

广东奥飞动漫文化股份有限公司
截至 2009 年 6 月 30 日止近三年一期的
审 计 报 告

目 录

	<u>页 次</u>
一、 审计报告	1-2
二、 已审财务报表	3-9
资产负债表	3-4
利润表	5
股东权益变动表	6-9
现金流量表	10
三、 财务报表附注	11-84



广东正中珠江会计师事务所
GP CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

审 计 报 告



广会所审字(2009)第 08001500115 号

广东奥飞动漫文化股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的广东奥飞动漫文化股份有限公司(以下简称“奥飞股份”)财务报表,包括 2006 年 12 月 31 日、2007 年 12 月 31 日、2008 年 12 月 31 日和 2009 年 6 月 30 日的资产负债表,2006 年度、2007 年度、2008 年度和 2009 年 1-6 月的利润表,2006 年度、2007 年度、2008 年度和 2009 年 1-6 月的股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。

一、奥飞股份管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则的规定编制财务报表是奥飞股份管理层的责任。这种责任包括:(1)设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报;(2)选择和运用恰当的会计政策;(3)作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施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职业道德规范,计划和实施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,我们考虑与财务报表编制相关的内部控制,以设计恰当的审计程序。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。

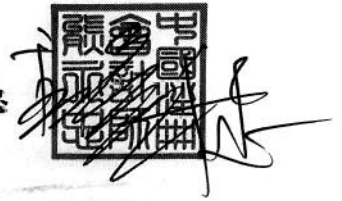
我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，奥飞股份财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了奥飞股份 2006 年 12 月 31 日、2007 年 12 月 31 日、2008 年 12 月 31 日和 2009 年 6 月 30 日的财务状况以及 2006 年度、2007 年度、2008 年度和 2009 年 1-6 月的经营成果和现金流量。



中国注册会计师：熊永忠



中国注册会计师：王旭彬



中 国 广 州

二〇〇九年七月十七日

资产负债表

货币单位：人民币元

编制单位：广东奥飞动漫文化股份有限公司

资	2009. 6. 30		2008. 12. 31		2007. 12. 31		2006. 12. 31	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动资产：								
货币资金	57,639,031.03	32,120,660.72	44,033,063.15	31,044,278.96	46,606,570.78	25,852,476.93	32,961,523.25	27,630,914.49
交易性金融资产	-	-	-	-	-	-	-	-
应收票据	-	-	-	-	-	-	-	-
应收账款	114,803,443.22	72,395,502.23	76,500,081.68	28,124,872.68	89,241,965.23	84,591,233.15	41,254,886.53	41,254,886.53
预付款项	20,248,170.66	7,749,641.47	41,029,982.45	20,466,545.10	22,834,453.30	1,792,953.30	10,161,541.94	3,535,141.94
应收利息	-	-	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-	-	-
其他应收款	1,185,855.34	47,939,459.68	1,498,302.97	56,614,362.89	100,248,789.26	125,974,183.22	8,978,094.07	11,947,494.07
存货	206,750,877.61	134,693,530.97	160,248,328.29	98,657,434.81	110,728,207.69	76,791,009.10	110,859,400.80	101,682,605.64
一年内到期的非流动资产	-	-	-	-	-	-	-	-
其他流动资产	-	-	-	-	-	-	-	-
流动资产合计：	400,627,377.86	294,898,795.07	323,309,758.54	234,907,494.44	369,659,986.26	315,001,855.70	204,215,446.59	186,051,042.67
非流动资产：								
可供出售金融资产	-	-	-	-	-	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-	-	-	-	-	-
长期应收款	-	-	-	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	35,930,121.39	-	35,930,121.39	-	35,930,121.39	42,873,000.00	36,873,000.00
投资性房地产	-	-	-	-	-	-	-	-
固定资产	62,609,226.39	58,094,690.26	62,913,121.37	57,450,997.73	67,005,071.60	62,052,362.45	48,542,817.35	45,567,052.27
在建工程	-	-	-	-	-	-	-	-
工程物资	-	-	-	-	-	-	-	-
固定资产清理	-	-	-	-	-	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-	-	-	-	-	-
无形资产	45,937,057.21	43,879,273.26	45,893,965.40	43,705,382.32	14,529,671.25	12,532,708.36	13,597,716.93	12,962,533.60
开发支出	-	-	-	-	-	-	-	-
商誉	-	-	-	-	-	-	-	-
长期待摊费用	561,350.85	357,722.81	1,282,355.65	500,811.94	-	-	-	-
递延所得税资产	2,053,405.07	380,372.53	1,531,922.25	281,847.66	1,215,305.98	1,027,501.37	999,638.96	999,638.96
其他非流动资产	-	-	-	-	-	-	-	-
非流动资产合计：	111,161,039.52	138,642,180.25	111,621,364.67	137,869,161.04	82,750,048.83	111,542,693.57	106,013,173.24	96,402,224.83
资产总计：	511,788,417.38	433,540,975.32	434,931,123.21	372,776,655.48	452,410,035.09	426,544,549.27	310,228,619.83	282,453,267.50

所附财务报表附注为财务报表的组成部分

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



资产负 债 表 (续表)

货币单位: 人民币元

编制单位: 广东奥飞动漫文化股份有限公司

	2009. 6. 30		2008. 12. 31		2007. 12. 31		2006. 12. 31	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动负债:								
短期借款	80,000,000.00	80,000,000.00	135,000,000.00	135,000,000.00	120,000,000.00	120,000,000.00	75,000,000.00	75,000,000.00
交易性金融负债	-	-	-	-	-	-	-	-
应付票据	40,666,599.21	21,666,599.21	5,721,935.24	5,721,935.24	4,060,182.50	4,060,182.50	-	-
应付账款	49,025,611.44	48,197,016.64	30,707,089.39	26,003,268.14	21,275,465.07	18,650,812.31	26,449,367.37	26,449,367.37
预收款项	7,079,283.48	6,147,972.31	4,233,280.75	-	8,384,583.79	5,308,392.60	25,028,795.25	25,928,795.25
应付职工薪酬	6,513,042.91	5,635,627.04	5,186,597.85	4,124,449.19	4,579,052.93	3,909,888.12	3,023,873.97	2,597,213.41
应交税费	24,617,530.71	24,900,536.21	23,425,830.57	22,696,594.02	23,965,899.92	26,922,307.97	6,585,062.99	6,539,009.97
应付利息	-	-	-	-	-	-	-	-
应付股利	-	-	-	-	-	-	-	-
其他应付款	240,000.00	33,011,379.56	56,665.00	-	15,459,800.00	9,049,800.00	33,108,801.12	8,320,115.85
一年内到期的非流动负债	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-
其他流动负债	-	-	-	-	-	-	-	-
流动负债合计:	213,142,067.75	219,559,130.97	204,331,398.80	193,546,246.59	197,724,984.21	187,901,383.50	170,095,900.70	144,834,501.85
非流动负债:								
长期借款	15,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-
应付债券	-	-	-	-	-	-	-	-
长期应付款	-	-	-	-	-	-	-	-
专项应付款	-	-	-	-	-	-	-	-
预计负债	-	-	-	-	-	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-	-	-	-	-	-
递延收益	450,000.00	450,000.00	1,380,000.00	1,380,000.00	540,000.00	540,000.00	-	-
其他非流动负债	-	-	-	-	-	-	-	-
非流动负债合计:	15,450,000.00	450,000.00	1,380,000.00	1,380,000.00	540,000.00	540,000.00	600,000.00	600,000.00
负债合计:	228,592,067.75	220,009,130.97	205,711,398.80	194,926,246.59	198,264,984.21	188,441,383.50	170,695,900.70	145,434,501.85
股东权益:								
股本	120,000,000.00	120,000,000.00	120,000,000.00	120,000,000.00	120,000,000.00	120,000,000.00	80,000,000.00	80,000,000.00
资本公积	-	-	-	-	-	-	2,453,353.48	-
减: 库存股	-	-	-	-	-	-	-	-
盈余公积	25,825,216.71	25,825,216.71	22,257,073.16	22,257,073.16	19,282,348.85	19,282,348.85	7,366,920.98	7,366,920.98
未分配利润	131,527,220.42	67,706,627.04	81,087,493.17	35,593,335.73	108,882,644.11	98,820,816.92	49,712,444.67	49,651,844.67
归属于母公司股东权益合计	277,352,437.13	213,531,844.35	223,344,566.33	177,850,408.89	248,164,992.06	238,103,165.77	139,532,719.13	137,018,765.65
少数股东权益	5,843,912.50	-	5,875,158.08	-	5,980,057.92	-	-	-
股东权益合计:	283,196,349.63	213,531,844.35	229,219,724.41	177,850,408.89	254,145,050.88	238,103,165.77	139,532,719.13	137,018,765.65
负债和股东权益总计:	511,788,417.38	433,540,975.32	434,931,123.21	372,776,655.48	452,410,035.09	426,544,549.27	310,228,619.83	282,453,267.50

