减：库	其他	专项	盈余	一般	未分配利润			

		优先 股	永续 债	其他	公积	存股	综合 收益	储备	公积	风险 准备		权益	
一、上年期末余额	20,000,000.00				1,339,460.16				286,858.23		2,581,724.07		24,208,042.46
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,000,000.00				1,339,460.16				286,858.23		2,581,724.07		24,208,042.46
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									354,341.37		3,189,072.35		3,543,413.72
（一）综合收益总额											3,543,413.72		3,543,413.72
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配									354,341.37		-354,341.37		
1．提取盈余公积									354,341.37		-354,341.37		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													

1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	20,000,000.00				1,339,460.16				641,199.60		5,770,796.42		27,751,456.18

法定代表人：林建筑

主管会计工作负责人：杨清达

会计机构负责人：杨清达

泉州市万家宝儿童用品股份有限公司

2024 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

泉州市万家宝儿童用品股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为泉州市万家宝儿童用品有限公司，于 2008 年 9 月 28 日经福建省晋江市工商行政管理局批准设立，于 2016 年 11 月 8 日经福建省泉州市工商行政管理局变更为股份有限公司，公司统一社会信用代码：913505826808629573。

法定代表人：林建筑。

经营范围：研发、制造、销售：儿童用品（推车、餐椅），玩具、教具、文具、婴儿用品、家具、鞋、服装、电子产品、日用塑料制品、训练健身器材；货物或技术的进出口业务（国家禁止或限制进出口的货物、技术除外）（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）

公司经全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的股转系统函[2017]1037 号文批准，于 2017 年 3 月 22 日起在全国中小企业股份转让系统正式挂牌公开转让，证券简称“万家宝”，证券代码“871147”。

经历次股权转让，截止 2024 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 2000 万股，注册资本为 2000 万元，本公司股权结构如下：

股东名称	持股数（股）	持股比例（%）
林建筑	13,000,200.00	65.001
张伟明	3,982,800.00	19.914
陈希新	3,000,000.00	15.000
张振梅	17,000.00	0.085
合 计	20,000,000.00	100.000

本公司实际控制人：林建筑。

财务报表批准报出日：本公司董事会于 2025 年 4 月 25 日批准报出本财务报表。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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。

三、遵循企业会计准则的声明

本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 2024 年 12 月 31 日的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、公司主要会计政策、会计估计

1、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

3、记账本位币

本公司及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、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值

进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

5、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的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的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

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，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、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。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

9、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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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以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以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）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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）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）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

（6）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。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）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，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、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。

通常逾期超过 6 个月，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- ①债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- ②债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- ③作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- ④债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ⑤本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准：

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- ⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（4）以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。

（5）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。

（6）按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
商业承兑汇票	账龄组合与“应收账款”组合划分相同	划入账龄组合，按照账龄组合计提坏账准备

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

A 应收账款/其他应收款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款预期信用损失率(%)	其应收账款预期信用损失率(%)
1年以内	2.00	2.00
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

对于单项风险特征明显的应收款项，根据应收款项类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)，按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况，通过违约风险敞口 和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

11、公允价值计量

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低层次输入值，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。

12、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。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

（3）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。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；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（4）存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非

同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注四、19。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5	32.33-19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、19。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）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。

15、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

（1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

（2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

（3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

（4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程计提资产减值方法见附注四、19。

16、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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

17、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类 别	使用寿命	摊销方法	备注
软件	5 年	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。

资产负债表日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。

无形资产计提资产减值方法见附注四、19。

18、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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转为无形资产。

19、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等的资产减值（不包括金融资产），按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到预定用途的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首先对不包含商

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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本,本公司将上述第①和②项计入当期损益;第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

(4) 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的,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:本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的,在正式退休日之前的经济补偿,属于辞退福利,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一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金),按照离职后福利处理。

(5) 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的,按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理,但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件,本公司将其确认为预计负债:

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务;
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并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。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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿,则补偿金额只能在基本确定能收到时,作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

23、收入

(1) 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时,属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履

约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

本公司主要收入的具体方法如下：

①内销确认方式：

公司收入确认方式以与购货单位签订合同，货物抵达客户地址并由客户确认签字时产品风险即转移，主要以确认签字日期作为销售收入确认时点，并结转相关成本。

②外销确认方式：

根据与客户签订的销售合同或订单，完成相关产品生产，出库并办理报关出口手续后，根据出口货物报关单注明的出口日期确认收入。

24、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产及递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法对企业所得税进行核算。

