

金发拉比妇婴童用品股份有限公司
2016 年度审计报告

广会审字[2017]G17001690012 号

一、审计报告.....	1-2
二、财务报表.....	3-65
合并资产负债表.....	3
母公司资产负债表.....	4
合并利润.....	5
母公司利润表.....	6
合并现金流量.....	7
母公司现金流量.....	8
合并股东权益变动.....	9
母公司股东权益变动.....	10
财务报表附注.....	11-71

审计报告

广会审字[2017]G17001690012 号

金发拉比婴童用品股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的金发拉比婴童用品股份有限公司（以下简称“金发拉比”）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2016 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是金发拉比管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、 审计意见

我们认为，金发拉比财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金发拉比 2016 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年度的经营成果和现金流量。

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）中国注册会计师：洪文伟

中国注册会计师：郭小军

中国广州二〇一七年四月二十七日

合并资产负债表

编制单位：金发拉比婴童用品股份有限公司

单位：元 币别：人民币

项目	附注五	2016.12.31	2015.12.31	项目	附注五	2016.12.31	2015.12.31
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	264,373,547.40	556,476,416.96	短期借款		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
应收票据		-	-	应付票据		-	-
应收账款	2	40,249,467.19	36,257,159.55	应付账款	15	20,999,855.37	29,476,888.31
预付款项	3	774,858.75	2,177,277.47	预收款项	16	21,729,975.08	21,618,162.72
应收利息	4	2,252,250.20	6,317,896.20	应付职工薪酬	17	8,030,997.39	5,878,632.55
应收股利		-	-	应交税费	18	18,300,535.11	7,721,493.20
其他应收款	5	4,258,178.16	4,838,520.54	应付利息		-	-
存货	6	144,032,429.55	134,721,672.47	应付股利		-	-
划分为持有待售的资产		-	-	其他应付款	19	7,663,162.05	6,499,157.67
一年内到期的非流动资产		-	-	划分为持有待售的负债		-	-
其他流动资产	7	300,834,511.43	4,500,806.09	一年内到期的非流动负债		-	-
				其他流动负债		-	-
流动资产合计		756,775,242.68	745,289,749.28	流动负债合计		76,724,525.00	71,194,334.45
非流动资产：				非流动负债：			
可供出售金融资产	8	45,500,000.00	-	长期借款		-	-
持有至到期投资		-	-	应付债券		-	-
长期应收款		-	-	长期应付款		-	-
长期股权投资		-	-	专项应付款		-	-
投资性房地产		-	-	预计负债		-	-
固定资产	9	53,704,539.91	55,500,496.95	递延收益		-	-
在建工程	10	91,029,204.48	-	递延所得税负债		-	-
工程物资		-	-	其他非流动负债		-	-
固定资产清理		-	-	非流动负债合计		-	-
无形资产	11	9,555,451.50	8,853,633.84	负债合计		76,724,525.00	71,194,334.45
开发支出		-	-	股东权益：			
商誉		-	-	股本	20	202,300,000.00	119,000,000.00
长期待摊费用	12	4,591,956.95	3,874,457.19	资本公积	21	298,778,618.45	382,078,618.45
递延所得税资产	13	1,373,072.21	946,634.36	减：库存股		-	-
其他非流动资产	14	1,343,436.82	90,161,713.04	其他综合收益	22	361.01	-
				盈余公积	23	44,961,996.37	37,612,875.32
				未分配利润	24	341,107,403.72	294,740,856.44
				归属于母公司股东权益合计		887,148,379.55	833,432,350.21
				少数股东权益		-	-
非流动资产合计		207,097,661.87	159,336,935.38	股东权益合计		887,148,379.55	833,432,350.21
资产总计		963,872,904.55	904,626,684.66	负债和股东权益总计		963,872,904.55	904,626,684.66

法定代表人：林若文

主管会计工作负责人：陈迅

会计机构负责人：汤少珠

母 公 司 资 产 负 债 表

编制单位：金发拉比母婴童用品股份有限公司

单位：元

币别：人民币

项目	附注十四	2016.12.31	2015.12.31	项目	附注十四	2016.12.31	2015.12.31
流动资产：				流动负债：			
货币资金		262,128,388.81	555,337,520.90	短期借款		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
应收票据		-	-	应付票据		-	-
应收账款	1	50,483,308.00	44,563,474.26	应付账款		20,994,125.47	29,476,888.31
预付款项		741,387.92	2,177,277.47	预收款项		21,729,957.08	21,769,923.84
应收利息		2,252,250.20	6,317,896.20	应付职工薪酬		7,382,384.74	5,354,632.46
应收股利		-	-	应交税费		18,075,106.32	7,448,185.97
其他应收款	2	4,646,701.34	4,583,879.03	应付利息		-	-
存货		131,854,410.09	127,315,601.39	应付股利		-	-
划分为持有待售的资产		-	-	其他应付款		7,002,001.78	6,362,882.97
一年内到期的非流动资产		-	-	划分为持有待售的负债		-	-
其他流动资产		300,000,000.00	3,845,071.71	一年内到期的非流动负债		-	-
				其他流动负债		-	-
流动资产合计		752,106,446.36	744,140,720.96	流动负债合计		75,183,575.39	70,412,513.55
非流动资产：				非流动负债：			
可供出售金融资产		45,500,000.00	-	长期借款		-	-
持有至到期投资		-	-	应付债券		-	-
长期应收款		-	-	长期应付款		-	-
长期股权投资	3	6,288,584.00	1,000,000.00	专项应付款		-	-
投资性房地产		-	-	预计负债		-	-
固定资产		53,476,478.41	55,478,018.65	递延收益		-	-
在建工程		91,029,204.48	-	递延所得税负债		-	-
工程物资		-	-	其他非流动负债		-	-
固定资产清理		-	-	非流动负债合计		-	-
无形资产		9,555,451.50	8,853,633.84	负债合计		75,183,575.39	70,412,513.55
开发支出		-	-	股东权益：			
商誉		-	-	股本		202,300,000.00	119,000,000.00
长期待摊费用		2,289,086.10	2,834,451.80	资本公积		298,778,618.45	382,078,618.45
递延所得税资产		713,469.85	611,346.92	减：库存股		-	-
其他非流动资产		1,343,436.82	90,161,713.04	其他综合收益		-	-
				盈余公积		44,961,996.37	37,612,875.32
				未分配利润		341,077,967.31	293,975,877.89
非流动资产合计		210,195,711.16	158,939,164.25	股东权益合计		887,118,582.13	832,667,371.66
资产总计		962,302,157.52	903,079,885.21	负债和股东权益总计		962,302,157.52	903,079,885.21

法定代表人：林若文

主管会计工作负责人：陈迅

会计机构负责人：汤少珠

合并利润表

编制单位：金发拉比妇婴童用品股份有限公司

单位：元 币别：人民币

项目	附注五	2016年度	2015年度
一、营业总收入	25	385,411,383.09	363,624,012.05
二、营业总成本		291,247,695.96	271,161,985.37
减：营业成本	25	189,166,996.93	183,441,548.46
税金及附加	26	4,050,803.51	4,051,448.57
销售费用	27	71,625,458.58	60,904,978.85
管理费用	28	34,287,459.02	31,496,136.77
财务费用	29	-8,229,233.98	-9,960,931.31
资产减值损失	30	346,211.90	1,228,804.03
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	31	1,801,917.46	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		95,965,604.59	92,462,026.68
加：营业外收入	32	1,222,849.36	1,066,666.22
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出	33	67,162.51	1,481,642.09
其中：非流动资产处置损失		26,239.36	9,870.70
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		97,121,291.44	92,047,050.81
减：所得税费用	34	24,365,623.11	23,283,383.70
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		72,755,668.33	68,763,667.11
归属于母公司所有者的净利润		72,755,668.33	68,763,667.11
少数股东损益		-	-
六、其他综合收益的税后净额		361.01	-
七、综合收益总额		72,756,029.34	68,763,667.11
归属于母公司所有者的综合收益总额		72,756,029.34	68,763,667.11
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.36	0.39
（二）稀释每股收益		0.36	0.39

法定代表人：林若文

主管会计工作负责人：陈迅

会计机构负责人：汤少珠

母 公 司 利 润 表

编制单位：金发拉比如婴童用品股份有限公司

单位：元 币别：人民币

项目	附注十四	2016年度	2015年度
一、营业收入	4	372,333,487.61	356,765,175.62
减：营业成本	4	189,727,029.27	186,286,192.42
税金及附加		3,876,191.49	3,893,416.53
销售费用		58,228,614.54	51,282,546.85
管理费用		33,091,669.89	30,713,768.40
财务费用		-8,238,353.31	-9,964,772.57
资产减值损失		408,491.70	892,656.73
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		1,801,917.46	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		97,041,761.49	93,661,367.26
加：营业外收入		1,185,362.02	1,066,666.22
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出		45,975.01	1,481,592.09
其中：非流动资产处置损失		5,051.86	9,870.70
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		98,181,148.50	93,246,441.39
减：所得税费用		24,689,938.03	23,569,964.30
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		73,491,210.47	69,676,477.09
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		73,491,210.47	69,676,477.09

法定代表人：林若文

主管会计工作负责人：陈迅

会计机构负责人：汤少珠

合并现金流量表

编制单位：金发拉比如婴童用品股份有限公司

单位：元 币别：人民币

项目	附注五	2016年度	2015年度
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		436,790,307.75	418,562,333.79
收到的税费返还		-	-
收到的其他与经营活动有关的现金	35	14,365,476.16	5,422,916.43
经营活动现金流入小计		451,155,783.91	423,985,250.22
购买商品、接受劳务支付的现金		219,768,727.84	224,059,614.42
支付给职工以及为职工支付的现金		68,187,938.43	59,155,576.23
支付的各项税费		47,901,895.60	66,560,458.90
支付的其他与经营活动有关的现金	36	34,797,461.14	39,363,226.71
经营活动现金流出小计		370,656,023.01	389,138,876.26
经营活动产生的现金流量净额		80,499,760.90	34,846,373.96
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金		-	-
取得投资收益所收到的现金		1,046,054.79	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额		43,256.03	675.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到的其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		1,089,310.82	675.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		9,151,941.28	106,937,347.36
投资所支付的现金		345,500,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付的其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		354,651,941.28	106,937,347.36
投资活动产生的现金流量净额		-353,562,630.46	-106,936,672.36
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资所收到的现金		-	404,770,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
借款所收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到的其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	404,770,000.00
偿还债务所支付的现金		-	-
分配股利或偿付利息所支付的现金		19,040,000.00	17,000,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付的其他与筹资活动有关的现金		-	5,713,000.00
筹资活动现金流出小计		19,040,000.00	22,713,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-19,040,000.00	382,057,000.00
四、汇率变动对现金的影响			-
五、现金及现金等价物净增加额		-292,102,869.56	309,966,701.60
加：期初现金及现金等价物余额		556,476,416.96	246,509,715.36
六、期末现金及现金等价物余额		264,373,547.40	556,476,416.96