所附财务报表附注为财务报表的组成部分

公司的法定代表人:

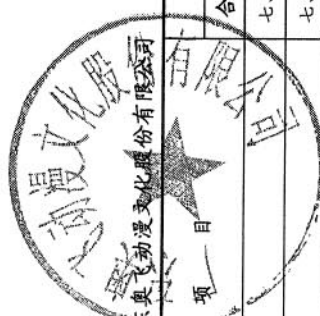
主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

陈永

陈永

陈永



利 润 表

编制单位：广东奥飞动漫文化股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	2009年1-6月		2008年度		2007年度		2006年度	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	345,169,313.88	282,730,203.04	451,189,416.12	362,214,751.29	496,882,694.04	476,779,966.08	269,056,740.86	268,723,044.86
减：营业成本	214,487,668.63	203,559,884.44	264,703,469.64	260,818,467.18	327,657,991.47	331,423,073.22	193,463,604.80	195,933,619.52
营业税金及附加	3,425,314.33	1,435,177.27	4,529,124.00	2,415,616.10	4,995,559.39	3,432,741.88	1,652,896.02	1,182,033.76
销售费用	25,215,001.46	12,299,500.45	47,325,084.55	23,786,897.29	28,298,222.69	27,149,766.81	15,978,192.94	15,978,192.94
管理费用	33,673,434.85	20,153,652.72	56,855,126.58	33,839,621.31	39,351,075.55	28,470,217.70	24,833,887.46	22,072,060.59
财务费用	4,418,054.26	4,334,144.93	13,318,625.47	13,366,802.65	6,143,185.48	6,219,841.07	3,057,330.88	3,077,608.03
资产减值损失	1,313,229.52	656,832.48	-2,205,436.49	-2,780,128.77	310,826.98	685,007.08	4,397,147.56	4,486,773.85
加：公允价值变动收益	-	-	-	-	-	-	-	-
投资收益	-	-	-	-	60,246,000.00	60,246,000.00	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-	-	-	-	-	-
二、营业利润	62,636,610.83	40,291,010.75	66,663,422.37	30,767,475.53	150,371,832.48	139,645,318.92	25,673,681.20	25,992,756.17
加：营业外收入	3,015,537.01	1,854,237.00	4,367,012.04	3,856,650.00	2,233,117.63	1,783,117.63	3,740,834.00	3,740,834.00
减：营业外支出	283,000.00	283,000.00	1,726,547.12	916,854.43	1,483,931.60	1,233,931.60	215,944.18	215,944.18
其中：非流动资产处置损失	-	-	-	-	242,932.39	242,932.39	-	-
三、利润总额	65,369,147.84	41,862,247.75	69,303,887.29	33,707,271.10	151,121,018.51	140,194,504.95	29,198,571.02	29,517,645.99
减：所得税费用	11,392,522.62	6,180,812.29	4,229,213.76	3,960,027.98	22,508,686.76	21,040,226.22	4,322,274.28	4,322,274.28
四、净利润	53,976,625.22	35,681,435.46	65,074,673.53	29,747,243.12	128,612,331.75	119,154,278.73	24,876,296.74	25,195,371.71
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-	-	-523,232.09	-	-379,674.97	-
归属于母公司股东的净利润	54,007,870.80	35,681,435.46	65,179,573.37	-	128,632,273.83	-	24,876,296.74	-
少数股东损益	-31,245.58	-	-104,899.84	-	-19,942.08	-	-	-
五、每股收益								
(一) 基本每股收益	0.45	0.30	0.54	0.25	1.07	0.99	0.21	0.21
(二) 稀释每股收益	0.45	0.30	0.54	0.25	1.07	0.99	0.21	0.21
六、其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
七、综合收益总额	53,976,625.22	35,681,435.46	65,074,673.53	29,747,243.12	128,612,331.75	119,154,278.73	24,876,296.74	25,195,371.71
其中：归属于母公司股东的收益总额	54,007,870.80	35,681,435.46	65,179,573.37	29,747,243.12	128,632,273.83	119,154,278.73	24,876,296.74	25,195,371.71
其中：归属于少数股东的综合收益总额	-31,245.58	-	-104,899.84	-	-19,942.08	-	-	-

所附财务报表附注为财务报表的组成部分

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



股东权益变动表(一)

编制单位: 广东奥飞动漫文化股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	2009年1-6月合并股东权益变动表					2009年1-6月母公司股东权益变动表				
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	小计	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	小计
一、上期期末余额	120,000,000.00	-	22,257,073.16	81,087,493.17	223,344,566.33	120,000,000.00	-	22,257,073.16	35,593,335.73	177,850,408.89
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	120,000,000.00	-	22,257,073.16	81,087,493.17	223,344,566.33	120,000,000.00	-	22,257,073.16	35,593,335.73	177,850,408.89
三、本期增减变动金额	-	-	3,568,143.55	50,439,727.25	54,007,870.80	-	-	3,568,143.55	32,113,291.91	35,681,435.46
(一) 净利润	-	-	-	54,007,870.80	54,007,870.80	-	-	-	35,681,435.46	35,681,435.46
(二) 直接计入股东权益的利得和损失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 权益法下被投资单位其他股东权益变动影响	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 与计入股东权益项目相关的所得税影响	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
上述(一)和(二)小计	-	-	-	54,007,870.80	54,007,870.80	-	-	-	35,681,435.46	35,681,435.46
(三) 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	3,568,143.55	-3,568,143.55	-	-	-	3,568,143.55	-3,568,143.55	-
2. 对股东的分配	-	-	3,568,143.55	-3,568,143.55	-	-	-	3,568,143.55	-3,568,143.55	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	120,000,000.00	-	25,825,216.71	131,527,220.42	277,352,437.13	120,000,000.00	-	25,825,216.71	67,706,627.64	213,531,844.35

所附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:





股东权益变动表(二)

编制单位: 广东奥飞动漫文化股份有限公司 单位: 人民币元

项	2008年度合并股东权益变动表						2008年度母公司股东权益变动表					
	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	盈余公积	未分配利润	小计
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	小计							
一、上期期末余额	120,000,000.00	-	19,282,348.85	108,882,644.11	248,164,992.96	5,980,057.92	254,145,050.88	120,000,000.00	-	19,282,348.85	98,820,816.92	238,103,165.77
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期初余额	120,000,000.00	-	19,282,348.85	108,882,644.11	248,164,992.96	5,980,057.92	254,145,050.88	120,000,000.00	-	19,282,348.85	98,820,816.92	238,103,165.77
三、本期增减变动金额	-	-	2,974,724.31	-27,795,150.94	-24,820,426.63	-104,899.84	-24,925,326.47	-	2,974,724.31	-63,227,481.19	-60,252,756.88	-
(一) 净利润	-	-	-	65,179,573.37	65,179,573.37	-104,899.84	65,074,673.53	-	-	29,747,243.12	29,747,243.12	-
(二) 直接计入股东权益的利得和损失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 权益法下被投资单位其他股东权益变动的影响	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 与计入股东权益项目相关的所得税影响	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
上述(一)和(二)小计	-	-	-	65,179,573.37	65,179,573.37	-104,899.84	65,074,673.53	-	-	29,747,243.12	29,747,243.12	-
(三) 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 利润分配	-	-	2,974,724.31	-92,974,724.31	-90,000,000.00	-	-90,000,000.00	-	2,974,724.31	-92,974,724.31	-90,000,000.00	-90,000,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	2,974,724.31	-2,974,724.31	-	-	-	-	2,974,724.31	-2,974,724.31	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-90,000,000.00	-90,000,000.00	-	-90,000,000.00	-	-	-90,000,000.00	-90,000,000.00	-90,000,000.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	120,000,000.00	-	22,257,073.16	81,087,493.17	223,344,566.33	5,875,158.08	229,219,724.41	120,000,000.00	-	22,257,073.16	35,593,335.73	177,850,408.89