本公司根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

递延所得税资产的确认依据

①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：

- A 该项交易不是企业合并；
- B 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)。

②本公司对与子公司、联营公司及合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：

- A 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B 未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本公司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。

(2) 递延所得税负债的确认除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

- ①商誉的初始确认；
- ②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

- A 该项交易不是企业合并；
- B 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)。

③本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：

- A 投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；
- B 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

27、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注四、28。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固

定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在

实际发生时计入当期损益。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

28、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余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剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、19。

29、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本公司本期无重要会计政策变更事项。

（2）会计估计变更

本公司本期无重大会计估计变更事项。

五、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
教育费附加	实际计缴的流转税额	3%
地方教育附加	实际计缴的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%

2、税收优惠及批文

（1）企业所得税优惠

根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号）：明确自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）：规定自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2024 年 1 月 1 日，期末指 2024 年 12 月 31 日，本期指 2024 年度，上期指 2023 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	8,569.70	8,768.80
银行存款	3,055,597.13	4,004,417.82
其他货币资金		
合计	3,064,166.83	4,013,186.62
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	5,148,554.99	12,415,255.54
1 至 2 年		57,251.09
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		175,388.63

账龄	期末账面余额	期初账面余额
5 年以上	175,388.63	
小计	5,323,943.62	12,647,895.26
减：坏账准备	278,359.73	394,341.12
合计	5,045,583.89	12,253,554.14

(2) 坏账准备

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	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	5,323,943.62	100.00	278,359.73	5.23	5,045,583.89
其中：账龄组合	5,323,943.62	100.00	278,359.73	5.23	5,045,583.89
合计	5,323,943.62	100.00	278,359.73	5.23	5,045,583.89

(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	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	12,647,895.26	100	394,341.12	3.12	12,253,554.14
其中：账龄组合	12,647,895.26	100	394,341.12	3.12	12,253,554.14
合计	12,647,895.26	100	394,341.12	3.12	12,253,554.14

① 组合中按账龄组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	5,148,554.99	102,971.10	2.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	175,388.63	175,388.63	100.00
合 计	5,323,943.62	278,359.73	5.23

② 按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----

	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期信 用损失（未发生信 用减值）	整个存续期预期信 用损失（已发生信 用减值）	
2024 年 1 月 1 日余 额	394,341.12			394,341.12
2024 年 1 月 1 日余 额在本期	394,341.12			394,341.12
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	115,981.39			115,981.39
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日 余额	278,359.73			278,359.73

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

① 本年计提坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额					年末余额
		计提方 法变动	计提	收回或转回	转销或 核销	其他变 动	
按账龄组合计 提坏账准备	394,341.12			115,981.39			278,359.73
合计	394,341.12			115,981.39			278,359.73

② 报告期坏账准备收回或转回金额重要的：无

(4) 本年实际核销的应收账款情况：无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

单位名称	期末应收账款余额	占应收账款期末总 额合计数的比例	计算坏账准备期 末余额
美国乐瑞 Dorel Juvenile Group, Inc.	4,382,416.76	82.32	87,648.34
台湾昌玲 SMART	386,500.07	7.26	7,730.00
福建省晋江市对外贸易有限公司	175,388.63	3.29	175,388.63
台湾有宏 UNITPLUS	156,831.12	2.95	3,136.62
巴西 TAPUZIM COMERCIAL LTDA	135,054.65	2.54	2,701.09
合计	5,236,191.23	98.36	276,604.68

3、预付款项

(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（含1年）	1,773,524.84	98.98	3,900,569.27	97.45
1至2年	13,583.04	0.76	101,867.60	2.55
2至3年	4,746.00	0.26		
合计	1,791,853.88	100.00	4,002,436.87	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

项目	是否为关联方	期末余额	账龄	所占比例	未结算原因
晋江市顺琦钢材工贸有限公司	否	1,350,000.00	1年以内	75.34	未结算
福建荟源文化发展集团有限公司	否	91,315.00	1年以内	5.10	未结算
晋江宏裕模具有限公司	否	50,000.00	1年以内	2.79	未结算
泉州华师傅机械设备有限公司	否	50,000.00	1年以内	2.79	未结算
广西玉林嘉宝日用品制造有限公司	否	40,432.30	1年以内	2.26	未结算
合计	—	1,581,747.30	—	88.28	—

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	321,566.53	550,058.46
合计	321,566.53	550,058.46