法定代表人：林若文

主管会计工作负责人：陈迅

会计机构负责人：汤少珠

母 公 司 现 金 流 量 表

编制单位：金发拉比婴童用品股份有限公司

单位：元 币别：人民币

项目	附注十四	2016年度	2015年度
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		422,261,535.85	407,442,762.29
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		14,323,730.06	5,421,032.37
经营活动现金流入小计		436,585,265.91	412,863,794.66
购买商品、接受劳务支付的现金		214,703,571.46	223,963,116.81
支付给职工以及为职工支付的现金		60,131,479.81	53,422,525.90
支付的各项税费		46,216,185.53	64,894,894.92
支付其他与经营活动有关的现金		33,236,946.67	37,650,725.99
经营活动现金流出小计		354,288,183.47	379,931,263.62
经营活动产生的现金流量净额		82,297,082.44	32,932,531.04
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		1,046,054.79	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	675.00
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		1,046,054.79	675.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,723,685.32	106,006,758.27
投资支付的现金		350,788,584.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		357,512,269.32	106,006,758.27
投资活动产生的现金流量净额		-356,466,214.53	-106,006,083.27
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	404,770,000.00
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	404,770,000.00
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,040,000.00	17,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		-	5,713,000.00
筹资活动现金流出小计		19,040,000.00	22,713,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-19,040,000.00	382,057,000.00
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		-293,209,132.09	308,983,447.77
加：期初现金及现金等价物余额		555,337,520.90	246,354,073.13
六、期末现金及现金等价物余额		262,128,388.81	555,337,520.90

法定代表人：林若文

主管会计工作负责人：陈迅

会计机构负责人：汤少珠

合并股东权益变动表

编制单位：金发拉比婴童用品股份有限公司

单位: 元 币别: 人民币

项 目	2016年度								2015年度							
	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	119,000,000.00	382,078,618.45	-	-	37,612,875.32	294,740,856.44	-	833,432,350.21	51,000,000.00	53,568,618.45	-	-	30,645,227.61	249,944,837.04	-	385,158,683.10
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、本年初余额	119,000,000.00	382,078,618.45	-	-	37,612,875.32	294,740,856.44	-	833,432,350.21	51,000,000.00	53,568,618.45	-	-	30,645,227.61	249,944,837.04	-	385,158,683.10
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	83,300,000.00	-83,300,000.00	-	361.01	7,349,121.05	46,366,547.28	-	53,716,029.34	68,000,000.00	328,510,000.00	-	-	6,967,647.71	44,796,019.40	-	448,273,667.11
（一）综合收益总额				361.01		72,755,668.33	-	72,755,029.34	-	-	-	-	-	68,763,667.11	-	68,763,667.11
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	17,000,000.00	379,510,000.00	-	-	-	-	-	396,510,000.00
1.股东投入的普通股								-	17,000,000.00	379,510,000.00	-	-	-	-	-	396,510,000.00
2.股份支付计入所有者权益的金额								-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他								-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	7,349,121.05	-26,389,121.05	-	-19,040,000.00	-	-	-	-	6,967,647.71	-23,967,647.71	-	-17,000,000.00
1.提取盈余公积					7,349,121.05	-7,349,121.05		-	-	-	-	-	6,967,647.71	-6,967,647.71	-	-
2.对所有者（或股东）的分配						-19,040,000.00		-19,040,000.00	-	-	-	-	-	-17,000,000.00	-	-17,000,000.00
3.其他								-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	83,300,000.00	-83,300,000.00	-	-	-	-	-	-	51,000,000.00	-51,000,000.00	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	83,300,000.00	-83,300,000.00						-	51,000,000.00	-51,000,000.00	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）								-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损								-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他								-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）其他								-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	202,300,000.00	298,778,618.45	-	361.01	44,961,996.37	341,107,403.72	-	887,148,379.55	119,000,000.00	382,078,618.45	-	-	37,612,875.32	294,740,856.44	-	833,432,350.21

法定代表人：林若文

主管会计工作负责人：陈迅

会计机构负责人：汤少珠

母公司股东权益变动表

编制单位：金发拉比妇婴童用品股份有限公司

单位：元 币别：人民币

项 目	2016年度							2015年度						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	119,000,000.00	382,078,618.45	-	-	37,612,875.32	293,975,877.89	832,667,371.66	51,000,000.00	53,568,618.45	-	-	30,645,227.61	248,267,048.51	383,480,894.57
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	119,000,000.00	382,078,618.45	-	-	37,612,875.32	293,975,877.89	832,667,371.66	51,000,000.00	53,568,618.45	-	-	30,645,227.61	248,267,048.51	383,480,894.57
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	83,300,000.00	-83,300,000.00	-	-	7,349,121.05	47,102,089.42	54,451,210.47	68,000,000.00	328,510,000.00	-	-	6,967,647.71	45,708,829.38	449,186,477.09
（一）综合收益总额						73,491,210.47	73,491,210.47	-	-	-	-	-	69,676,477.09	69,676,477.09
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	17,000,000.00	379,510,000.00	-	-	-	-	396,510,000.00
1.股东投入的普通股							-	17,000,000.00	379,510,000.00	-	-	-	-	396,510,000.00
2.股份支付计入所有者权益的金额							-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他							-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	7,349,121.05	-26,389,121.05	-19,040,000.00	-	-	-	-	6,967,647.71	-23,967,647.71	-17,000,000.00
1.提取盈余公积					7,349,121.05	-7,349,121.05	-	-	-	-	-	6,967,647.71	-6,967,647.71	-
2.对所有者（或股东）的分配						-19,040,000.00	-19,040,000.00	-	-	-	-	-	-17,000,000.00	-17,000,000.00
3.其他							-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	83,300,000.00	-83,300,000.00	-	-	-	-	-	51,000,000.00	-51,000,000.00	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	83,300,000.00	-83,300,000.00					-	51,000,000.00	-51,000,000.00	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）							-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损							-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他							-	-	-	-	-	-	-	-
（五）其他							-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	202,300,000.00	298,778,618.45	-	-	44,961,996.37	341,077,967.31	887,118,582.13	119,000,000.00	382,078,618.45	-	-	37,612,875.32	293,975,877.89	832,667,371.66

法定代表人：林若文

主管会计工作负责人：陈迅

会计机构负责人：汤少珠

一、公司简介

1、公司概况

金发拉比婴童用品股份有限公司（以下简称“公司”）原为汕头市升平区金发妇幼用品制造厂，系于 1996 年 8 月设立的集体所有制企业。2004 年 4 月，经汕头市升平区金新工贸发展公司及汕头市金平区新福街道办事处审批界定，汕头市升平区金发妇幼用品制造厂系挂靠的集体所有制企业，并同意脱钩改制为有限责任公司，名称变更为汕头市金发妇幼用品有限公司。

2010 年 12 月，经公司股东会决议通过，由汕头市金发妇幼用品有限公司原有全体股东作为发起人，对汕头市金发妇幼用品有限公司进行整体改组，发起设立金发拉比婴童用品股份有限公司，以截至 2010 年 10 月 31 日经审计的净资产 104,568,618.45 元按 2.05: 1 的比例折为金发拉比婴童用品股份有限公司股本 51,000,000 股，并于 2010 年 12 月 24 日在汕头市工商行政管理局办理变更登记。

2015 年 6 月，根据公司股东大会审议通过并由中国证券监督管理委员会“证监许可[2015]965 号”文核准决，公司首次公开发行人民币普通股（A 股）1,700 万股，每股面值 1.00 元，每股发行价格 26.00 元，发行后公司注册资本增加为人民币 6,800 万元。公司于 2015 年 8 月根据 2014 年度股东大会决议，公司以完成首次公开发行后 2015 年 6 月 5 日公司总股本 6,800 万股为基数，以资本公积金转增股本，向全体股东每 10 股转增 7.5 股，转增完成后公司注册资本变更为 11,900 万元；公司于 2016 年 7 月根据 2015 年度股东大会决议，以公司 2015 年 12 月 31 日总股本 11,900 万股为基数进行资本公积金转增股本，向全体股东每 10 股转增 7 股，转增完成后公司注册资本变更为 20,230 万元，并于 2016 年 7 月在汕头市工商行政管理局办理变更登记。

统一社会信用代码：91440500231741981J

公司法定代表人：林若文

公司住所：汕头市金平区鮑浦鮑济南路 107 号

2、公司经营范围

化妆品生产；加工、制造、销售：日用化工，洗涤剂，消毒剂，妇幼用品，纺织品，服装及辅料，床上用品，游泳衣及泳具，雨衣，童车，家具，纸制品，塑料制品；销售：百货，家用电器，玩具，汽车用品；自有物业租赁；产品开发设计；服装设计；工业产品造型设计；环保设备设计；婴幼儿早期教育及妇女生育健康咨询；摄影摄像服务；礼仪服务；婚庆礼仪服务；对实业、商业的投资；货物进出口、技术进出口；食品销售；餐饮服务；公共场所（咖啡馆、茶座）；娱乐场所（游艺娱乐）。（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。）

3、公司基本组织架构

股东大会是公司的权力机构，董事会是股东大会的执行机构，总经理负责公司的日常经营管理工作，监事会是公司的内部监督机构。

4、合并财务报表范围

公司本期纳入合并财务报表范围的共有深圳市金发拉比婴童用品有限公司、上海金发拉比婴童用品有限公司、长沙金发拉比母婴用品有限公司、拉比母婴（香港）有限公司、广东金发拉比投资有限公司、福州金发拉比婴童用品有限公司 6 家子公司，详见本附注“七、在其他主体中的权益”。公司本期投资新设全资子公司长沙金发拉比母婴用品有限公司、拉比母婴（香港）有限公司、广东金发拉比投资有限公司、福州金发拉比婴童用品有限公司，自成立之日起纳入合并范围，具体情况见本附注“六、合并范围的变更”。

5、财务报告的批准报出

本财务报告业经公司董事会于 2017 年 4 月 27 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项进行确认和计量，按照财政部 2006 年颁布及其后续修订的企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。公司会计年

度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

公司记账本位币为人民币。

5、记账基础和计价属性

公司以权责发生制为记账基础，采用借贷复式记账法进行会计核算。一般采用历史成本作为计量属性，当所确定的会计要素符合企业会计准则的要求、能够取得并可靠计量时，采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

—同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额计量。合并方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（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

—非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方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。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。企业合并发生当期的期末，因合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值或企业合并成本只能暂时确定的，购买方以所确定的暂时价值为基础对企业合并进行确认和计量。购买日后 12 个月内对确认的暂时价值进行调整的，视为在购买日确认和计量。

7、合并财务报表的编制方法

—合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并财务报表的合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。子公司的经营成果、财务状况和现金流量由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

—合并财务报表编制的方法

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时即纳入合并范围，并对合并财务报表的期初余额以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益分别在合并资产负债表中股东权益项目中和合并利润表中净利润项目及综合收益总额后单独列示。

如果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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

8、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将持有的期限短（一般不超过 3 个月）、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确定为现金等价物。

9、外币业务和外币报表折算

—外币业务

公司外币业务采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率作为折算汇率折合成人民币记账；在资产负债表日，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前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑损益按资本化原则处理外，均计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算。

—外币财务报表的折算

外币资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益科目下列示。实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下的“其他综合收益”项目列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，按比例转入处置当期损益。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