所附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

陈永基

李华

陈永基

股东权益变动表(三)

单位: 人民币元

编制单位: 广东奥飞动漫文化股份有限公司

项 目	2007年度合并股东权益变动表						2007年度母公司股东权益变动表				
	归属于母公司股东权益						股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	小计
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益					
一、上期期末余额	80,000,000.00	2,453,353.48	7,366,920.98	49,712,444.67	139,532,719.13	-	80,000,000.00	-	7,366,920.98	49,651,844.67	137,018,765.65
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	80,000,000.00	2,453,353.48	7,366,920.98	49,712,444.67	139,532,719.13	-	80,000,000.00	-	7,366,920.98	49,651,844.67	137,018,765.65
三、本期增减变动金额	40,000,000.00	-2,453,353.48	11,915,427.87	59,170,199.44	108,632,273.83	5,980,057.92	40,000,000.00	-	11,915,427.87	49,168,972.25	101,084,400.12
(一) 净利润	-	-	-	128,632,273.83	128,632,273.83	-19,942.08	-	-	-	119,154,278.73	119,154,278.73
(二) 直接计入股东权益的利得和损失	-	-2,453,353.48	-	-2,546,646.52	-5,000,000.00	-	-	-	-	-3,069,878.61	-3,069,878.61
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 权益法下被投资单位其他股东权益变动影响	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 与计入股东权益项目相关的所得税影响	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-2,453,353.48	-	-2,546,646.52	-5,000,000.00	-	-	-	-	-3,069,878.61	-3,069,878.61
上述(一)和(二)小计	-	-2,453,353.48	-	126,085,627.31	123,632,273.83	-19,942.08	-	-	-	116,084,400.12	116,084,400.12
(三) 股东投入资本	-	-	-	-	-	6,000,000.00	-	-	-	-	-
1. 所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 利润分配	40,000,000.00	-	11,915,427.87	-66,915,427.87	-15,000,000.00	-	40,000,000.00	-	11,915,427.87	-66,915,427.87	-15,000,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	11,915,427.87	-11,915,427.87	-	-	-	-	11,915,427.87	-11,915,427.87	-
2. 对股东的分配	40,000,000.00	-	-	-55,000,000.00	-15,000,000.00	-	40,000,000.00	-	-	-55,000,000.00	-15,000,000.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	120,000,000.00	-	19,282,348.85	108,882,644.11	248,164,992.96	5,980,057.92	120,000,000.00	-	19,282,348.85	98,820,816.92	238,103,165.77

所附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:



股东权益变动表(四)

编制单位: 广东奥声动漫文化股份有限公司

单位: 人民币元

项	2006年度合并股东权益变动表						2006年度母公司股东权益变动表					
	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	盈余公积	未分配利润	小计
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	小计							
	80,000,000.00	2,833,028.45	4,847,383.81	26,976,010.13	114,656,422.39	-	114,656,422.39	80,000,000.00	-	4,847,383.81	26,976,010.13	111,823,393.94
一、上期期末余额	80,000,000.00	2,833,028.45	4,847,383.81	26,976,010.13	114,656,422.39	-	114,656,422.39	80,000,000.00	-	4,847,383.81	26,976,010.13	111,823,393.94
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	80,000,000.00	2,833,028.45	4,847,383.81	26,976,010.13	114,656,422.39	-	114,656,422.39	80,000,000.00	-	4,847,383.81	26,976,010.13	111,823,393.94
三、本期增减变动金额	-	-379,674.97	2,519,537.17	22,736,434.54	24,876,296.74	-	24,876,296.74	-	-	2,519,537.17	22,675,834.54	25,195,371.71
(一) 净利润	-	-	-	24,876,296.74	24,876,296.74	-	24,876,296.74	-	-	-	25,195,371.71	25,195,371.71
(二) 直接计入股东权益的利得和损失	-	-379,674.97	-	379,674.97	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 权益法下被投资单位其他股东权益变动的影响	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 与计入股东权益项目相关的所得税影响	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-379,674.97	-	379,674.97	-	-	-	-	-	-	-	-
上述(一)和(二)小计	-	-379,674.97	-	25,255,971.71	24,876,296.74	-	24,876,296.74	-	-	-	25,195,371.71	25,195,371.71
(三) 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 利润分配	-	-	2,519,537.17	-2,519,537.17	-	-	-	-	2,519,537.17	-2,519,537.17	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	2,519,537.17	-2,519,537.17	-	-	-	-	2,519,537.17	-2,519,537.17	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	80,000,000.00	2,453,353.48	7,366,920.98	49,712,444.67	139,532,719.13	-	139,532,719.13	80,000,000.00	-	7,366,920.98	49,651,844.67	137,018,765.65

所附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

陈永平

陈永平



现金流量表

货币单位：人民币元

编制单位：广东奥飞动漫文化股份有限公司

项 目	2009年1-6月		2008年度		2007年度		2006年度	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
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	357,213,224.83	297,117,387.18	551,447,062.04	463,073,385.23	500,171,753.16	451,132,673.04	287,064,062.89	282,248,260.72
收到的税费返还	-	-	705,182.60	146,694.27	-	-	-	-
收到的其他与经营活动有关的现金	3,188,955.48	1,466,086.33	5,986,375.79	5,357,532.70	3,359,018.76	2,824,669.07	3,892,160.46	3,871,883.31
经营活动现金流入小计	360,402,180.31	298,583,473.51	558,138,620.43	468,577,612.20	503,530,771.92	453,957,342.71	290,956,223.35	286,120,144.03
购买商品、接受劳务支付的现金	200,840,316.25	198,467,995.55	348,417,390.31	288,337,733.68	357,581,926.87	335,131,937.61	242,613,267.44	236,360,385.63
支付给职工以及为职工支付的现金	42,738,450.03	29,780,020.90	64,874,205.96	43,413,154.24	38,950,375.12	33,435,523.84	27,730,236.65	23,899,033.73
支付的各项税费	26,386,831.83	11,202,682.69	55,476,236.28	42,457,819.49	45,027,160.42	36,781,518.62	9,269,282.88	8,836,412.62
支付的其他与经营活动有关的现金	31,591,624.37	19,302,402.03	63,166,692.06	38,557,452.35	48,683,209.11	41,184,918.43	29,963,811.28	28,116,612.09
经营活动现金流出小计	301,557,222.48	258,753,101.17	531,934,524.61	412,766,159.76	490,242,671.52	446,533,898.50	309,576,598.25	297,212,444.07
经营活动产生的现金流量净额	58,844,957.83	39,830,372.34	26,204,095.82	55,811,452.44	13,288,100.40	7,423,444.21	-18,620,374.90	-11,092,300.04
二、投资活动产生的现金流量：								
收回投资所收到的现金	-	-	97,119,000.00	97,119,000.00	-	-	-	-
取得投资收益所收到的现金	-	-	-	-	-	-	-	-
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	3,417.58	-	3,805.00	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	6,000,000.00	-	-	-
投资活动现金流入小计	3,417.58	-	97,122,805.00	97,119,000.00	6,000,000.00	-	212,134.70	212,134.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	4,939,514.55	4,826,283.88	37,398,504.24	34,853,338.10	18,284,129.77	13,874,420.55	6,607,289.45	3,803,376.60
投资所支付的现金	-	-	-	-	-	-	-	-
取付子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-	-	5,000,000.00	39,000,000.00	6,000,000.00	-
支付的其他与投资活动有关的现金	-	-	-	-	1,900,000.00	1,900,000.00	-	-
投资活动现金流出小计	4,939,514.55	4,826,283.88	37,398,504.24	34,853,338.10	25,184,129.77	54,774,420.55	12,607,289.45	3,803,376.60
投资活动产生的现金流量净额	-4,936,096.97	-4,826,283.88	59,724,300.76	62,265,661.90	-19,184,129.77	-54,774,420.55	-12,395,154.75	-3,591,241.90
三、筹资活动产生的现金流量：								
吸收权益性投资所收到的现金	-	-	-	-	2,160,000.00	-	-	-
借款所收到的现金	80,000,000.00	60,000,000.00	210,000,000.00	210,000,000.00	120,000,000.00	120,000,000.00	75,000,000.00	75,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	-	32,635,000.00	-	2,539,191.90	16,897,617.31	29,176,878.00	21,834,799.00	5,834,799.00
筹资活动现金流入小计	80,000,000.00	92,635,000.00	210,000,000.00	212,539,191.90	139,057,617.31	149,176,878.00	96,834,799.00	80,834,799.00
偿还债务所支付的现金	115,000,000.00	115,000,000.00	195,000,000.00	195,000,000.00	75,000,000.00	75,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	5,300,893.99	5,183,893.99	86,612,671.96	86,612,671.96	20,385,725.28	20,385,725.28	2,646,290.02	2,646,290.02
支付的其他与筹资活动有关的现金	10,726,856.96	13,303,872.96	17,138,510.80	44,061,110.80	25,311,576.78	9,399,375.59	5,000,000.00	8,030,000.00
筹资活动现金流出小计	131,027,750.95	133,487,766.95	298,751,182.76	325,673,782.76	120,697,302.06	104,785,100.87	57,646,290.02	60,676,290.02
筹资活动产生的现金流量净额	-51,027,750.95	-40,852,766.95	-88,751,182.76	-113,134,590.86	18,360,315.25	44,391,777.13	39,188,508.98	20,158,508.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-2,219.95	-2,017.67	-325,707.60	-325,707.60	-246,944.24	-246,944.24	-212,301.39	-212,301.39
五、现金及现金等价物净增加额	2,878,889.96	-5,850,696.16	-3,148,493.78	4,616,815.88	12,217,341.64	-3,206,143.45	7,960,677.94	5,262,665.65
加：期初现金及现金等价物余额	42,030,371.11	29,041,586.92	45,178,864.89	24,424,771.04	32,961,523.25	27,630,914.49	25,000,845.31	22,368,248.84
六、期末现金及现金等价物余额	44,909,261.07	23,190,890.76	42,030,371.11	29,041,586.92	45,178,864.89	24,424,771.04	32,961,523.25	27,630,914.49