(1) 其他应收款

① 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
出口退税	298,669.40	543,809.66
员工社保代缴款项	29,459.71	17,474.48
合 计	328,129.11	561,284.14

② 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	328,129.11	561,284.14
小 计	328,129.11	561,284.14
减：坏账准备	6,562.58	11,225.68
合 计	321,566.53	550,058.46

③ 按坏账计提方法分类披露

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	
按组合计提坏账准备	328,129.11	100.00	6,562.58	2.00	321,566.53
其中：按账龄组合计提坏账准备	328,129.11	100.00	6,562.58	2.00	321,566.53
合计	328,129.11	100.00	6,562.58	2.00	321,566.53

(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	
按组合计提坏账准备	561,284.14	100.00	11,225.68	2.00	550,058.46
其中：按账龄计提坏账准备	561,284.14	100.00	11,225.68	2.00	550,058.46
合计	561,284.14	100.00	11,225.68	2.00	550,058.46

A 组合中按账龄组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	328,129.11	6,562.58	2.00
合 计	328,129.11	6,562.58	2.00

B 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2024 年 1 月 1 日余额	11,225.68			11,225.68
2024 年 1 月 1 日余额在本期	11,225.68			11,225.68
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	4,663.10			4,663.10
本期转销				

本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日 余额	6,562.58			6,562.58

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

A 本年计提坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额					年末余额
		计提方法变动	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按账龄组合计提坏账准备	11,225.68			4,663.10			6,562.58
合计	11,225.68			4,663.10			6,562.58

B 报告期坏账准备收回或转回金额重要的：无

C 本年实际核销的应收账款情况：无

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

单位名称	期末应收账款余额	占应收账款期末总额合计数的比例	计算坏账准备期末余额
应收出口退税	298,669.40	91.02	5,973.39
社保	28,290.14	8.62	565.80
个税	1,169.57	0.36	23.39
合计	328,129.11	100.00	6,562.58

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	19,237,678.97	259,237.04	18,978,441.93
半成品	421,580.91		
库存商品	10,459,447.92	143,765.07	10,737,263.76
合计	30,118,707.80	403,002.11	29,715,705.69

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	8,497,056.31		8,497,056.31
半成品			
库存商品	11,321,098.09		11,321,098.09
合计	19,818,154.40		19,818,154.40

(2) 计提存货跌价准备

存货类别	期末			期初		
	期末余额	可变现净值	跌价准备	期初余额	可变现净值	跌价准备
原材料	19,237,678.97	18,978,441.93	259,237.04	8,497,056.31	8,497,056.31	0.00
半成品	421,580.91	421,580.91		524,922.13	524,922.13	0.00
库存商品	10,459,447.92	10,315,682.85	143,765.07	10,796,175.96	10,796,175.96	0.00
合计	30,118,707.80	29,715,705.69	403,002.11	19,818,154.40	19,818,154.40	0.00

6、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,466,944.97	3,909,202.31
固定资产清理		
合计	3,466,944.97	3,909,202.31

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值				
1、年初余额	12,156,126.37	964,995.05	326,796.77	13,447,918.19
2、本年增加金额	526,786.15	252,310.62	12,340.61	791,437.38
(1) 外购	526,786.15	252,310.62	12,340.61	791,437.38
(2) 在建工程转入				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、年末余额	12,682,912.52	1,217,305.67	339,137.38	14,239,355.57
二、累计折旧				
1、年初余额	8,471,603.34	811,923.16	255,189.38	9,538,715.88
2、本年增加金额	1,120,961.45	98,304.75	14,428.52	1,233,694.72
(1) 计提	1,120,961.45	98,304.75	14,428.52	1,233,694.72
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、年末余额	9,592,564.79	910,227.91	269,617.90	10,772,410.60
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末余额	3,090,347.73	307,077.76	69,519.48	3,466,944.97

2、年初余额	3,684,523.03	153,071.89	71,607.39	3,909,202.31
--------	--------------	------------	-----------	--------------

(2) 截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在未办妥产权证书的固定资产情况。

(3) 截至 2024 年 12 月 31 日，本公司固定资产未发生减值。

7、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	687,844.34	687,844.34
2、本年增加金额		
(1) 外购		
(2) 在建工程转入		
3、本年减少金额		
(1) 处置或报废		
4、年末余额	687,844.34	687,844.34
二、累计折旧		
1、年初余额	191,067.87	191,067.87
2、本年增加金额	229,281.45	229,281.45
(1) 计提	229,281.45	229,281.45
3、本年减少金额		
(1) 处置或报废		
4、年末余额	420,349.32	420,349.32
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	267,495.02	267,495.02
2、年初账面价值	496,776.47	496,776.47