10、金融工具

金融资产的分类、确认和计量

—公司在金融资产初始确认时将其划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资、可供出售金融资产。金融资产初始确认时按公允价值计量。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。

——以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产是指持有的主要目的为短期内出售的金融资产，包括交易性金融资产，或是初始确认时就被管理层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。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按公允价值进行后续计量，持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值

变动损益。

——贷款和应收款项：公司将在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产划分为贷款和应收款项。贷款和应收款项按实际利率法，以摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

——持有至到期投资：公司将管理层有明确意图并有能力持有至到期，到期日固定、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产划分为持有至到期投资。持有至到期投资按实际利率法，以摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

——可供出售金融资产：公司可供出售金融资产指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除贷款和应收款项、持有至到期投资、交易性金融资产以外的非衍生金融资产。可供出售金融资产按公允价值进行后续计量，持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动形成的利得或损失直接计入所有者权益，直到该金融资产终止确认或发生减值时再转出，计入当期损益。

金融负债的分类、确认和计量

——公司在金融负债初始确认时将其划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。金融负债初始确认时按公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

——以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

——其他金融负债：其他金融负债按实际利率法，以摊余成本进行后续计量，在终止确认或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金

资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,继续确认所转移的金融资产,并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,分别下列情况处理:(1)放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产;(2)未放弃对该金融资产控制的,按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)所转移金融资产的账面价值;(2)因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)终止确认部分的账面价值;(2)终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

金融工具公允价值确定

—金融工具存在活跃市场的,以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,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。

金融资产减值测试及减值准备计提方法

—公司在资产负债表日对交易性金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查,有客观证据表明该金融资产发生减值的,计提减值准备。

——可供出售金融资产

如果有客观证据表明可供出售金融资产发生减值,即使该金融资产没有终止确认,原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失,予以转出计入当期损益。累计损失是该可供出售金融资产的初始取得成本,扣除已收回本金和摊销金额、发生减值时的公允价值和原计入损益的减值损失后的净额。

——以摊余成本计量的金融资产减值的计量

如果有客观证据表明以摊余成本计量的金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产从单项或组合的角度进行减值测试，对已确定不存在减值客观证据的单项金额资产，再与具有类似信用风险特性的金融资产构成一个组合进行减值测试，对已以单项为基础计提减值准备的金融资产，不再纳入组合中进行减值测试。在后续期间，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益。但转回后的账面价值不应当超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。按摊余成本计量的金融资产实际发生损失时，冲减已计提的相关减值准备。

11、应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

—单项金额重大的判断依据或金额标准：单项金额重大是指应收款项余额占本公司前五名或占应收款项余额 10%以上的款项。

—单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：期末对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。经单独进行减值测试未发生减值的，参照信用风险组合以账龄分析法计提坏账准备。

按组合计提坏账准备应收款项：

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征	账龄分析法
内部业务组合	合并报表范围之内内部业务形成的应收款项具有类似信用风险特征	除存在客观证据表明无法收回外，不对应收内部款项计提坏账准备

—以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	5 %	5 %
1-2 年	20 %	20 %
2-3 年	50 %	50 %

金发拉比婴童用品股份有限公司

财务报表附注

2016 年度人民币元

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
3-4 年	80 %	80 %
4 年以上	100 %	100 %

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项:

对有客观证据表明其已发生减值的单项非重大应收款项, 单独进行减值测试, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

应收款项计提坏账准备后, 有客观证据表明该金融资产价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的坏账准备应当予以转回, 计入当期损益。

12、存货

存货的分类: 原材料、产成品、半成品、委托加工物资。

存货的核算: 按实际成本计价, 领用或发出时按加权平均法核算。

存货的盘存制度: 采用永续盘存制。

存货跌价准备的确认和计提: 按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本的差额计提存货跌价准备。产成品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货, 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, 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。

13、划分为持有待售资产

公司在存在同时满足下列条件的非流动资产或公司某一组成部分时划分为持有待售:

(1)、该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售;(2)、企业已经就处置该组成部分作出决议, 如按规定需得到股东批准的, 应当已经取得股东大会或相应权力机构的批准;(3)、企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议;(4)、该项转让将在一年内完成。符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产及递延所得税资产), 以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示为划分为持有待售的资产。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额, 确认为资产减值损失。终止经营为已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本公司内单独区分的组成部分。

14、长期股权投资

长期股权投资的分类

—长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资，具体包括对子公司的投资和对联营企业、合营企业的投资。公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10 “金融工具”。

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

长期股权投资成本的确定

—同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产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。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

—非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照合并成本作为其初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性工具或债务性工具的公允价值之和。

购买日之前持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益应当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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在处置该项投资时相应转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，应当将按照该准则确定的股权投资的公允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，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当全部转入改按成本法核算的当期投资收益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

一除企业合并形成以外的：以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投资成本。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；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投资成本；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

长期股权投资后续计量及损益确认方法

一对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资采用权益法核算。

——成本法核算的长期股权投资

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

——权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

减值测试方法及减值准备计提方法

一长期股权投资减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19 “长期资产减值”。

15、固定资产

固定资产的标准：公司固定资产是指为生产商品、提供服务、出租或经营管理而持有的、使用年限超过 1 年的有形资产。

固定资产的分类：房屋及建筑物、机器设备、运输设备及其他设备；

固定资产的计价和折旧方法：固定资产按实际成本计价，并按直线法计提折旧。各类固定资产预计使用年限、预计残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	预计使用年限	年折旧率（%）	预计残值率（%）
房屋及建筑物	5-30	3.17-19.00	5
机器设备	10	9.50	5
运输设备	8-10	9.50-11.88	5
其它设备	3-5	19.00-31.67	5

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

融资租入固定资产的认定依据

融资租赁是指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。满足以下一项或数项标准的租赁，应当认定为融资租赁：（1）、在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）、承租人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承租人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，通常是租赁期大于、等于资产使用年限的 75%，但若标的物系在租赁开始日已使用期限达到可使用期限 75%以上的旧资产则不适用此标准；（4）、承租人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；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。通常是租赁最低付款额的现值大于、等于资产公允价值的 90%；（5）、租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法

公司在租赁期开始日，将租赁开始日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入账价值，其差额作为未确认的融资费。

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19 “长期资产减值”。

16、在建工程

在建工程类别：在建工程按工程项目进行明细核算。

在建工程的计量：在建工程以实际成本计价，按照实际发生的支出确定其工程成本，工程达到预定可使用状态前因进行试运转发生的净支出计入工程成本。工程达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或结转为产成品时，按实际销售收入或者预计售价冲减在建工程成本。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，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之前按可资本化金额计入资产成本，其后计入当期损益。

在建工程结转为固定资产的标准和时点：在建工程在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，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，并按照固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程减值准备：公司在报告期末对在建工程进行全面检查，如果在建工程存在长期停建且预计未来 3 年内不重新开工、所建项目无论在性能或技术上已经落后且给企业带来的经济效益具有很大的不确定性、以及其他足以证明在建工程已经发生减值的情形时，按单个在建工程项目的可收回金额低于在建工程账面价值的差额计提在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19 “长期资产减值”。

17、借款费用

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，在符合资本化条件的资产达到预定可使用状态之后所发生的借款费用，计入当期损益；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。

借款费用同时满足以下条件时予以资本化：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）已经发生；借款费用已经发生；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。

借款利息资本化金额：购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息，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之前，应按以下方法确定资本化金额：

一为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定为应予以资本化的费用。

一为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司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。

暂停资本化：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，应当暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化应当继续进行。

18、无形资产

无形资产计价

一外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

一内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益，开发阶段的支出，能够符合资本化条件的，确认为无形资产成本。

一投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

一接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换

入无形资产的公允价值入账。

—非货币性交易投入的无形资产，以该项非货币性资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

无形资产摊销：使用寿命有限的无形资产，在估计该使用寿命的年限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来未来经济利益的期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，在每个会计期间对其使用寿命进行复核。如果有证据表明使用寿命是有限的，则按上述使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。公司无形资产为土地使用权及商标、软件、专利，其中土地使用权按使用期限平均摊销，商标、软件、专利按 10 年摊销。

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

无形资产减值准备：公司在报告期末对无形资产进行全面检查，如果无形资产存在已被其他新技术所替代而使其为企业创造经济效益的能力受到重大不利影响、某项无形资产的市价大幅下跌且在剩余摊销年限内预期不会恢复、某项无形资产已超过法律保护期限但仍有部分使用价值、以及其他足以证明某项无形资产已经发生减值的情形时，按单项预计可收回金额与账面价值差额计提减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19 “长期资产减值”。

19、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动资产项目，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

出现减值的迹象如下：（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常

使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。

公司因企业合并所形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。对于因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。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，应当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。减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21、职工薪酬

职工薪酬包括在职工为公司提供服务的会计期间，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。公司提供给职工配偶、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。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。

短期薪酬是指在职工为公司提供相关服务的会计期间结束后十二个月内需要全部予以支付的，公司给予职工各种形式的报酬以及其他相关支出，包括支付的职工工资、奖金、津贴、补贴和职工福利费，为职工缴纳医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及短期带薪缺勤、短期利润分享计划、非货币性福利以及其他短期薪酬等。公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外，具体分类为设定提存计划和设定受益计划。其中：

（1）、对于设定提存计划，公司应当在职工为其提供的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或者相关资产成本；

（2）、对于设定受益计划，公司应当根据预期累计福利单位法确认设定受益计划的福利义务，按照归属于职工提供服务的期间，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，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。

设定受益计划引起的重新计量，包括精算利得或损失，均在资产负债表中立即确认，并在其发生期间通过其他综合收益计入股东权益，后续期间不转回至损益。

辞退福利是指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。公司向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益后相关资产成本。

22、 预计负债

预计负债的确认标准：当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：①该义务是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企业；③该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债的计量方法：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。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定；③公司清偿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的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

23、 股份支付

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

一以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照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，计入相关资产成本或费用，同时计入应付职工薪酬。在可行权之后不再确认成本费用，对应付职工薪酬的公允价值重新计量，将其变动计入公允价值变动损益。

一以权益结算的股份支付

对于以权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积（其他资本公积），不确认其后续公允价值变动；在可行权之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。按照行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积（其他资本公积）。其中：授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表

日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积（其他资本公积）。换取其他方服务的权益结算的股份支付，以所换取其他方服务的公允价值计量。如果该公允价值不能可靠计量的，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，则按权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关资产成本或费用，同时计入资本公积（其他资本公积）。

一修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。如果回购其职工已可行权的权益工具，借记所有者权益，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

24、收入

公司销售商品取得的收入，在下列条件均能满足时予以确认：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入公司；相关已发生或将发生的成本能够可靠计量。

公司销售主要分为三种方式：自营（包含直营、联营）、加盟和经销，这三种方式下销售收入的确认方法分别为：

直营（非商场专柜）系在产品已交付予顾客并收取货款时确认销售收入。

联营（商场专柜）系公司根据与百货商场签订的协议，由百货商场在产品交付予顾客时统一向顾客收取全部款项，公司于收到百货商场结算单时，按百货商场收取的全部款项扣除百货商场应得分成后的余额确认销售收入。