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

一、公司基本情况

历史沿革和改制情况

广东奥飞动漫文化股份有限公司（以下简称“奥飞股份”、“公司”或“本公司”）前身为澄海县奥迪玩具实业有限公司，于 1993 年 12 月 17 日在澄海县工商行政管理局注册成立，注册资金 80 万元，为蔡东青一人出资。

1995 年 3 月 21 日，公司名称变更为澄海市奥迪玩具实业有限公司。

1996 年 12 月 23 日蔡东青将其 50%的股权进行转让，转让后各股东出资额及出资比例为蔡东青出资 40 万元，占注册资本的 50%；蔡晓东出资 20 万元，占注册资本的 25%；蔡立东出资 20 万元，占注册资本的 25%。

1997 年 5 月 30 日，公司注册资本变更为人民币 520 万元，其中蔡东青出资 208 万元，占注册资本的 40%；蔡晓东出资 156 万元，占注册资本的 30%；蔡立东出资 156 万元，占注册资本的 30%；同时公司名称变更为澄海市奥迪实业有限公司。

1997 年 7 月 31 日，公司变更名称为广东奥迪玩具实业有限公司。

1997 年 9 月 6 日，蔡立东将其出资转让给蔡懿欣，转让后各股东出资额及出资比例为蔡东青出资 208 万元，占 40%；蔡晓东出资 156 万元，占 30%；蔡懿欣出资 156 万元，占 30%。

2001 年 6 月 15 日，公司注册资本增至 5000 万元，增资后各股东的出资额及出资比例为蔡东青出资 2000 万元，占 40%；蔡晓东出资 1500 万元，占 30%；蔡懿欣出资 1500 万元，占 30%。

2006 年 3 月 15 日，公司注册资本变更为 8000 万元，增资后各股东出资比例为蔡东青出资 3200 万元，占 40%；蔡晓东出资 2400 万元，占 30%；蔡懿欣出资 2400 万元，占 30%。

2007 年 4 月 30 日，股东蔡懿欣将其持有的公司 15%股权共 1200 万元出资额转让给李丽卿，另 15%股权共 1200 万元出资额转让给蔡东青；蔡晓东将其持有的公司 13%股权共 1040 万元出资额转让给蔡东青。股权转让后各股东出资额及出资比例为蔡东青出资 5440 万元，占 68%；蔡晓东出资 1360 万元，占 17%；李丽卿出资 1200 万元，占 15%。

2007 年 5 月 25 日，根据广东奥迪玩具实业有限公司股东会决议和奥飞股份发起人协议书，广东奥迪玩具实业有限公司原股东作为发起人，以发起方式将广东奥迪玩具实业有限公司整体变更为奥飞股份，各股东以广东奥迪玩具实业有限公司截至 2007 年 4 月 30 日的净资产额 128,397,992.94 元中的 120,000,000.00 元作为折股依据，相应折合为奥飞股份的全部股份，各发起人所持有的广东奥迪玩具实业有限公司的股权相应转为奥飞股份的股份。奥飞股份于 2007 年 6 月 27 日经汕头市工商行政管理局核准工商登记注册，取得注册号为 440500000004759 号企业法人营业执照，注册资本为人民币 12,000 万元，实收资本为 12,000 万元。至此各股东持股比例分别为：蔡东青持有公司 8,160 万股，占股本总额的 68.00%；蔡晓东持有公司 2,040 万股，占股本总额的 17.00%；李丽卿持有公司 1,800 万股，占股本总额的 15.00%。

设立广东奥飞动漫文化股份有限公司之前的各会计期间的财务报表主体均为广东奥迪玩具实业有限公司。

行业性质

玩具行业，从事玩具的开发、生产、销售和动漫影视片、动漫图文作品的制作与发行。

经营范围及主要产品或提供的劳务

制造、复制、发行：广播剧、电视剧、动画片（制作须另申报）、专题、专栏（不含时政新闻类），综艺（广播电视节目制作经营许可证有效期至 2010 年 8 月 6 日）；设计、制作、发布、代理国内外各类广告；制造、加工、销售：玩具、工艺品（不含金银首饰），数码电子产品，文具用品，塑料制品，五金制品，精密齿轮轮箱，童车，电子游戏机。销售：家用电器，服装，日用百货，化工原料（危险化学品除外），塑料原料。经营本企业自产产品及相关技术出口业务；经营本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进口业务，电子产品，体育用品；经营本企业的进料加工和“三来一补”业务。（经营范围中凡涉及专项规定持有效专批证件方可经营）。

公司住所

广东省汕头市澄海区文冠路中段奥迪工业园。

公司的基本组织架构

公司已根据《公司法》和公司章程的相关规定，设置了股东大会、董事会、监事会、总经理等组织机构，股东大会是公司的最高权力机构，董事会负责执行股东大会决议及公司日常管理经营的决策，向股东大会负责。

财务报告的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2009 年 7 月 17 日批准报出。

二、遵循企业会计准则的声明

公司承诺编制的报告期各财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司报告期间的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）2007 年颁布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表的披露要求。

三、财务报表的编制基础

公司于 2006 年 12 月 31 日之前执行旧企业会计准则和《企业会计制度》及其补充规定，自 2007 年 1 月 1 日起执行财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则》。根据中国证监会《关于发布〈公开发行证券的公司信息披露规范问答第 7 号——新旧会计准则过渡期间比较财务会计信息的编制和披露〉的通知》（证监会计字[2007]10 号）的要求，公司在编制报告期内财务报表时，按照中国证监会《关于做好与新会计准则相关财务会计信息披露工作的通知》（证监发[2006]136 号）规定的原则确认 2007 年 1 月 1 日的资产负债表期初数，并以此为基础，分析《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》第五条至第十九条对可比期间利润表和可比期初资产负债表的影响，按照追溯调整的原则，对可比期间的申报财务报表进行重编。

四、主要会计政策、会计估计及其变更以及合并财务报表编制方法

执行的会计准则

公司于 2006 年 12 月 31 日之前执行旧企业会计准则和《企业会计制度》及其补充规定，自 2007 年 1 月 1 日起执行财政部 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则》，公司已根据《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》对报告期内财务报表进行追溯调整。

会计年度

自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

报告期内计量属性发生变化的报表项目及采用的计量属性

公司按照规定的会计计量属性进行计量，报告期内报表项目的计量属性未发生变化。公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本，对于采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，以所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量为基础。