8、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
信用减值准备	687,924.45	137,584.89	405,566.85	81,113.37
可抵扣亏损	1,021,760.75	204,352.15	1,854,898.80	370,979.76
租赁负债	238,837.60	47,767.52	465,890.65	93,178.13

合计	1,948,522.80	389,704.56	2,726,356.30	545,271.26
----	--------------	------------	--------------	------------

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	267,495.00	53,499.00	496,776.45	99,355.29
合计	267,495.00	53,499.00	496,776.45	99,355.29

9、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	9,350,000.00	9,350,000.00
合计	9,350,000.00	9,350,000.00

10、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	2,072,120.75	3,856,200.40
1 至 2 年		12.01
2 至 3 年		13,256.55
3 至 4 年	13,256.55	
合计	2,085,377.30	3,869,468.96

11、合同负债

(1) 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
货款	397,181.73	402,750.09
合计	397,181.73	402,750.09

12、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
一、短期薪酬	3,450,412.06	10,904,474.29	12,349,339.23	2,005,547.12
二、离职后福利-设定提存计划		203,523.12	203,523.12	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,450,412.06	11,107,997.41	12,552,862.35	2,005,547.12

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,449,922.00	10,790,389.00	12,235,245.00	2,005,066.00
2、职工福利费				
3、社会保险费		108,284.05	108,284.05	
其中：医疗保险费		54,796.40	54,796.40	
工伤保险费		49,834.16	49,834.16	
生育保险费		3,653.49	3,653.49	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费	490.06	5,801.24	5,810.18	481.12
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	3,450,412.06	10,904,474.29	12,349,339.23	2,005,547.12

(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
1、基本养老保险		197,530.00	197,530.00	
2、失业保险费		5,993.12	5,993.12	
合计		203,523.12	203,523.12	

13、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,740.66	1,732.50
城市维护建设税	1,787.65	2,771.40
教育费附加	1,072.59	1,662.84
地方教育附加	715.06	1,108.56
印花税	879.53	1,585.17
环境保护税	89.82	84.09
合计	6,285.31	8,944.56

14、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	43,470.87	138,005.25
合计	43,470.87	138,005.25

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
服务及维保费	7,488.00	7,776.00
租金		60,000.00
电费及燃气费	35,982.87	70,229.25
合计	43,470.87	138,005.25

15、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	238,075.96	227,053.01
合计	238,075.96	227,053.01

16、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	51,633.62	52,357.51
合计	51,633.62	52,357.51

17、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	540,000.00	480,000.00
减：未确认融资费用	1,162.38	14,109.37
减：一年内到期的租赁负债	238,075.96	227,053.01
合计	300,761.66	238,837.62

18、股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
林建筑	13,000,200.00						13,000,200.00
张伟明	3,982,800.00						3,982,800.00
陈希新	3,000,000.00						3,000,000.00
张凤梅	13,000.00				-13,000.00	-13,000.00	0.00
张振梅	4,000.00				13,000.00	13,000.00	17,000.00
合计	20,000,000.00				0.00	0.00	20,000,000.00

说明：

19、资本公积

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

股本溢价	1,339,460.16			1,339,460.16
合计	1,339,460.16			1,339,460.16

20、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	641,199.60	177,973.26		819,172.86
合计	641,199.60	177,973.26		819,172.86

21、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	5,770,796.42	2,581,724.07
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	5,770,796.42	2,581,724.07
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,779,732.62	3,543,413.72
减：提取法定盈余公积	177,973.26	354,341.37
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		
期末未分配利润	7,372,555.78	5,770,796.42

22、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	39,959,466.66	32,811,019.14	53,544,741.48	44,255,629.64
其他业务	111,819.47			
合计	40,071,286.13	32,811,019.14	53,544,741.48	44,255,629.64

营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	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
业务类型				
其中：婴儿餐椅	21,860,021.41	17,270,246.27	29,774,521.48	23,372,328.25
婴儿床护栏	1,116,140.92	1,038,336.75	737,151.88	786,116.23
婴儿摇椅	4,592,574.65	3,701,908.61	5,090,879.39	4,132,684.28
婴儿跳跳椅	10,154,202.36	8,063,990.11	16,905,109.97	13,771,858.95
婴儿秋千			15,563.24	8,810.06
沙滩玩具	640,848.62	417,474.04	340,603.46	351,482.78