加盟、经销均系在产品已交付予客户或承运人，公司已经收款或取得索取收款凭据时确认销售收入。

提供他人使用公司资产取得收入，在下列条件均能满足时予以确认：与交易相关的经济利益能够流入公司；收入的金额能够可靠地计量。提供他人使用本公司的资产等而应收的使用费收入，按有关合同、协议规定的收费时间和方法计算确认营业收入。

25、政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助根据补助对象分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助，难以区分的综合性政府补助归类为与收益相关的政府补助。政府补助在能够满足政府补助所附的条件，且能够收到时确认。

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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

26、递延所得税资产和递延所得税负债

公司采用资产负债表债务法进行所得税的会计处理。所得税包括当期所得税和递延所得税。除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益均计入当期损益。

一公司对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。递延所得税资产和递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。

—递延所得税资产的确认

——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：（1）、该项交易不是企业合并；（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）。

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

——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。

—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：①该项交易不是企业合并；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）。（3）、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：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

—资产负债表日，公司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，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

—如果拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税与同一应纳税主体和同一税收征管部门相关，则将递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示。

27、经营租赁

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

28、终止经营

终止经营是满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；（3）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

29、重要会计政策和会计估计的变更

—会计政策变更

本公司本期无会计政策变更。

—会计估计变更

本公司本期无会计估计的变更。

四、主要税种及税率

税种	税率	计税基数
增值税	17%、3%	应税收入
城市维护建设税	7%	应缴流转税额
教育费附加	3%	应缴流转税额
地方教育附加	2%	应缴流转税额
企业所得税	25%、16.5%	应纳税所得额

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	2016.12.31	2015.12.31
现金	203,484.75	121,072.76
银行存款	264,170,062.65	556,355,344.20
合计	264,373,547.40	556,476,416.96

—所有银行存款均以公司及下属子公司的名义于银行等金融机构开户储存。

—货币资金 2016 年期末余额较期初余额减少 292,102,869.56 元，减幅 52.49%，主要是公司本期使用闲置资金购买理财产品所致。

—截至 2016 年 12 月 31 日，公司不存在质押、冻结或有潜在收回风险的货币资金。

金发拉比婴童用品股份有限公司

财务报表附注

2016 年度人民币元

2、应收账款

公司 2016 年 12 月 31 日应收账款净额为 40,249,467.19 元，分类列示如下：

<u>项目</u>	<u>2016.12.31</u>				
	<u>账面余额</u>		<u>坏账准备</u>		<u>账面价值</u>
	<u>金 额</u>	<u>比例 (%)</u>	<u>金 额</u>	<u>比例 (%)</u>	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款	43,021,170.13	100.00	2,771,702.94	6.44	40,249,467.19
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	<u>43,021,170.13</u>	<u>100.00</u>	<u>2,771,702.94</u>	<u>6.44</u>	<u>40,249,467.19</u>

(续)

<u>项目</u>	<u>2015.12.31</u>				
	<u>账面余额</u>		<u>坏账准备</u>		<u>账面价值</u>
	<u>金 额</u>	<u>比例 (%)</u>	<u>金 额</u>	<u>比例 (%)</u>	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款	38,304,944.49	100.00	2,047,784.94	5.35	36,257,159.55
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	<u>38,304,944.49</u>	<u>100.00</u>	<u>2,047,784.94</u>	<u>5.35</u>	<u>36,257,159.55</u>

—公司期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

—公司本期计提坏账准备 723,918.00 元，收回或转回坏账准备 0 元。

金发拉比婴童用品股份有限公司
财务报表附注
2016 年度人民币元

—公司本期不存在核销应收账款的情况。

—按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款列示如下：

账龄	2016.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金 额	所占比例 (%)	金 额	计提比例 (%)
1 年以内	39,431,036.96	91.66	1,971,551.84	5.00
1-2 年	3,403,754.29	7.91	680,750.86	20.00
2-3 年	133,957.28	0.31	66,978.64	50.00
3 年以上	52,421.60	0.12	52,421.60	100.00
合计	43,021,170.13	100.00	2,771,702.94	6.44

—按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款列示如下：

客户	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款余额的比例
成都英岚商贸有限责任公司	非关联客户	4,715,267.13	1 年以内	10.96%
		2,596,179.54	1 到 2 年	6.03%
苏州羽珂服饰商贸有限公司	非关联客户	5,137,916.70	1 年以内	11.94%
余姚市拉比婴童用品有限公司	非关联客户	4,690,650.49	1 年以内	10.90%
杭州潼恩贸易有限公司	非关联客户	3,769,886.48	1 年以内	8.76%
		32,689.49	1 到 2 年	0.08%
邓明华	非关联客户	1,872,702.83	1 年以内	4.35%
合计		22,815,292.66		53.02%

—公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

—公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

金发拉比婴童用品股份有限公司

财务报表附注

2016 年度人民币元

3、预付款项

项目	2016.12.31		2015.12.31	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	774,858.75	100.00%	1,963,126.80	90.16%
1-2 年	-	-	214,150.67	9.84%
2-3 年	-	-	-	-
合计	<u>774,858.75</u>	<u>100.00</u>	<u>2,177,277.47</u>	<u>100.00%</u>

—预付款项 2016 年期末余额较期初余额减少 1,402,418.72 元，减幅 64.41%，主要系公司依约预付货款受期末到货情况影响所致。

—预付款项 2016 年 12 月 31 日余额中前五名单位金额总计 602,453.13 元，占期末余额比例为 77.75%。

单位	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因
广州市增致纺织品有限公司	非关联供应商	169,245.16	1 年以内	预付采购款
中山市爱贝尔日用制品有限公司	非关联供应商	155,000.00	1 年以内	预付采购款
中山市青润禾日用制品有限公司	非关联供应商	120,470.40	1 年以内	预付采购款
中山市高儿莱恩日用制品有限公司	非关联供应商	116,337.57	1 年以内	预付采购款
浙江南龙家居用品有限公司	非关联供应商	41,400.00	1 年以内	预付采购款
合计		<u>602,453.13</u>		

4、应收利息

项目	2016.12.31	2015.12.31
应收定期存款利息	1,496,387.53	6,317,896.20
应收理财产品收益	755,862.67	-
合计	<u>2,252,250.20</u>	<u>6,317,896.20</u>

—应收利息 2016 期末余额较期初余额减少 4,065,646.00 元，减幅 64.35%，主要系公司银行定期存款较上年减少所致。

—截至 2016 年 12 月 31 日，公司不存在重要逾期未收的利息。

金发拉比婴童用品股份有限公司

财务报表附注

2016 年度人民币元

5、其他应收款

公司 2016 年 12 月 31 日其他应收款净额为 4,258,178.16 元，分类列示如下：

项目	2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按账龄分析组合计提坏账准备的其他应收款	4,482,292.80	100.00	224,114.64	5.00	4,258,178.16
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	4,482,292.80	100.00	224,114.64	5.00	4,258,178.16

(续)

项目	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按账龄分析组合计提坏账准备的其他应收款	5,102,653.20	100.00	264,132.66	5.18	4,838,520.54
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	5,102,653.20	100.00	264,132.66	5.18	4,838,520.54

—按账龄分析组合计提坏账准备的其他应收款列示如下：

账龄	2016.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金 额	所占比例 (%)	金 额	计提比例 (%)
1 年以内	4,482,292.80	100.00	224,114.64	5.00
1-2 年	-	-	-	-
合计	4,482,292.80	100.00	224,114.64	5.00

金发拉比婴童用品股份有限公司
财务报表附注
2016 年度人民币元

—公司期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

—本期转回坏账准备 40,018.02 元。

—公司本期不存在核销其他应收款的情况。

—其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2016.12.31	2015.12.31
押金及预付租金	905,034.58	858,904.43
保证金	2,064,753.31	2,252,097.47
代扣代缴社保及住房公积金	417,536.35	365,070.18
备用金	813,737.41	1,030,685.94
其他	281,231.15	595,895.18
合 计	4,482,292.80	5,102,653.20

—按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款列示如下：

单位	款项性质	金额	账龄	占其他 应收款 余额的 比例	坏账准备 期末余额
支付宝(中国)网络技术有限公司	保证金、预付服务费	587,000.00	1 年以内	13.10%	29,350.00
上海月星环球家饰博览中心有限公司	押金、预付租金	203,118.00	1 年以内	4.53%	10,155.90
吴佩瑞	押金、预付租金	156,600.00	1 年以内	3.49%	7,830.00
许冕	押金	128,000.00	1 年以内	2.86%	6,400.00
汕头金平东厦卜蜂莲花超市有限公司	押金、保证金	89,334.00	1 年以内	1.99%	4,466.70
合 计		1,164,052.00		25.97%	58,202.60

—公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

—公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

金发拉比婴童用品股份有限公司

财务报表附注

2016 年度人民币元

6、存货

(1) 公司 2016 年 12 月 31 日存货净额为 144,032,429.55 元，其明细列示如下：

项目	2016.12.31		
	金额	跌价准备	账面价值
原材料	11,727,506.44	-	11,727,506.44
委托加工物资	1,048,501.20	-	1,048,501.20
半成品	3,492,743.98	-	3,492,743.98
产成品	128,065,555.60	301,877.67	127,763,677.93
合计	144,334,307.22	301,877.67	144,032,429.55

(续)

项目	2015.12.31		
	金额	跌价准备	账面价值
原材料	10,830,843.53	-	10,830,843.53
委托加工物资	1,110,228.75	-	1,110,228.75
半成品	6,085,945.12	-	6,085,945.12
产成品	117,334,220.82	639,565.75	116,694,655.07
合计	135,361,238.22	639,565.75	134,721,672.47

(2) 存货跌价准备分类列示如下：

项目	2015.12.31	本期增加金额	本期减少金额	2016.12.31
		计提	转回或转销	
原材料	-	-	-	-
委托加工物资	-	-	-	-
半成品	-	-	-	-
产成品	639,565.75	-	337,688.08	301,877.67
合计	639,565.75	-	337,688.08	301,877.67

金发拉比婴童用品股份有限公司
财务报表附注
2016 年度人民币元

7、其他流动资产

公司 2016 年 12 月 31 日其他流动资产余额为 300,834,511.43 元，其明细列示如下：

项目	2016.12.31	2015.12.31
待抵扣增值税进项税	834,511.43	4,232,678.41
预交企业所得税	-	268,127.68
理财产品	300,000,000.00	-
合计	300,834,511.43	4,500,806.09

根据公司 2016 年 8 月 24 日第二届董事会第二十二次会议审议通过的《金发拉比婴童用品股份有限公司关于使用闲置自有资金、闲置募集资金购买理财产品的议案》，在确保不影响募投项目建设进度的前提下，同意公司使用不超过 150,000,000 元的闲置自有资金、不超过 150,000,000 元的闲置募集资金购买短期银行保本型理财产品。截止 2016 年 12 月 31 日，公司使用闲置自有资金购买理财产品尚未到期的金额共计 150,000,000 元，使用闲置募集资金购买理财产品尚未到期的金额共计 150,000,000 元，具体如下：