现金等价物的确定标准

公司根据《企业会计准则第 31 号——现金流量表》的规定，对持有时间短（一般不超过 3 个月）、流动性强、可随时变现、价值变动风险很小的投资，确认为现金等价物。

外币业务核算方法

公司日常核算外币业务按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额入账，每月末对资产负债表之货币资金、债权债务等货币性项目的外币余额按当日国家外汇市场汇率中间价进行调整，其差额作为“财务费用—汇兑损益”计入当期损益；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理。

外币财务报表的折算方法

资产负债表中的所有资产、负债类项目均按照资产负债表日国家外汇市场汇率中间价折算为人民币金额；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，均按发生时的国家外汇市场汇率中间价折算为人民币金额；“未分配利润”项目以折算后的利润分配表中该项目的人民币金额列示。折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益项目合计数的差额，作为“外币报表折算差额”在“未分配利润”项目后单独列示。

利润表中所有项目和股东权益变动表中有关反映发生数的项目采用平均汇率折算为人民币金额；股东权益变动表中“年初未分配利润”项目以上一年折算后的年末“未分配利润”项目的金额列示；“未分配利润”项目按折算后的股东权益变动表中的其他各项目的金额计算列示。

金融资产和金融负债的核算方法

一金融资产、金融负债的分类：金融资产包括交易性金融资产、指定以公允价值计量其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产等。金融负债包括交易性金融负债、指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

一金融工具确认依据和计量方法

——当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。当收取该金融资产现金流量的合同权利终止、金融资产已转移且符合规定的终止确认条件的金融资产应当终止确认。当金融负债的现时义务全部或部分已解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

——公司初始确认的金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

——公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用。但是，下列情况除外：

——持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量；

——在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量；

——对因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量等情况，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，公司改按成本计量，该成本为重分类日该金融资产的公允价值。

——本公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量。但是，下列情况除外：

——以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；

——因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量等情况，使金融负债不再适合按照公允价值计量时，公司改按成本计量，该成本为重分类日该金融负债的账面价值；

——与在活跃的市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；

——不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，应当在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：按照或有事项准则确定的金额；初始确认金额扣除按照收入准则确定的累计摊销后的余额。

——公司对金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照下列规定处理：

——以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益；

——可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，计入资本公积，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

——公司对以摊余成本计量的金融资产或金融负债，除与套期保值有关外，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。

——公司在相同会计期间将套期工具和被套期项目的公允价值变动的抵消结果计入当期损益。

一金融资产、金融负债的公允价值的确定：存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，活跃市场的报价包括易于定期从交易所、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；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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资产或金融负债的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

一金融资产的减值准备

公司年末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的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。计提减值准备时，对单项金额重大的进行单独减值测试；对单项金额不重大的，在具有类似信用风险特征的金融资产组中进行减值测试。主要金融资产计提减值准备的具体方法分别如下：

——可供出售金融资产能以公允价值可靠计量的，以公允价值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值不能可靠计量的，以预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，应当予以转出，计入当期损益。

——持有至到期的投资以预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。

应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值的，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。若应收款项属于浮动利率金融资产的，在计算可收回金额时，可采用合同规定的当期实际利率作为折现率。

- 应收款项同时运用个别方式和组合方式评估资产减值损失。

——期末对于对除应收账款、其他应收款外的如应收票据、预付款项等应收款项和单项金额重大的应收账款和其他应收款运用个别方式来评估资产减值损失，单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，当应收款项的预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）按原实际利率折现的现值低于其账面价值时，将该应收款项的账面价值减记至该现值，减记的金额确认为资产减值损失，计提坏账准备，计入当期损益。

——对于单项金额不重大的应收账款和其他应收款采用与经单独测试未减值的单项金额重大的应收账款和其他应收款运用组合方式评估应收账款和其他应收款的减值损失，将其按类似信用风险特征划分为若干风险组合，再按这些应收账款和其他应收款组合的期末余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。该比例反映各项目未来可能发生的减值损失，即各项组合的账面价值超过其未来现金流量现值的金额。除应收账款、其他应收款外的如应收票据、预付款项等应收款项和已确认资产减值损失的单项金额重大的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

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

——根据以往的经验、债务单位的财务状况和现金流量等情况以及其他相关信息，将应收账款和其他应收款以账龄作为类似信用风险特征进行风险组合，组合方式和计提坏账准备的比例确定如下：

账 龄	计 提 比 例 (%)
1 年内	2
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

一坏账按下列原则进行确认：

——债务人破产或死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍无法收回的债权；

——债务人逾期三年未履行其清偿义务，且具有明显特征表明无法收回的债权，经公司董事会批准，列作坏账损失。

一对确实无法收回的应收款项，经董事会或股东大会批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

年度核销按上述原则确认的坏账损失金额巨大的、或涉及关联交易的，需经股东大会批准。

存货核算方法

一存货分类：原材料、低值易耗品、在产品和产成品等。

一存货的核算：购入原材料、低值易耗品等按实际成本入账，发出时的成本采用加权平均法核算；低值易耗品采用一次摊销法摊销。

一存货的盘存制度：采用永续盘存制。存货定期盘点，盘点结果如果与账面记录不符，于期末前查明原因，并根据企业的管理权限，经董事会批准后，在期末结账前处理完毕。

一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差额计提存货跌价准备。产成品和用于出售的材料等直接用于出售的，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。

固定资产及其折旧核算方法

一固定资产的确认条件：使用年限超过一年以上的房屋建筑物、机械设备、运输设备以及其他与生产经营有关的设备、器具、工具等；单位价值在 2000 元以上，并且使用期限超过两年的不属于生产经营主要设备的物品。

一固定资产的分类为：房屋建筑物、机械设备、运输设备、电子设备、办公设备、其他设备。

一 固定资产计价

——外购及自行建造的固定资产按实际成本计价，购建成本由该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，按照各项固定资产公允价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本；

——投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外；

——通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的固定资产，其成本以该项固定资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账价值；

——以债务重组取得的固定资产，对受让的固定资产按其公允价值入账。

一 固定资产折旧：采用直线法平均计算，并按固定资产类别，估计经济使用年限及残值率确定其折旧率如下：

资产类别	估计使用年限	净残值率	年折旧率%
房屋建筑物	30 年	5%	3.17
机械设备	10 年	5%	9.50
运输设备	6 年	5%	15.83
电子设备	5 年	5%	19.00
办公设备	3 年	5%	31.67
其他设备	5 年	5%	19.00

一 固定资产减值准备：

——公司年末对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因，导致固定资产可收回金额低于其账面价值，则按照其差额计提固定资产减值准备，固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。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。资产未来现金流量的现值则按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

——固定资产存在下列情况之一时，全额计提减值准备：

——长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且无转让价值的固定资产；

——由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；

——虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格产品的固定资产；

——已遭毁损，以致不再具有使用价值和转让价值的固定资产；

——其他实质上已经不能再给企业带来经济利益的固定资产。

——已全额计提减值准备的固定资产，不再计提折旧。

在建工程核算方法

—在建工程类别：在建工程按工程项目进行明细核算，具体核算内容包括：建筑工程、安装工程、在安装设备、待摊支出等。

—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。在建工程发生的借款费用，符合借款费用资本化条件的，在所购建的固定资产达到预定可使用状态前，计入在建工程成本。

—在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目在达到预定可使用状态时结转固定资产。在建工程项目按建造该项资产在达到预定可使用状态前所发生的全部支出作为固定资产的入账价值。所建造的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。

一公司在年末对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，则计提减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。存在以下一项或若干项情况时，计提在建工程减值准备：

——长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新再开工的在建工程。

——所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性。

——其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

无形资产核算方法

一无形资产计价：无形资产取得时按成本计价；期末按照账面价值与可收回金额孰低计价。

——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。

——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。

——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。

——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，以该项无形资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

——接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费，聘请律师费等费用，作为实际成本。

—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。

——使用寿命有限的无形资产来源于合同性权利或其他法定权利的，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同或法律没有规定使用寿命的，公司通常综合各方面因素判断（如与同行业比较、参考历史经验，或聘用相关专家进行论证等），确定无形资产为公司带来经济利益的期限。按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为寿命不确定的无形资产。公司确定无形资产使用寿命通常考虑如下因素：