婴儿推车	299,115.04	283,595.95	358,938.05	341,505.45
其他	1,296,563.66	980,531.78	321,974.01	291,126.01
合计	39,959,466.66	31,756,083.51	53,544,741.48	43,055,912.01

23、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	40,905.12	53,667.40
教育费附加	24,543.06	30,453.93
地方教育费附加	16,362.03	19,422.98
车船使用税		2,520.00
印花税	12,543.26	11,191.06
环境保护税	359.28	353.55
合计	94,712.75	117,608.92

24、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	382,362.00	332,768.00
差旅费	80,985.61	24,295.52
展览费和广告费	134,935.85	139,555.79
业务招待费	37,110.12	37,942.95
合计	635,393.58	534,562.26

25、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,507,581.17	1,484,777.56
中介费用	263,250.92	266,854.78
办公费	198,955.99	170,627.62
折旧与摊销	124,875.23	53,620.78
保险费	66,023.53	49,698.58
租赁费	58,393.97	48,661.64
业务招待费	870.00	1,013.20
水电费	84,400.65	96,203.84
修理费	80,847.07	19,430.71
工会经费	5,801.24	5,820.12
差旅费	269.00	20,099.55
其他	3,500.00	2,330.04
车辆费	80,340.79	41,094.39
残疾人就业保障金	5,844.91	4,681.07

项目	本期发生额	上期发生额
合计	2,480,954.47	2,264,913.88

26、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,283,983.00	1,601,621.00
材料费	568,392.23	856,572.27
专利费	1,340.00	69,441.93
检测费用	36,892.00	14,533.69
折旧与摊销	11,583.68	10,672.81
其他费用	182,053.96	115,397.04
合计	2,084,244.87	2,668,238.74

27、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	378,321.31	423,834.21
减：利息收入	38,711.51	22,876.61
汇兑损益	-649,731.32	-354,154.06
手续费	31,836.06	33,321.02
合计	-278,285.46	80,124.56

28、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
泉州市级稳增长扶持资金		10,000.00
外贸扶持资金		44,600.00
回拨党费		1,500.00
专精特新中小企业认定省级补贴		200,000.00
泉州市级专项补贴		200,000.00
脱贫人口跨省就业资金补贴		8,422.80
个税手续费返还	1,052.65	1,659.60
研发经费补助	198,900.00	
稳岗补贴	9,601.72	
用人单位吸纳脱贫人口跨省就业奖补	1,121.60	
合计	210,675.97	466,182.40

29、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-115,981.39	193,447.46

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收账款信用减值损失	-4,663.10	7,095.07
合计	-120,644.49	200,542.53

30、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	403,002.11	
合计	403,002.11	

31、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
保险理赔		23,853.99	
其他	3,102.70	667.55	3,102.70
合计	3,102.70	24,521.54	3,102.70

32、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
工伤赔偿款	285,224.80	140,000.00	285,224.80
其他		0.36	
合计	285,224.80	140,000.36	285,224.80

33、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	109,710.41	230,410.81
合计	109,710.41	230,410.81

(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	1,889,443.03
按法定/适用税率计算的所得税费用	377,888.61
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、费用和损失的影响	3,038.41
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	193,632.36
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	-48,000.00

项目	本期发生额
税率变动的影响对期初递延所得税余额的影响	
研发费用加计扣除的影响	-416,848.97
小微企业所得税减免影响	
所得税费用	109,710.41

34、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

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
往来款	233,155.03	
利息收入	38,711.51	22,876.61
政府补助	210,675.97	466,182.40
其他	3,102.70	667.55
保险理赔		23,853.99
合计	485,645.21	513,580.55

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
销售费用	253,031.58	201,794.26
管理费用	1,160,305.24	726,515.54
研发费用	788,678.19	1,055,946.50
往来款	94,534.38	515,298.99
手续费	31,836.06	33,321.02
其他		0.36
工伤赔偿款	285,224.80	140,000.00
合计	2,613,610.25	2,672,876.67

35、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	1,779,732.62	3,543,413.72
加：资产减值准备	403,002.11	
信用减值准备	-120,644.49	200,542.53
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,233,694.72	1,097,101.38
使用权资产折旧	229,281.45	191,067.87