(1) 2016 年 9 月 26 日，公司使用闲置募集资金 60,000,000 元向中国银行购买了“中银保本理财—人民币按期开放【CNYAQKF】”理财产品，产品期限从 2016 年 9 月 26 日到 2017 年 3 月 28 日，该产品类型为保证收益型低风险产品，扣除理财产品费用后可获得的年化收益率为 2.40%，目前该产品尚未到期。

(2) 2016 年 10 月 18 日，公司使用闲置自有资金 20,000,000 元购买了交通银行“蕴通财富·日增利 B 提升 92 天”理财产品，产品期限从 2016 年 10 月 24 日到 2017 年 1 月 24 日，该产品类型为保证收益型极低风险产品，扣除理财产品费用后可获得的年化收益率为 3.10%，目前该产品尚未到期。

(3) 2016 年 11 月 17 日，公司使用闲置自有资金 10,000,000 元购买了中国银行中银保本理财—人民币按期开放【CNYAQKF】理财产品，产品期限从 2016 年 11 月 17 日到 2017 年 2 月 16 日，该产品类型为保证收益型低风险产品，扣除理财产品费用后可获得的年化收益率为 2.60%，目前该产品尚未到期。

(4) 2016 年 11 月 23 日，公司使用闲置自有资金 10,000,000 元购买了中国银行中银保本理财—人民币按期开放【CNYAQKF】理财产品，产品期限从 2016 年 11 月 23 日到 2017 年 2 月 22 日，该产品类型为保证收益型低风险产品，扣除理财产品费用后可获得的年化收益率为 2.60%，目前该产品尚未到期。

金发拉比婴童用品股份有限公司

财务报表附注

2016 年度人民币元

(5) 2016 年 11 月 29 日, 公司使用闲置自有资金 20,000,000 元购买了中国银行中银保本理财—人民币按期开放【CNYAQKF】理财产品, 产品期限从 2016 年 11 月 29 日到 2017 年 2 月 28 日, 该产品类型为保证收益型低风险产品, 扣除理财产品费用后可获得的年化收益率为 2.60%, 目前该产品尚未到期。

(6) 2016 年 12 月 13 日, 公司使用闲置募集资金 50,000,000 元购买了中国银行发行的“中银保本理财-人民币按期开放【CNYAQKF】”理财产品, 产品期限从 2016 年 12 月 13 日到 2017 年 3 月 14 日, 该产品类型为保证收益型低风险产品, 扣除理财产品费用后可获得的年化收益率为 2.80%, 目前该产品尚未到期。

(7) 2016 年 12 月 15 日, 公司使用闲置募集资金 40,000,000 元购买了中国银行发行的“中银保本理财人民币按期开放【CNYAQKF】”理财产品, 产品期限从 2016 年 12 月 15 日到 2017 年 03 月 16 日, 该产品类型为保证收益型低风险产品, 扣除理财产品费用后可获得的年化收益率为 3.00%, 目前该产品尚未到期。

(8) 2016 年 12 月 23 日, 公司使用闲置自有资金 50,000,000 元购买了交通银行发行的“蕴通财富·日增利 B 提升 92 天”理财产品, 产品期限从 2016 年 12 月 26 日到 2017 年 3 月 28 日, 该产品类型为保证收益型极低风险产品, 扣除理财产品费用后可获得的年化收益率为 3.10%, 目前该产品尚未到期。

(9) 2016 年 12 月 27 日, 公司使用闲置自有资金 20,000,000 元购买了交通银行发行的“蕴通财富·日增利 43 天”理财产品, 产品期限从 2016 年 12 月 28 日到 2017 年 2 月 9 日, 该产品类型为保证收益型极低风险产品, 扣除理财产品费用后可获得的年化收益率为 3.10%, 目前该产品尚未到期。

(10) 2016 年 12 月 27 日, 公司使用闲置自有资金 20,000,000 元购买了交通银行发行的“蕴通财富·日增利 43 天”理财产品, 产品期限从 2016 年 12 月 28 日到 2017 年 2 月 9 日, 该产品类型为保证收益型极低风险产品, 扣除理财产品费用后可获得的年化收益率为 3.10%, 目前该产品尚未到期。

8、可供出售金融资产

(1) 公司 2016 年 12 月 31 日可供出售金融资产余额为 45,500,000.00 元, 其明细列示如下:

项目	2016.12.31			2015.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具:	-	-	-	-	-	-
可供出售权益工具:	45,500,000.00	-	45,500,000.00	-	-	-

金发拉比婴童用品股份有限公司
财务报表附注
2016 年度人民币元

项目	2016.12.31			2015.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
以公允价值计量	-	-	-	-	-	-
以成本计量	45,500,000.00	-	45,500,000.00	-	-	-
合计	45,500,000.00	-	45,500,000.00	-	-	-

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
武汉江通动画传媒股份有限公司	-	45,500,000.00	-	45,500,000.00	-	-	-	-	5.14	-
合计	-	45,500,000.00	-	45,500,000.00	-	-	-	-	5.14	-

9、固定资产及折旧

公司 2016 年 12 月 31 日固定资产净值为 53,704,539.91 元，其明细列示如下：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其它设备	合计
一、账面原值：					
2015.12.31	54,800,264.92	6,947,374.74	6,146,087.01	9,609,994.71	77,503,721.38
本期增加金额	30,000.00	330,767.31	102,289.23	2,239,301.00	2,702,357.54
(1) 购置	30,000.00	330,767.31	102,289.23	2,239,301.00	2,702,357.54
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	65,537.09	96,524.61	162,061.70
(1) 处置或报废	-	-	65,537.09	96,524.61	162,061.70
(2) 改造	-	-	-	-	-

金发拉比婴童用品股份有限公司
财务报表附注
2016 年度人民币元

项目	房屋 及建筑物	机器设备	运输工具	其它设备	合计
2016.12.31	54,830,264.92	7,278,142.05	6,182,839.15	11,752,771.10	80,044,017.22
二、累计折旧					
2015.12.31	9,701,835.26	3,872,212.22	2,173,150.59	6,256,026.36	22,003,224.43
本期增加金额	1,946,371.32	618,371.48	570,272.07	1,295,052.09	4,430,066.96
(1) 计提	1,946,371.32	618,371.48	570,272.07	1,295,052.09	4,430,066.96
本期减少金额			5,187.25	88,626.83	93,814.08
(1) 处置或报废	-	-	5,187.25	88,626.83	93,814.08
(2) 改造	-	-	-	-	-
2016.12.31	11,648,206.58	4,490,583.70	2,738,235.41	7,462,451.62	26,339,477.31
三、减值准备					
2015.12.31	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
2016.12.31	-	-	-	-	-
四、账面价值					
2016.12.31	43,182,058.34	2,787,558.35	3,444,603.74	4,290,319.48	53,704,539.91
2015.12.31	45,098,429.66	3,075,162.52	3,972,936.42	3,353,968.35	55,500,496.95

—公司 2016 年度计入制造费用、销售费用及管理费用的折旧额合计为 4,430,066.96 元。

—截至 2016 年 12 月 31 日止，公司不存在暂时闲置、融资租赁租入及经营租赁租出的固定资产。

—截至 2016 年 12 月 31 日止，公司不存在需计提固定资产减值准备的情形。

—截至 2016 年 12 月 31 日止，公司原值为 13,580,797.52 元，净值为 13,150,557.80 元的房屋建筑物尚未办妥产权证书：

金发拉比婴童用品股份有限公司

财务报表附注

2016 年度人民币元

项目	未办妥产权证书原因
新仓库楼	办理产权资料尚在准备之中

10、 在建工程

公司 2016 年 12 月 31 日在建工程净额为 91,029,204.48 元，列示如下：

项 目	2016.12.31			2015.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
写字楼工程	89,503,395.85	-	89,503,395.85	-	-	-
其他	1,525,808.63	-	1,525,808.63	-	-	-
合 计	91,029,204.48	-	91,029,204.48	-	-	-

—重要在建工程项目本期变动情况：

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	资金来源
写字楼工程	91,000,000.00	-	89,503,395.85	-	-	89,503,395.85	98.36	98.36	-	自筹
其他		-	1,525,808.63	-	-	1,525,808.63			-	自筹
合计	91,000,000.00	-	91,029,204.48	-	-	91,029,204.48			-	

—截至 2016 年 12 月 31 日止，公司不存在需计提在建工程减值准备的情形。

11、 无形资产

项目	土地使用权	商标及专利	软件	合计
一、账面原值				
2015.12.31	8,510,029.15	186,700.00	1,489,403.53	10,186,132.68
本期增加金额	-	-	1,038,461.61	1,038,461.61
（1）购置	-	-	1,038,461.61	1,038,461.61
本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-
2016.12.31	8,510,029.15	186,700.00	2,527,865.14	11,224,594.29
二、累计摊销				

金发拉比婴童用品股份有限公司
财务报表附注
2016 年度人民币元

项目	土地使用权	商标及专利	软件	合计
2015.12.31	695,018.56	169,187.15	468,293.13	1,332,498.84
本期增加金额	170,200.56	17,512.85	148,930.54	336,643.95
(1) 计提	170,200.56	17,512.85	148,930.54	336,643.95
本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
2016.12.31	865,219.12	186,700.00	617,223.67	1,669,142.79
三、减值准备				
2015.12.31	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
2016.12.31	-	-	-	-
四、账面价值				-
2016.12.31	7,644,810.03	-	1,910,641.47	9,555,451.50
2015.12.31	7,815,010.59	17,512.85	1,021,110.40	8,853,633.84

—公司 2016 年度无形资产摊销金额为 336,643.95 元。

—截至 2016 年 12 月 31 日止，公司不存在需计提无形资产减值准备的情形。

12、 长期待摊费用

项目	2015.12.31	本期增加	本期摊销	2016.12.31
自营店装修费	3,874,457.19	3,200,193.87	2,482,694.11	4,591,956.95
合 计	3,874,457.19	3,200,193.87	2,482,694.11	4,591,956.95

金发拉比婴童用品股份有限公司
财务报表附注
2016 年度人民币元

13、递延所得税资产

项目	2016.12.31		2015.12.31	
	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	3,297,695.25	824,423.83	2,951,483.35	737,870.84
可抵扣亏损	2,194,593.53	548,648.38	835,054.08	208,763.52
其他	---	---	---	---
合计	<u>5,492,288.78</u>	<u>1,373,072.21</u>	<u>3,786,537.43</u>	<u>946,634.36</u>

14、其他非流动资产

公司 2016 年 12 月 31 日其他非流动资产余额为 1,343,436.82 元，其明细列示如下：

项目	2016.12.31	2015.12.31
预付办公楼购置款、设备、仓库工程款、设计费及店铺装修费	907,000.00	89,537,242.00
预付软件款	<u>436,436.82</u>	<u>624,471.04</u>
合 计	<u>1,343,436.82</u>	<u>90,161,713.04</u>

一其他非流动资产 2016 年 12 月 31 日余额中前五名单位金额总计 1,266,436.82 元，占期末余额比例为 94.27%。

单位	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因
上海敦品实业有限公司	非关联供应商	480,000.00	1 年以内	预付工程款
许遵雄	非关联供应商	350,000.00	1 年以内	预付工程款
深圳市巨软科技开发有限公司	非关联供应商	205,128.21	1 年以内	预付软件款
上海泛微网络科技股份有限公司	非关联供应商	119,658.12	1 年以内	预付软件款
汕头市云联网络科技有限公司	非关联供应商	<u>111,650.49</u>	1 年以内	预付软件款
合计		<u>1,266,436.82</u>		