——运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；

——技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；

——以该资产生产的产品或提供的服务的市场需求情况；

——现在或潜在的竞争者预期采取的行动；

——为维护该资产带来经济利益能力的预期维护支出、以及公司预计支付有关支出的能力；

——对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制；

——与公司持有的其他资产使用寿命的关联性等。

—划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准：

——公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段：研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段。开发阶段是指已完成研究阶段，在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段。

——公司根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准，归集相应阶段的支出。研究阶段发生的支出应当于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，在同时满足下列条件时，确认为无形资产：

——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。

——无形资产产生未来经济利益的方式，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时，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计量。

一无形资产减值准备：公司年末检查各项无形资产预计给企业带来未来经济利益的能力，对预计可收回金额低于其账面价值的，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。

长期待摊费用摊销方法

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内按直线法平均摊销。

长期投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等资产减值准备的计提

一公司年末对长期投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉的账面价值进行检查，有迹象表明上述资产发生减值的，先估计其可收回金额。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。资产可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为损失，计入当期损益。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

一当有迹象表明一项资产发生减值的，公司一般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。在认定资产组时，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。同时，考虑公司管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。但认定的资产组不得大于公司所确定的报告分部。

一公司进行资产减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起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。资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，账面价值包括商誉的分摊额的，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。

长期股权投资核算方法

一长期股权投资在取得时按照初始投资成本入账：

——初始投资成本确认方法如下：

——一企业合并形成长期股权投资

——一与同一控制下的企业合并，并以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，为企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

——一与非同一控制下的企业合并，一次交换交易实现合并的，投资成本为公司在购买日为取得对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，为进行企业合并发生的各项直接相关费用也计入投资成本。通过多次交换交易分步实现的企业合并的，投资成本为每一单项交易成本之和。公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用也计入投资成本。在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，公司将其计入投资成本；

——一对除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

——一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初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

——一发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

———投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

———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，其初始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。

—长期股权投资的后续计量及收益确认方法：

——公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，和对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资采用成本法核算，其中：本公司对子公司长期股权投资在编制合并财务报表时按权益法进行调整。采用成本法核算的长期股权投资，公司以被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益，且所确认金额仅限于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额，超过部分作为初始投资成本的收回。

——公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。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；长期股权投资的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。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，公司负有承担额外损失义务的除外。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。

—长期投资减值准备

公司年末对长期投资逐项进行检查，如果由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于账面成本，并且这种降低的价值在可预计的未来期间内不可能恢复，则将可收回金额低于长期投资账面成本的差额作为长期投资减值准备。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。

长期投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

借款费用核算方法

一借款费用资本化的确认原则

——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，根据其资本化率计算的发生额予以资本化。除此以外的其它借款费用在发生时计入当期损益。

一借款费用资本化期间

——开始资本化：当以下三个条件同时具备时，因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额开始资本化：

———资产支出已经发生；

———借款费用已经发生；

———为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

——暂停资本化：若资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

——停止资本化：当所购建或生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化。

一借款费用资本化金额的计算方法

——为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，当期资本化金额以借入专门借款当期发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额及其他辅助费用，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；

——为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款，当期资本化金额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。

政府补助核算方法

公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

——政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量，政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

——与资产相关的政府补助，应确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益，其中，按名义金额计量的政府补助直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，应确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益，用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

收入确认方法

——销售商品收入，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有效控制；

——收入的金额能够可靠计量；

——相关经济利益很可能流入公司；

——相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

——提供劳务收入的确认方法：

——在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，公司于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。

提供劳务的收入，在下列条件均能满足时予以确认：

——收入的金额能够可靠计量；

——相关的经济利益很可能流入公司；

——交易的完工进度能够可靠确定；

——交易中已发生的和将发生的成本能够可靠计量。

——在资产负债表日提供劳务交易的结果不能够可靠估计的情况下，分别下列情况处理：

——已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；

——已经发生的劳务成本预计不能够全部得到补偿的，按照能够得到补偿的劳务成本金额确认收入，将已发生的劳务成本计入当期损益；

——已经发生的劳务成本预计全部不能够得到补偿的，不确认收入，将已发生的劳务成本计入当期损益。

——让渡资产使用权收入在下列条件均能满足时予以确认：

——相关的经济利益很可能流入公司；

——收入的金额能够可靠地计量。

职工薪酬核算方法

职工薪酬包括在职工为公司提供服务的会计期间，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，以及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、住房公积金、非货币性福利以及因解除与职工的劳动关系而给予职工的补偿（即职工辞退福利）等。职工辞退福利指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提出补偿建议的计划中给予职工的经济补偿，公司确认由此而产生的预计负债，同时计入当期费用。

所得税费用的会计处理方法

——所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

——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：

——该项交易不是企业合并；

——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：

——商誉的初始确认；

——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：

——该项交易不是企业合并；

——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产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：

——投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；

——该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

一 所得税费用计量

——公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

——企业合并；

——直接在所有者权益中确认的交易或事项。

合并财务报表的编制方法

公司将能够实施控制的全部子公司纳入合并范围。子公司采取的会计政策与母公司不一致时，按照母公司的会计政策调整后进行合并。若子公司的会计期间与母公司不一致，按照母公司的会计期间对子公司财务报表进行调整。

编制合并报表时，在将母公司与子公司之间的投资、内部往来、内部交易的未实现损益等全部抵销的基础上，逐项合并，并计算少数股东权益。少数股东权益是指母公司及其子公司以外的第三者在公司各子公司应分得的利润（或应承担的亏损）。

利润分配政策

公司税后利润按以下顺序进行分配：

- （1）弥补以前年度亏损。
- （2）按净利润的 10%提取法定公积金。
- （3）经股东大会决议，可提取任意公积金。
- （4）剩余利润根据股东会决议进行分配。

会计政策及会计估计变更

公司于 2006 年 12 月 31 日之前执行旧《企业会计准则》和《企业会计制度》，自 2007 年 1 月 1 日起执行财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则》。公司在编制报告期内财务报表时，按照中国证监会《关于做好与新会计准则相关财务会计信息披露工作的通知》（证监发[2006]136

号)以及《公开发行证券的公司信息披露规范问答第7号——新旧会计准则过渡期间比较财务会计信息的编制和披露》(证监会计字[2007]10号)的要求确认2007年1月1日的资产负债表期初数,并以此为基础,根据《企业会计准则第38号——首次执行企业会计准则》、《企业会计准则解释第1号》的相关规定,对2005年度及2006年度财务报表进行追溯调整。主要会计政策及会计估计变更情况如下所列:

1、长期股权投资

(1)、根据《企业会计准则第6号——长期股权投资》及《企业会计准则解释第1号》的规定,公司将原会计政策下对子公司投资采用权益法核算变更为采用成本法核算,在编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

(2)、公司原对股权投资差额的摊销期限,合同规定了投资期限的,按投资期限摊销。合同没有规定投资期限的,初始投资成本超过应享有被投资单位所有者权益份额之间的差额,按不超过10年的期限摊销;初始投资成本低于应享有被投资单位所有者权益份额之间的差额,计入资本公积(股权投资准备)。

自2007年1月1日起改为:属于同一控制下企业合并产生的长期股权投资,尚未摊销完毕的股权投资差额全额冲销,并调整留存收益,以冲销股权投资差额后的长期股权投资账面价值作为首次执行日的认定成本。其他采用权益法核算的长期股权投资,存在股权投资贷方差额的,应冲销贷方差额,调整留存收益,并以冲销贷方差额后的长期股权投资账面价值作为首次执行日的认定成本;存在股权投资借方差额的,将长期股权投资的账面价值作为首次执行日的认定成本。

2、政府补助

根据《企业会计准则第16号——政府补助》的规定,公司2007年1月1日起,将原制度下计入专项应付款的政府补贴变更为:区分与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助后,将与资产相关的政府补助确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内平均分配,计入当期损益;将与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关费用或损失的,应确认为递延收益,并在确认相关费用的期间计入当期损益,用于补偿已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

3、职工薪酬

根据《企业会计准则第 9 号—职工薪酬》和《企业会计准则第 38 号—首次执行企业会计准则》的规定，公司将原账面的应付工资、应付福利费余额以及其他应付款中的工会经费、职工教育经费等在 2007 年 1 月 1 日全部转入应付职工薪酬；2007 年 1 月 1 日，根据企业实际情况和职工福利计划确认应付职工薪酬，该项金额与由应付福利费转入的职工薪酬之间的差额调整管理费用。