无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	-271,410.01	69,680.15
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)	155,566.70	131,055.52
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-45,856.29	99,355.29
存货的减少(增加以“—”号填列)	-9,897,551.29	-912,037.40
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	9,417,763.72	-4,455,823.00
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-3,312,571.66	192,528.64
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-428,992.42	156,884.70
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	3,064,166.83	4,013,186.62
减: 现金的期初余额	4,013,186.62	5,227,355.25
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	-949,019.79	-1,214,168.63

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,064,166.83	4,013,186.62
其中: 库存现金	8,569.70	8,768.80
可随时用于支付的银行存款	3,055,597.13	4,004,417.82
可随时用于支付的其他货币资金		
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	3,064,166.83	4,013,186.62

项目	期末余额	期初余额
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

36、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	0.48	7.1884	3.45
其中：美元	0.48	7.1884	3.45
应收账款	716,231.01	7.1884	5,148,554.99
其中：美元	716,231.01	7.1884	5,148,554.99
预收款项	41,921.55	7.1884	301,348.87
其中：美元	41,921.55	7.1884	301,348.87

七、与金融工具相关的风险

企业主要从事出口业务，销售合同以美元计价结算，而记账本位币为人民币。由于汇率波动，在资产负债表日或结算日，外币资产、负债及交易损益会因汇率变动产生折算差异，进而影响财务状况和经营成果。

八、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

本公司实际控制人为自然人林建筑、颜柳蓉，双方为夫妻关系。

2、本企业的子公司情况

本企业无子公司。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业无合营和联营企业。

4、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
张伟明	公司股东（持本公司 19.914%股份）及董事
陈希新	公司股东（持本公司 15%股份）及董事
黄金珠	董事
颜小波	副总经理
林承世	副总经理
马新柱	副总经理
杨清达	财务负责人及董事会秘书
谢承圻	监事会主席
颜诗婷	监事

邓国际	监事
-----	----

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本公司报告期内未发生购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司报告期内无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

(3) 关联承包情况

本公司报告期间内未发生关联承包情况。

(4) 关联租赁情况

本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
林建筑	厂房租赁	240,000.00	240,000.00

房屋租赁合同明细如下：

出租方名称	租赁资产种类	租赁期限	年租金（万元）
林建筑	厂房租赁	2023.3.1-2026.2.28	24.00

(5) 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
林建筑	4,900,000.00	2018/3/29	2021/3/25	是
林建筑、张伟明、颜柳蓉	4,900,000.00	2020/11/25	2020/11/24	是
林建筑、张伟明、颜柳蓉	2,450,000.00	2020/11/20	2020/11/19	是
林建筑、张伟明、陈希新、颜柳蓉	2,000,000.00	2020/07/17	2020/07/16	是
林建筑、张伟明、颜柳蓉	9,350,000.00	2020/07/14	2021/07/05	是
林建筑、颜柳蓉	1,500,000.00	2021/09/09	2023/09/08	是
林建筑、颜柳蓉	1,500,000.00	2022/04/29	2022/05/02	是
林建筑、颜柳蓉	400,000.00	2022/05/31	2022/11/02	是
林建筑、张伟明、颜柳蓉	600,000.00	2021/04/15	2024/03/25	是
林建筑、颜柳蓉	1,000,000.00	2021/12/23	2022/04/18	是
林建筑、张伟明、颜柳蓉	9,350,000.00	2021/06/25	2022/07/14	是
林建筑、张伟明、颜柳蓉	9,350,000.00	2022/07/22	2023/07/21	是
林建筑、张伟明、颜柳蓉	9,350,000.00	2023/07/21	2024/07/20	是
林建筑、张伟明、颜柳蓉	9,350,000.00	2024/07/12	2025/07/11	否

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

本公司报告期内未发生关联方资产转让、债务重组情况。

(7) 关联方资金拆借

本公司报告期期内未发生关联方资金拆借。

6、关联方应收应付款项

应付项目：

项目名称	期末余额	期初余额
租赁负债：		
林建筑	300,000.00	60,000.00

九、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

截止财务报告报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

本期无其他需说明的重大事项。

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	210,675.97	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		

项目	金额	说明
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	-282,122.10	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	-71,446.13	
减：非经常性损益的所得税影响数	-3,572.31	
非经常性损益净额	-67,873.82	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-67,873.82	--

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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	6.21%	0.0890	0.0890
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.45%	0.1772	0.1772

泉州市万家宝儿童用品股份有限公司

2025 年 4 月 25 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据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

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	210,675.97
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-282,122.10
非经常性损益合计	-71,446.13
减：所得税影响数	-3,572.31
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-67,873.82

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用