金发拉比婴童用品股份有限公司

财务报表附注

2016 年度人民币元

15、 应付账款

项 目	2016.12.31	2015.12.31
应付账款	20,999,855.37	29,476,888.31

—应付账款 2016 年期末余额中无账龄超过 1 年的重要应付账款。

16、 预收款项

项目	2016.12.31	2015.12.31
预收款项	21,729,975.08	21,618,162.72

—预收账款 2016 年期末余额中无账龄超过 1 年的重要预收款项。

17、 应付职工薪酬

公司 2016 年 12 月 31 日应付职工薪酬余额为 8,030,997.39 元，其明细列示如下：

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
短期薪酬	5,878,632.55	64,862,716.07	62,710,351.23	8,030,997.39
离职后福利—设定提存计划	-	5,234,749.41	5,234,749.41	-
辞退福利	-	251,740.00	251,740.00	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	5,878,632.55	70,349,205.48	68,196,840.64	8,030,997.39

—短期职工薪酬明细如下：

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,878,632.55	59,665,158.99	57,512,794.15	8,030,997.39
二、职工福利费	-	1,547,570.87	1,547,570.87	-
三、社会保险费	-	2,359,480.73	2,359,480.73	-
其中：1、医疗保险费	-	1,969,479.58	1,969,479.58	-
2、工伤保险费	-	115,461.67	115,461.67	-

金发拉比婴童用品股份有限公司

财务报表附注

2016 年度人民币元

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
3、生育保险费	-	274,539.48	274,539.48	-
四、住房公积金	-	914,246.32	914,246.32	-
五、工会经费和职工教育经费	-	376,259.16	376,259.16	-
合计	5,878,632.55	64,862,716.07	62,710,351.23	8,030,997.39

—设定提存计划明细如下:

项目	2015.12.31	本期增加	本期支付	2016.12.31
一、基本养老保险费	-	4,982,209.00	4,982,209.00	-
二、失业保险费	-	252,540.41	252,540.41	-
合计	-	5,234,749.41	5,234,749.41	-

—辞退福利明细如下:

项目	2015.12.31	本期增加	本期支付	2016.12.31
辞退福利	-	251,740.00	251,740.00	-
合计	-	251,740.00	251,740.00	-

—公司无拖欠性质的应付职工薪酬。

18、 应交税费

公司 2016 年 12 月 31 日应交税费余额 18,300,535.11 元，其明细列示如下:

税种	2016.12.31	2015.12.31
企业所得税	8,511,650.48	4,404,899.05
增值税	8,441,586.48	2,737,809.32
城市维护建设税	565,610.98	189,891.39
教育费附加和地方教育附加	403,795.69	135,636.70
个人所得税	263,712.03	229,131.51
其他	114,179.45	24,125.23
合计	18,300,535.11	7,721,493.20

金发拉比婴童用品股份有限公司
财务报表附注
2016 年度人民币元

19、其他应付款

项 目	2016.12.31	2015.12.31
保证金	6,621,351.42	5,978,661.06
运费	130,142.45	198,380.39
其他	911,668.18	322,116.22
合计	7,663,162.05	6,499,157.67

—其他应付款 2016 年期末余额中无账龄超过一年的重要其他应付款。

20、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	119,000,000.00		-	83,300,000.00	-	83,300,000.00	202,300,000.00

—2016 年 7 月，公司根据 2015 年度股东大会决议以 2015 年 12 月 31 日公司总股本 11,900 万股为基数进行资本公积金转增股本，向全体股东每 10 股转增 7 股，共计转增股本 8,330.00 万股，转增后公司总股本为 2,023.00 万股。

21、资本公积

项目	2015.12.31	本年增加	本年减少	2016.12.31
股本溢价	382,078,618.45	-	83,300,000.00	298,778,618.45
合计	382,078,618.45	-	83,300,000.00	298,778,618.45

—资本公积本期减少系公司以资本公积转增股本 8,330.00 万元所致。

22、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-	361.01	-	-	361.01	-	361.01

金发拉比婴童用品股份有限公司
财务报表附注
2016 年度人民币元

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属 于少数股 东	
其中：外币财务报表折 算差额	-	361.01	-	-	361.01	-	361.01
其他	-	-	-	-	-	-	-
其他综合收益合计	-	<u>361.01</u>	-	-	<u>361.01</u>	-	<u>361.01</u>

23、 盈余公积

项目	2015.12.31	本年增加	本年减少	2016.12.31
法定盈余公积	37,612,875.32	7,349,121.05	-	44,961,996.37
合计	<u>37,612,875.32</u>	<u>7,349,121.05</u>	-	<u>44,961,996.37</u>

—盈余公积本期增加系根据公司章程按母公司净利润的 10% 计提法定盈余公积形成。

24、 未分配利润

项目	2016 年度	2015 年度
调整前上年末未分配利润	294,740,856.44	249,944,837.04
调整年初未分配利润合计数	-	-
调整后年初未分配利润	294,740,856.44	249,944,837.04
加：本期净利润	72,755,668.33	68,763,667.11
减：提取法定盈余公积	7,349,121.05	6,967,647.71
转作股本的普通股股利	-	-
应付普通股股利	19,040,000.00	17,000,000.00
期末未分配利润	<u>341,107,403.72</u>	<u>294,740,856.44</u>
其中：拟分配现金股利		<u>19,040,000.00</u>

—根据公司 2015 年度股东大会通过的股利分配议案，公司以总股本 11,900 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金 1.60 元（含税），共分配现金股利 19,040,000.00 元，该利润分配方案已于 2016 年 7 月实施完毕。

金发拉比婴童用品股份有限公司
财务报表附注
2016 年度人民币元

25、 营业收入及营业成本

—营业收入及营业成本分类列示如下:

项目	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	385,277,103.14	189,125,110.02	363,145,617.23	182,913,825.49
其他业务	134,279.95	41,886.91	478,394.82	527,722.97
合计	385,411,383.09	189,166,996.93	363,624,012.05	183,441,548.46

26、 税金及附加

税项	2016 年度	2015 年度
城建税	2,023,940.60	2,360,521.86
教育费附加和地方教育附加	1,442,380.25	1,686,226.71
土地使用税	320,498.36	-
堤围防护费	108,948.26	-
印花税	98,541.59	-
房产税	50,434.45	-
其他	6,060.00	4,700.00
合 计	4,050,803.51	4,051,448.57

27、 销售费用

项目	2016 年度	2015 年度
职工薪酬	31,247,692.31	25,714,549.73
商场费用	10,812,232.52	9,734,489.76
专柜支持费	10,913,906.27	9,919,612.12
长期资产折旧、摊销费	2,818,065.42	2,330,585.99
广告宣传费	3,118,196.40	1,774,908.59
差旅费	1,908,131.55	1,178,506.98

金发拉比婴童用品股份有限公司

财务报表附注

2016 年度人民币元

项目	2016 年度	2015 年度
办公费	2,352,296.14	2,025,150.06
租金	4,555,546.95	3,885,542.98
展会费用	965,113.42	2,142,825.19
其 他	2,934,277.60	2,198,807.45
合 计	<u>71,625,458.58</u>	<u>60,904,978.85</u>

28、 管理费用

项目	2016 年度	2015 年度
职工薪酬	20,635,062.29	17,611,815.75
办公费	3,242,111.83	5,331,705.36
固定资产折旧费及无形资产摊销	3,163,382.29	2,765,144.84
税 费	602,118.95	1,265,810.85
差旅费	1,445,558.04	517,722.62
中介咨询费	2,116,342.97	254,149.40
修缮费	1,083,703.69	1,975,362.99
其 他	1,999,178.96	1,774,424.96
合 计	<u>34,287,459.02</u>	<u>31,496,136.77</u>

29、 财务费用

项目	2016 年度	2015 年度
利息支出	-	-
减：利息收入	8,326,875.96	10,062,441.38
汇兑损益	-	7,971.30
其他	97,641.98	93,538.77
合计	<u>-8,229,233.98</u>	<u>-9,960,931.31</u>

金发拉比婴童用品股份有限公司

财务报表附注

2016 年度人民币元

30、 投资收益

项目	2016 年度	2015 年度
理财产品投资收益	1,801,917.46	-
合 计	1,801,917.46	-

31、 资产减值损失

项目	2016 年度	2015 年度
坏账损失	683,899.98	589,238.28
存货跌价损失	-337,688.08	639,565.75
合 计	346,211.90	1,228,804.03

32、 营业外收入

项目	2016 年度	2015 年度	是否计入非经常性损益
固定资产处置利得	-	-	
政府补助	1,037,487.34	940,000.00	是
其他	185,362.02	126,666.22	是
合计	1,222,849.36	1,066,666.22	

计入当期损益的政府补助:

项目	2016 年度	2015 年度	与资产相关/与收益相关
专项奖励	1,037,487.34	910,000.00	与收益相关
专项补助	-	30,000.00	与收益相关
合计	1,037,487.34	940,000.00	

33、 营业外支出

项目	2016 年度	2015 年度	是否计入非经常性损益
固定资产处置损失	26,239.36	9,870.70	是

金发拉比婴童用品股份有限公司

财务报表附注

2016 年度人民币元

项目	2016 年度	2015 年度	是否计入非经常性损益
捐赠支出	3,619.91	1,341,950.00	是
其他	37,303.24	129,821.39	是
合计	67,162.51	1,481,642.09	

34、 所得税费用

项目	2016 年度	2015 年度
本期所得税费用	24,792,060.96	23,799,348.23
递延所得税费用	-426,437.85	-515,964.53
合计	24,365,623.11	23,283,383.70

—会计利润与所得税费用调整过程

项目	2016 年度
利润总额	97,121,291.44
按法定/适用税率计算的所得税费用	24,280,322.86
子公司适用不同税率的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	159,923.74
调整以前期间所得税的影响	-74,623.49
其他	-
所得税费用	24,365,623.11

35、 收到的其他与经营活动有关的现金

公司 2016 年度及 2015 年度收到的其他与经营活动有关的现金主要明细项目如下：

项目	2016 年度	2015 年度
加盟保证金	-	62,025.53
利息收入	13,148,384.92	4,306,815.03
政府补助及赞助款	1,037,487.34	1,054,075.87
其他	179,603.90	-
合计	14,365,476.16	5,422,916.43

金发拉比婴童用品股份有限公司
财务报表附注
2016 年度人民币元

36、 支付的其他与经营活动有关的现金

公司 2016 年度及 2015 年度支付的其他与经营活动有关的现金主要明细项目列示如下：

项目	2016 年度	2015 年度
专柜支持费	10,913,906.27	9,919,612.12
办公业务费	6,019,049.38	8,146,411.06
差旅费	3,353,689.59	1,633,971.95
场地使用租金	4,555,546.95	3,885,542.98
中介咨询费	2,116,342.97	254,149.40
展会费用	965,113.42	2,142,825.19
广告宣传费	3,118,196.40	1,774,908.59
运输费用	2,391,142.37	1,821,876.67
修缮费	1,173,134.49	1,975,362.99