4、公司原采用应付税款法核算企业所得税，改按《企业会计准则第 18 号——所得税》规定的资产负债表债务法对所得税进行处理。

5、合并财务报表

(1)、根据《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》的规定，公司将报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，在编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数并将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润、现金流量分别纳入合并利润表和合并现金流量表。

(2)、根据《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》的规定，公司将现行会计政策下合并资产负债表中少数股东权益单独列示，变更为在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

6、财务报表列报

公司已经按照《企业会计准则—财务报表列报》的相关规定，对公司应付工资、应付福利费、其他应付款、应交税金、其他应交款、管理费用等分析核算内容后进行了重分类列报到应付职工薪酬、应交税费、资产减值损失等相关项目反映。

上述会计政策变更已采用追溯调整法，调整了 2006 年初以及 2006 年度的财务报表相关项目，对各期损益、净资产影响情况如下：

变更项目	对各期利润影响数		累积影响数
	2006 年度	2006 年度以前	
所得税费用	-623,423.47	-376,215.49	-999,638.96
提取盈余公积	62,342.35	56,432.32	118,774.67
未分配利润	561,081.12	319,783.17	880,864.29

五、税项

项 目	税（费）率
增值税—销项税额	销售额的 17%、13%、4%
营业税	营业额的 5%
城市维护建设税	应缴纳流转税的 7%
教育费附加	应缴纳流转税的 3%
堤围防护费	收入额的 0.05%、0.13%
文化事业建设费	广告收入的 3%
企业所得税	参见本附注五

—增值税:

——公司产品销售收入按 17% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税。

——出口产品享受增值税“免、抵、退”优惠政策，2006 年、2007 年 1-6 月出口退税率为 13%，2007 年 7 月 1 日至 2008 年 10 月 31 日出口退税率为 11%，2008 年 11 月 1 日至 2009 年 5 月 31 日出口退税率提高到 14%，自 2009 年 6 月 1 日出口退税率提高到 15%。

——公司之子公司广州迪文文化传播有限公司 2007 年为增值税小规模纳税人，按应税收入的 4% 征收增值税，自 2008 年 1 月 1 日起为增值税一般纳税人，按图书、杂志收入的 13% 计算增值税销项。

—营业税：根据国家有关税法规定，公司按照属营业税征税范围的版权费收入、广告收入的 5% 计缴营业税。

—城市维护建设税：按当期应交增值税额（当期免抵的增值税税额应纳入城市维护建设税的计征范围）、应交营业税额的合计数的 7% 计缴。

—教育费附加：按当期应交增值税额（当期免抵的增值税税额应纳入教育费附加的计征范围）、应交营业税额的合计数的 3% 计缴。

一堤围防护费：根据广州市水利局穗水函〔2008〕10 号的有关规定，公司之子公司广东奥迪动漫玩具有限公司 2007 年度按当期收入额的 0.05%计缴；其余公司按当期收入额的 0.13%计缴。

一企业所得税：

——奥飞股份为国家火炬计划重点高新技术企业和广东省高新技术企业，依据《中共广东省委、广东省人民政府关于依靠科技进步推动产业结构优化升级的决定》（粤发[1998]016号文）的有关规定，2005年至2007年公司享受高新技术企业所得税的优惠政策，减按15%的税率计缴企业所得税。根据2009年2月18日广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局《关于公布广东省2008年第一批高新技术企业名单的通知》（粤科高字【2009】28号），奥飞股份被确定为广东省2008年第一批高新技术企业，企业所得税优惠期为2008年1月1日至2010年12月31日，2008年、2009年按15%的税率计缴企业所得税。

——子公司广东奥迪动漫玩具有限公司在2007年9月25日被认定广州市新办高新技术企业，依据《财政部、国家税务总局关于企业技术创新有关企业所得税优惠政策的通知》（财税[2006]88号）规定，国家高新技术产业开发区内新创办的高新技术企业，自获利年度起两年内免征企业所得税，免税期满后减按15%的税率征收企业所得税，2007是第一个获利年度，免征企业所得税。根据《国务院关于实施企业所得税过渡优惠政策的通知》（国发〔2007〕39号）的有关规定，国家高新技术产业开发区内新创办的高新技术企业经严格认定后，自获利年度起两年内免征所得税。广东奥迪动漫玩具有限公司2007年为获利的第一个年度，2008年免征企业所得税。根据2009年4月15日广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局《关于公布广东省2008年第二批高新技术企业名单的通知》（粤科高字【2009】41号），广东奥迪动漫玩具有限公司被确定为广东省2008年第二批高新技术企业，企业所得税优惠期为2008年1月1日至2010年12月31日，2009年按15%的税率计缴企业所得税。

——子公司广州奥飞文化传播有限公司2006年至2007年企业所得税税率为33%，自2008年1月1日起企业所得税税率为25%。

——子公司广州迪文文化传播有限公司2007年企业所得税税率为33%，自2008年1月1日起企业所得税税率为25%。

——子公司北京中奥影迪动画制作有限公司为2007年新办企业，自2008年1月1日起企业所得税税率为25%。

六、控股子公司、合营企业及合并范围

(一) 公司所控制的子公司有关情况如下：

子公司名称	注册地	经营范围	注册资本 (万元)	直接及间接 投资额 合计	直接及间接 持股比例 合计
广州奥飞文化传播有限公司	广州市越秀区广州大道北 193 号新达城广场南塔 13 楼	设计、制作、发布、代理国内外各类广告；电视剧、综艺、专题、动画故事片的制作、复制、发行。批发、零售：国内版图书、报纸、期刊。	1800	1800	100%
广东奥迪动漫玩具有限公司	广州市天河区天河北路 689 号 13 楼 F3 房	研究、开发、设计；电子产品、玩具、动漫软件产品。文学艺术创作。电子计算机技术服务。批发和零售贸易。	1000	1000	100%
广州迪文文化传播有限公司	广州市越秀区广州大道北 193 号 11B01 房	文学艺术创作。动漫形象设计策划。装帧设计。设计、制作、发布、代理国内外各类广告。	500	500	100%
北京中奥影迪动画制作有限公司	北京市海淀区北三环中路 77 号北影招待所 101 室	制作电视节目、代理、发布广告	1200	600	50%

注：奥飞股份为北京中奥影迪动画制作有限公司（以下简称“中奥影迪”）的最大股东，持股比例为 50%，中奥影迪章程约定设五人组成的董事会，其中由奥飞股份选任三人、股东中影动画产业有限公司（持股比例为 32%）选任一人、股东钟海（持股比例为 10%）和申果华（持股比例为 8%）共同选任一人，且由奥飞股份选任的董事担任董事长兼法定代表人，因此奥飞股份通过董事会有权决定中奥影迪的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益，奥飞股份能够对中奥影迪实施控制，应将中奥影迪纳入奥飞股份财务报表的合并范围。

(二) 通过企业合并取得的子公司

1、通过同一控制下的企业合并取得的子公司

子公司名称	注册资本 (万元)	本公司期末 投资额 (万元)	实质上构成对子 公司的净投资的 余额 (万元)	持股 比例	享有的 表决权 比例
广州奥飞文化传播有限公司	1800	1800	1800	100%	100%

——参与合并企业的基本情况

广东奥飞文化传播有限公司（以下简称“奥飞文化”）成立于 2004 年 10 月 25 日，初始注册资本 500 万元，成立时为蔡东青出资 300 万元占 60%的股权、蔡晓东出资 200 万元占 40%的股权，经营范围为设计、制作、发布、代理国内外各类广告；电视剧、综艺、专题、动画故事片的制作、复制、发行。批发、零售：国内版图书、报纸、期刊。

——以 2007 年 4 月 30 日作为合并奥飞文化的合并日，奥飞文化报告期初至合并日的收入、净利润、现金流量等情况如下：

会计期间	净 资 产	营业收入	净 利 润	经营性现金净流量
2005 年度	2,833,028.45	-	-2,166,971.55	-9,459,245.90
2006 年度	2,453,353.48	8,561,131.72	-379,674.97	-7,544,741.53
2007 年 1-4 月	14,930,121.39	729,769.74	-523,232.81	-10,167,037.03

——根据 2007 年 3 月 19 日签订的股份转让合同，蔡东青、蔡晓东将各自持有的奥飞文化 60%股权（出资额 300 万元）和 40%股权（出资额 200 万元）转让给本公司。2007 年 3 月 29 日，本公司对奥飞文化增资 1300 万元。