37、 现金流量表的补充资料

补充资料	2016 年度	2015 年度
1、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	72,755,668.33	68,763,667.11
加：资产减值准备	346,211.90	1,228,804.03
固定资产折旧	4,430,066.96	3,985,931.97
无形资产摊销	336,643.95	316,247.86
长期待摊费用摊销	2,482,694.11	2,204,843.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减收益）	26,239.36	9,870.70
固定资产报废损失	-	-
公允价值变动损失	-	-
财务费用	-	-
投资损失（减收益）	-1,801,917.46	-

金发拉比婴童用品股份有限公司
财务报表附注
2016 年度人民币元

补充资料	2016 年度	2015 年度
递延所得税资产减少	-426,437.85	-515,964.53
递延所得税负债增加		-
存货的减少（减增加）	-8,973,069.00	-39,229,609.25
经营性应收项目的减少（减增加）	2,128,423.16	-7,948,126.14
经营性应付项目的增加（减减少）	9,195,237.44	6,030,708.90
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	80,499,760.90	34,846,373.96
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	264,373,547.40	556,476,416.96
减：现金的期初余额	556,476,416.96	246,509,715.36
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	-292,102,869.56	309,966,701.60

—现金和现金等价物的构成

项目	2016.12.31	2015.12.31
一、现金	264,373,547.40	556,476,416.96
其中：库存现金	203,484.75	121,072.76
可随时用于支付的银行存款	264,170,062.65	556,355,344.20
可随时用于支付的其他货币资金	-	-

金发拉比婴童用品股份有限公司
财务报表附注
2016 年度人民币元

项目	2016.12.31	2015.12.31
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	264,373,547.40	556,476,416.96

38、所有权或使用权受到限制的资产

截止 2016 年 12 月 31 日，公司无所有权或使用权受到限制的资产。

39、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目：

项目	期末外币余额	期末折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：港币	10,000.33	0.8945	8,945.30

(2) 境外经营实体说明

公司下属子公司拉比母婴（香港）有限公司位于中国香港特别行政区，其选择当地主要流通货币港币作为记账本位币，自成立起未发生变化。

在编制合并报表时将企业境外经营的财务报表折算为以母公司记账本位币反映，采用的折算汇率列示如下：

项目	资产负债表 资产、负债项目	利润表 收入、费用项目	实收资本
折算汇率	资产负债表日即期汇率 0.8945	交易发生日近似汇率	历史即期汇率

六、合并范围的变更

一其他原因的合并范围变动

公司本期新设 4 家全资子公司，分别为长沙金发拉比母婴用品有限公司、拉比母婴（香港）有限公司、广东金发拉比投资有限公司、福州金发拉比婴童用品有限公司，其中长沙金发拉比母婴用品有限公司注册资本为 500.00 万元人民币，截止 2016 年 12 月 31 日实缴出资 428.00 万元；拉比母婴（香港）有限公司注册资本为港币 1.00 万元，截止 2016 年 12 月 31 日实缴出资港币 1.00 万元；广东金发拉比投资有限公司注册资本为 1,900.00 万元人民币，截止 2016 年 12 月 31 日尚未出资；福州金发拉比婴童用品有限公司注册资本为 100.00 万元人民币，截止 2016 年 12 月 31 日尚未出资。上述子公司自成立之日起纳入公司合并范围，详见“七、1 在子公司的权益”。

金发拉比妇婴童用品股份有限公司

财务报表附注

2016 年度人民币元

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

一企业集团的构成

<u>子公司名称</u>	<u>主要经营地</u>	<u>注册地</u>	<u>业务性质</u>	<u>注册 资本</u>	<u>期末实际出 资额</u>	<u>实质上构成对子 公司净投资的其 他项目余额</u>	<u>权益 比例(%)</u>	<u>取得 方式</u>
深圳市金发拉比妇 婴童用品有限公司	深圳	深圳	销售妇幼用品、服装及辅料、洗涤剂；妇婴童用品的设计	100.00 万元	100.00 万元	-	100.00	投资设立
上海金发拉比妇婴 童用品有限公司	上海	上海	销售：化妆品、母婴用品（除食品药品、除专项）、塑料制品、五金交电、针纺织品、日用百货、服装鞋帽、文化用品、玩具、家具、工艺品（除专项），商务信息咨询，企业形象策划。	100.00 万元	100.00 万元	-	100.00	投资设立

金发拉比婴童用品股份有限公司

财务报表附注

2016 年度人民币元

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册 资本	期末实际出 资额	实质上构成对子 公司净投资的其 他项目余额	权益 比例(%)	取得 方式
长沙金发拉比母婴用品有限公司	长沙	长沙	婴儿用品、文具用品、体育用品及器材、图书、报刊、玩具、预包装食品、纺织品及针织品、服装、鞋帽、化妆品及卫生用品、清扫、清洗日用品、卫生消毒用品、家用电器及电子产品的零售；广告制作服务、发布服务、国内外代理服务；电子商务平台的开发建设；广告设计；文化活动的组织与策划；商业活动的组织；商业活动的策划；经营拓展活动；保健食品销售；家政服务；房地产中介服务；房地产咨询服务；游泳馆。（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）	500.00 万元	428.00 万元	-	100.00	投资设立
拉比母婴（香港）有限公司	香港	香港	投资	1.00 万元 港币	1.00 万元 港币	-	100.00	投资设立
广东金发拉比投资有限公司	广州	广州	投资咨询服务；企业自有资金投资；企业管理服务（涉及许可经营项目的除外）；贸易咨询服务；企业管理咨询服务；商品信息咨询服务；商品批发贸易（许可审批类商品除外）；商品零售贸易（许可审批类商品除外）；	1,900.00 万元	-	-	100.00	投资设立

金发拉比婴童用品股份有限公司

财务报表附注

2016 年度人民币元

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册 资本	期末实际出 资额	实质上构成对子 公司净投资的其 他项目余额	权益 比例(%)	取得 方式
福州金发拉比婴童用品有限公司	福州	福州	婴童用品、化妆品、妇幼用品、化工产品、洗涤剂、消毒剂、纺织品、服装及辅料、床上用品、游泳衣及泳具、雨衣、家具、纸制品、塑料制品、日用百货、家用电器、玩具、汽车用品的批发、代购代销；对实业、商业的投资；自营和代理各类商品和技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。（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）	100.00 万元	-	-	100.00	投资设立

金发拉比婴童用品股份有限公司
财务报表附注
2016 年度人民币元

一持有子公司股份或权益及其变化

企业名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	金额	比例(%)			金额	比例(%)
深圳市金发拉比婴童用品有限公司	1,000,000.00	100.00	-	-	1,000,000.00	100.00
上海金发拉比婴童用品有限公司	-	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00	100.00
长沙金发拉比母婴用品有限公司	-	-	4,280,000.00	-	4,280,000.00	100.00
拉比母婴（香港）有限公司	-	-	HKD10,000.00	-	HKD10,000.00	100.00
广东金发拉比投资有限公司	-	-	-	-	-	100.00
福州金发拉比婴童用品有限公司	-	-	-	-	-	100.00

——长沙金发拉比母婴用品有限公司系公司 2016 年设立的全资子公司，2016 年 6 月 27 日完成工商核准设立登记，注册资本为 500.00 万元，截止 2016 年 12 月 31 日实缴资本为 428.00 万元。

——拉比母婴（香港）有限公司系公司 2016 年设立的全资子公司，2016 年 5 月 12 日完成工商核准设立登记，注册资本为港币 1.00 万元，截止 2016 年 12 月 31 日实缴资本为港币 1.00 万元。

——广东金发拉比投资有限公司系公司 2016 年设立的全资子公司，2016 年 8 月 8 日完成工商核准设立登记，注册资本为 1,900.00 万元，截止 2016 年 12 月 31 日公司尚未出资。

——福州金发拉比婴童用品有限公司系公司 2016 年设立的全资子公司，2016 年 12 月 20 日完成工商核准设立登记，注册资本为 100.00 万元，截止 2016 年 12 月 31 日公司尚未出资。

八、与金融工具相关的风险

—金融工具分类

2016 年 12 月 31 日公司各类金融工具账面价值列示如下：

——金融资产

项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	持有至到期投资	贷款和应收款项	可供出售金融资产	合计
货币资金	-	-	264,373,547.40	-	264,373,547.40
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	-	-	40,249,467.19	-	40,249,467.19

金发拉比婴童用品股份有限公司

财务报表附注

2016 年度人民币元

项目	以公允价值计 量且其变动计 入当期损益的 金融资产	持有至到 期投资	贷款和应收款 项	可供出售金 融资产	合计
应收利息	-	-	2,252,250.20	-	2,252,250.20
其他应收款	-	-	4,258,178.16	-	4,258,178.16
可供出售金 融资产	-	-	-	45,500,000.00	45,500,000.00
合计	=	=	311,133,442.95	45,500,000.00	356,633,442.95

——金融负债

项目	以公允价值计量且其 变动计入当期损益的 金融负债	其他金融负债	合计
应付账款	-	20,999,855.37	20,999,855.37
其他应付款	-	7,663,162.05	7,663,162.05
合计	=	28,663,017.42	28,663,017.42

2015 年 12 月 31 日公司各类金融工具账面价值列示如下：

——金融资产

项目	以公允价值计 量且其变动计 入当期损益的 金融资产	持有至到期 投资	贷款和应收款项	可供出售金 融资产	合计
货币资金	-	-	556,476,416.96	-	556,476,416.96
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	-	-	36,257,159.55	-	36,257,159.55
应收利息	-	-	6,317,896.20	-	6,317,896.20
其他应收款	-	-	4,838,520.54	-	4,838,520.54
合计	=	=	603,889,993.25	-	603,889,993.25

金发拉比婴童用品股份有限公司

财务报表附注

2016 年度人民币元

——金融负债

项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付账款	-	29,476,888.31	29,476,888.31
其他应付款	-	6,499,157.67	6,499,157.67
合计	=	35,976,045.98	35,976,045.98

——金融工具的风险分析及风险管理

公司在日常活动中面临各种金融工具的风险主要包括：信用风险及流动性风险。

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融工具风险对公司经营的不利影响。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线，并及时可靠地对各种风险进行监督、管理，将风险控制在限定的范围之内。

——信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司的信用风险主要来自货币资金、应收款项等。

公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给公司造成损失。

对于应收款项，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照公司的销售政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。为监控公司的信用风险，公司按照账龄对公司的客户欠款进行分析和分类。截止 2016 年 12 月 31 日，公司已将应收款项按风险类别计提了减值准备。

公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

——流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

公司制定了资金管理相关内部控制制度，实时监控短期和长期的流动资金需求，目标是运用银行借款、商业信用等手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

金发拉比婴童用品股份有限公司

财务报表附注

2016 年度人民币元

2016 年 12 月 31 日公司按金融资产和金融负债按未折现的合同现金流量的到期期限分析如下:

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
金融资产:					
货币资金	264,373,547.40	-	-	-	264,373,547.40
应收账款	40,249,467.19	-	-	-	40,249,467.19
应收利息	2,252,250.20	-	-	-	2,252,250.20
其他应收款	4,258,178.16	-	-	-	4,258,178.16
可供出售金融资产	-	-	-	45,500,000.00	45,500,000.00
金融负债:					
应付账款	20,999,855.37	-	-	-	20,999,855.37
其他应付款	7,663,162.05	-	-	-	7,663,162.05
净额	282,470,425.53	=	=	45,500,000.00	327,970,425.53

九、关联方关系及其交易

关联方关系

一存在控制关系的关联方情况

一本公司实际控制人情况

姓名	关联方关系	类型	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
林浩亮	实际控制人	境内自然人	30.29	30.29
林若文	实际控制人	境内自然人	29.85	29.85

截止至 2016 年 12 月 31 日, 公司股东林浩亮与林若文夫妇持有公司股权比例合计为 60.14%, 对公司构成了实际控制关系。

一存在控制关系的关联方所持有股份或权益及其变化

姓名或企业名称	2016.12.31		2015.12.31	
	金额	比例	金额	比例
林浩亮	61,285,000.00	30.29%	36,050,000.00	30.29%
林若文	60,392,500.00	29.85%	35,525,000.00	29.85%

金发拉比婴童用品股份有限公司
财务报表附注
2016 年度人民币元

一本公司的子公司情况见附注七、在其他主体中的权益。

一不存在控制关系的关联方情况

——不存在控制关系的关联方列示如下：

姓名或公司名称	关联方关系	拥有公司或公司 拥有股权比例
林燕菁	实际控制人直系亲属	-
汕头市潮人半岛投资管理有限公司	实际控制人参股的其他企业	-

一租赁房产

公司向实际控制人直系亲属林燕菁租赁房产，租金明细情况如下：

公司名称或姓名	2016 年度	2015 年度
林燕菁	1,062,000.00	1,062,000.00

一其他关联交易

公司在汕头市潮人半岛投资管理有限公司消费情况如下：

公司名称或姓名	2016 年度	2015 年度
汕头市潮人半岛投资管理有限公司	74,210.00	71,858.00

一关键管理人员薪酬

项目	2016 年度	2015 年度
薪酬	2,859,250.00	3,013,947.00

关键管理人员包括董事长、董事、董事会秘书、总经理、财务总监、副总经理 6 人。

十、或有事项

截至 2016 年 12 月 31 日止，公司不存在需披露的或有事项。

十一、承诺事项

截至 2016 年 12 月 31 日止，公司不存在需披露的承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

根据 2017 年 4 月 27 日公司董事会会议通过的关于 2016 年度利润分配及资本公积转增股本的预案。金发拉比婴童用品股份有限公司母公司 2016 年度实现净利润人民币 73,491,210.47 元，按照《公司章程》规定提取 10%法定盈余公积金 7,349,121.05 元，截止至 2016 年 12 月 31 日公司可供股东分配利润为 341,077,967.31 元。公司拟以 2016 年 12 月 31 日公司总股本 20,230 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金 XX 元（含税），并同时以资本公积金转增股本每 10 股转增 X 股，共增加股本 XXX 万股，派发现金 XXXX 元，所余未分配利润结转至以后年度分配。该利润分配及资本公积转增股本预案尚需经 2016 年年度股东大会审议通过。

十三、其他重要事项

—分部信息

公司内部不存在独立承担不同于其他组成部分风险和报酬、可区分的业务分部或地区分部。

—其他

公司不存在需披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

母公司 2016 年 12 月 31 日应收账款净额为 50,483,308.00 元，分类列示如下：

项 目	2016.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
（1）账龄组合	38,922,304.25	73.39	2,553,134.00	6.56	36,369,170.25
（2）内部业务组合	14,114,137.75	26.61	-	-	14,114,137.75
组合小计	53,036,442.00	100.00	2,553,134.00	4.81	50,483,308.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	53,036,442.00	100.00	2,553,134.00	4.81	50,483,308.00

（续）

金发拉比婴童用品股份有限公司

财务报表附注

2016 年度人民币元

项 目	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
(1) 账龄组合	34,646,813.39	74.62	1,864,878.38	5.38	32,781,935.01
(2) 内部业务组合	11,781,539.25	25.38	-	-	11,781,539.25
组合小计	46,428,352.64	100.00	1,864,878.38	4.02	44,563,474.26
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	46,428,352.64	100.00	1,864,878.38	4.02	44,563,474.26

一按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款列示如下:

账龄	2016.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金 额	所占比例 (%)	金 额	计提 比例 (%)
1 年以内	35,423,008.74	91.01	1,771,150.43	5.00
1-2 年	3,312,916.63	8.52	662,583.33	20.00
2-3 年	133,957.28	0.34	66,978.64	50.00
3 年以上	52,421.60	0.13	52,421.60	100.00
合计	38,922,304.25	100.00	2,553,134.00	6.56

一公司期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

一公司本年计提坏账准备 688,255.62 元, 收回或转回坏账准备 0 元。

一公司本期不存在核销应收账款的情况。

一按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款列示如下:

客 户	与本公司关系	金 额	账龄	占应收账款 余额的比例
深圳市金发拉比婴童用品有限公司	子公司	12,040,134.83	1 年以内	22.70%
		1,429,938.28	1 到 2 年	2.70%

金发拉比婴童用品股份有限公司

财务报表附注

2016 年度人民币元

客户	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款余额的比例
成都英岚商贸有限责任公司	非关联客户	4,715,267.13	1 年以内	8.89%
		2,596,179.54	1 到 2 年	4.90%
苏州羽珂服饰商贸有限公司	非关联客户	5,137,916.70	1 年以内	9.69%
余姚市拉比婴童用品有限公司	非关联客户	4,690,650.49	1 年以内	8.84%
杭州潼恩贸易有限公司	非关联客户	3,769,886.48	1 年以内	7.11%
		32,689.49	1 到 2 年	0.06%
合计		34,412,662.94		64.89%

—公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

—公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2、其他应收款

母公司 2016 年 12 月 31 日其他应收款净额为 4,646,701.34 元，分类列示如下：

项 目	2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
(1) 账龄组合	3,919,604.46	80.94	195,980.22	5.00	3,723,624.24
(2) 内部业务组合	923,077.10	19.06	-	-	923,077.10
组合小计	4,842,681.56	100.00	195,980.22	4.05	4,646,701.34
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	4,842,681.56	100.00	195,980.22	4.05	4,646,701.34

(续)

金发拉比婴童用品股份有限公司

财务报表附注

2016 年度人民币元

项 目	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
(1) 账龄组合	4,454,885.48	92.51	231,744.27	5.20	4,223,141.21
(2) 内部业务组合	360,737.82	7.49	-	-	360,737.82
组合小计	4,815,623.30	100.00	231,744.27	4.81	4,583,879.03
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	<u>4,815,623.30</u>	<u>100.00</u>	<u>231,744.27</u>	<u>4.81</u>	<u>4,583,879.03</u>

—公司期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

—公司本年转回坏账准备 35,764.05 元。

—公司本期不存在核销其他应收款的情况。

—按账龄分析组合计提坏账准备的其他应收款列示如下：

账龄	2016.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金 额	所占比例 (%)	金 额	计提比例 (%)
1 年以内	3,919,604.46	100.00	195,980.22	5.00
1-2 年	-	-	-	-
合计	<u>3,919,604.46</u>	<u>100.00</u>	<u>195,980.22</u>	<u>5.00</u>

—其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016.12.31	2015.12.31
押金及预付租金	747,672.00	833,848.43
保证金	1,776,399.64	1,852,185.50
代扣代缴社保及住房公积金	352,452.26	277,072.38

金发拉比婴童用品股份有限公司

财务报表附注

2016 年度人民币元

款项性质	2016.12.31	2015.12.31
备用金	772,291.41	921,389.39
其他	1,193,866.25	931,127.60
合 计	4,842,681.56	4,815,623.30

一按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款列示如下:

单位	款项性质	金额	账龄	占其他应收款余额的比例	坏账准备期末余额
上海金发拉比婴童用品有限公司	往来款	923,077.10	1 年以内	19.06	-
支付宝(中国)网络技术有限公司	保证金	587,000.00	1 年以内	12.12	29,350.00
上海月星环球家饰博览中心有限公司	保证金	164,300.00	1 年以内	3.39	8,215.00
吴佩瑞	押金	156,600.00	1 年以内	3.23	7,830.00
许冕	押金	128,000.00	1 年以内	2.64	6,400.00
合 计		1,958,977.10		40.44	51,795.00

一公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

一公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

3、长期股权投资

公司 2016 年 12 月 31 日长期股权投资净额为 6,288,584.00 元, 其明细列示如下:

项目	2016.12.31			2015.12.31		
	金额	减值准备	净额	金额	减值准备	净额
对子公司投资	6,288,584.00	-	6,288,584.00	1,000,000.00	-	1,000,000.00
其他股权投资	-	-	-	-	-	-
合计	6,288,584.00	-	6,288,584.00	1,000,000.00	-	1,000,000.00

一长期股权投资明细项目列示如下:

被投资单位名称	投资成本	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
深圳市金发拉比婴童用品有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00

金发拉比婴童用品股份有限公司

财务报表附注

2016 年度人民币元

被投资单位名称	投资成本	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
上海金发拉比婴童用品有限公司	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00
长沙金发拉比母婴用品有限公司	4,280,000.00	-	4,280,000.00	-	4,280,000.00
拉比母婴（香港）有限公司	8,584.00	-	8,584.00	-	8,584.00
广东金发拉比投资有限公司	-	-	-	-	-
福州金发拉比婴童用品有限公司	-	-	-	-	-

—截至 2016 年 12 月 31 日，公司不存在需计提长期股权投资减值准备的情形。

—上列被投资单位与本公司的会计政策无重大差异，投资变现及投资收益汇回不存在重大限制。

4、营业收入、营业成本

项目	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	372,275,495.39	189,685,142.36	356,286,780.80	185,758,469.45
其他业务	57,992.22	41,886.91	478,394.82	527,722.97
合计	372,333,487.61	189,727,029.27	356,765,175.62	186,286,192.42

十五、 补充资料

1、非经常性损益

项目	2016 年度	2015 年度
1、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	-26,239.36	-9,870.70
2、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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,037,487.34	940,000.00
3、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	144,438.87	-1,345,105.17
4、其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-

金发拉比婴童用品股份有限公司
财务报表附注
2016 年度人民币元

项目	2016 年度	2015 年度
小计	1,155,686.85	-414,975.87
减：企业所得税影响数	298,388.25	-22,143.70
减：少数股东损益影响数	-	-
归属于公司普通股股东非经常性损益净额	857,298.60	-392,832.17
归属于母公司普通股股东的净利润	72,755,668.33	68,763,667.11
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	71,898,369.73	69,156,499.28

公司按照中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益》的相关规定归集计算财务报表非经常性损益项目。

2、合并财务报表净资产收益率和每股收益

项 目		加权平均净资产	每股收益（元）	
		收益率（%）	基本每股收益	稀释每股收益
2016 年度	归属于公司普通股股东的净利润	8.44	0.36	0.36
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.34	0.36	0.36
2015 年度	归属于公司普通股股东的净利润	11.23	0.39	0.39
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.30	0.39	0.39