——“同一控制下企业合并”的判断依据

——根据《企业会计准则第 20 号——企业合并》确定“同一控制下企业合并”的判断依据：

——参与合并的企业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，为同一控制下的企业合并。同一方，是指对参与合并的企业在合并前后均实施最终控制的投资者。

——通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间或同一自然人控制的企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

——本次股权转让前本公司与奥飞文化同受蔡东青、蔡晓东直接控制，股权转让后蔡东青、蔡晓东仍为本公司控制股东，并通过本公司间接持有奥飞文化 100%股权。合并前后本公司及奥飞文化同受蔡东青、蔡晓东控制且该控制并非暂时性的，由此判断本次合并为同一控制下的企业合并。

——广东奥飞文化传播有限公司于 2007 年 5 月更名为广州奥飞文化传播有限公司。

——奥飞文化与蔡立东于 2006 年 9 月 28 日分别出资 600 万元和 400 万元投资设立广州奥飞数码科技有限公司（以下简称“奥飞数码”），出资比例分别为 60%和 40%。奥飞数码法定代表人、执行董事和总经理均为蔡立东，表明公司财务和经营决策权实质上均由蔡立东控制。鉴于奥飞文化对奥飞数码不能实施控制权，报告期内奥飞数码不列入合并范围。2007 年 9 月 10 日奥飞文化分别与蔡立东、陈岱君签订协议，将其持有的奥飞数码 60%股份中的 50%、10%分别转让给蔡立东、陈岱君。

一通过非同一控制下的企业合并取得的子公司

控股子公司名称	注册资本 (万元)	经营范围	投资额 (万元)	持股 比例 (%)	列入合并范 围时间
广东奥迪动漫玩具有限公司	1,000	电子产品、玩具、 动漫软件产品等	1,000	100%	2007 年 4 月

——本公司与蔡立东于 2007 年 3 月 8 日投资设立广州奥迪动漫玩具有限公司（以下简称“奥迪玩具”），本公司出资 100 万元，出资比例为 20%，蔡立东出资 400 万元，出资比例为 80%。根据 2007 年 4 月 9 日签订的股权转让合同，蔡立东将其持有的奥迪玩具 80%股权转让给本公司，股权转让价款为 400 万元。

——以奥飞股份实际取得对奥迪玩具控制权的日期作为购买日，购买日确定为 2007 年 4 月 30 日。

——奥迪玩具成立于 2007 年 3 月 8 日，而 2007 年 4 月 30 日奥迪玩具尚处于筹办期间，没有正式生产经营，即以 2007 年 4 月 30 日的净资产 500 万元作为购买日净资产的公允价值。

——广州奥迪动漫玩具有限公司于 2007 年 7 月更名为广东奥迪动漫玩具有限公司。2007 年 7 月 18 日，奥飞股份对奥迪玩具增资 500 万元，增资后奥迪玩具注册资本为 1000 万元。

一非企业合并方式取得的子公司

子公司名称	注册资本 (万元)	本公司期 末投资额 (万元)	实质上构成对子 公司的净投资的 余额(万元)	持股 比例	享有的 表决权 比例
广州迪文文化传播有限公司	500	500	500	100%	100%
北京中奥影迪动画制作有限公司	1200	600	600	50%	50%

一 少数股东权益和少数股东损益

子 公 司 名 称

1、少数股东权益	2009. 6. 30	2008. 12. 31
广州奥飞文化传播有限公司	-	-
广东奥迪动漫玩具有限公司	-	-
广州迪文文化传播有限公司	-	-
北京中奥影迪动画制作有限公司	5,843,912.50	5,875,158.08
合 计	5,843,912.50	5,875,158.08
2、少数股东损益	2009 年 1-6 月	2008 年度
广州奥飞文化传播有限公司	-	-
广东奥迪动漫玩具有限公司	-	-
广州迪文文化传播有限公司	-	-
北京中奥影迪动画制作有限公司	-31,245.58	-104,899.84
合 计	-31,245.58	-104,899.84
3、少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	2009 年 1-6 月	2008 年度
广州奥飞文化传播有限公司	-	-
广东奥迪动漫玩具有限公司	-	-
广州迪文文化传播有限公司	-	-
北京中奥影迪动画制作有限公司	31,245.58	104,899.84
4、从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额	2009 年 1-6 月	2008 年度
广州奥飞文化传播有限公司	-	-
广东奥迪动漫玩具有限公司	-	-
广州迪文文化传播有限公司	-	-
北京中奥影迪动画制作有限公司	-	-

一截至 2008 年 12 月 31 日，奥飞股份没有合营企业。

七、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项 目	2009.6.30			2008.12.31		
	原 币	汇 率	折合人民币	原 币	汇 率	折合人民币
库存现金	45,120.04		45,120.04	127,884.37		127,884.37
银行存款			44,864,141.03			41,902,486.74
其中：美元	256,284.21	6.8318	1,750,882.48	7.76	6.8346	53.04
港币	4,716.16	0.8814	4,156.82	93,197.27	0.88189	82,189.74
欧元	0.52	9.6345	5.01	0.52	9.659	5.02
其他货币资金	12,729,769.96		12,729,769.96	2,002,692.04		2,002,692.04
合计			57,639,031.03			44,033,063.15

期末余额中变现受到限制的款项有：

项 目	金 额
商业承兑汇票贴现保证金	8,929,769.96
银行承兑汇票保证金	3,800,000.00

货币资金 2009 年 6 月 30 日余额比 2008 年 12 月 31 日增加 13,605,967.88 元，增幅为 30.90%，主要是公司 2009 年 1-6 月回收货款所致。

2、应收账款

项 目	账 龄	2009. 6. 30				2008. 12. 31			
		金 额	所占比 例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)	金 额	所占比 例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)
单项金额重大的 应收账款 (100 万 元以上)	1 年以内	76,957,684.39	65.52	1,539,153.69	2	43,949,858.68	56.24	878,997.17	2
	1-2 年	-	-	-	-	-	-	-	-
	2-3 年	-	-	-	-	-	-	-	-
单项金额不重大 但按信用风险特 征组合后该组合 的风险较大的应 收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他金额不重大 的应收账款	1 年以内	36,800,316.14	31.33	736,006.32	2	33,152,843.29	42.42	663,056.87	2
	1-2 年	3,678,511.93	3.14	367,851.20	10	1,043,815.27	1.34	104,381.52	10
	2-3 年	14,202.81	0.01	4,260.84	30	-	-	-	30
	3-4 年	-	-	-	50	-	-	-	50
	4-5 年	-	-	-	80	-	-	-	80
合 计		<u>117,450,715.27</u>	<u>100.00</u>	<u>2,647,272.05</u>		<u>78,146,517.24</u>	<u>100.00</u>	<u>1,646,435.56</u>	

- 应收外汇账款情况:

项目	2009. 6. 30			2008. 12. 31		
	原 币	汇率	折合人民币	原 币	汇率	折合人民币
美元	3,273,891.11	6.8318	22,366,569.29	2,026,912.35	6.8346	13,853,135.15
合计	<u>3,273,891.11</u>	<u>6.8318</u>	<u>22,366,569.29</u>	<u>2,026,912.35</u>	<u>6.8346</u>	<u>13,853,135.15</u>

一 应收账款坏账准备的计提标准详见附注四。

一 截至 2009 年 6 月 30 日，应收账款中不存在应收持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东欠款。

一 2009 年 6 月 30 日应收前五名客户单位欠款金额合计数为 45,133,824.72 元，占应收账款期末余额的 38.43%，账龄均为一年以内。

一应收账款 2009 年 6 月 30 日净值比 2008 年 12 月 31 日增加 38,303,361.54 元,增幅为 50.07%,主要是公司 2009 年 1-6 月新播出动漫影视片带动玩具销售额增长,应收账款随着收入的增长而增长所致。

3、预付款项

账 龄	2009.6.30		2008.12.31	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	14,610,941.47	72.16	28,376,666.70	69.16
1-2 年	3,195,229.19	15.78	8,938,915.75	21.79
2-3 年	647,600.00	3.20	3,714,400.00	9.05
3 年以上	1,794,400.00	8.86	-----	-----
合 计	20,248,170.66	100.00	41,029,982.45	100.00

一账龄超过 1 年的预付款项为在委托制作动画片业务中,按合同约定预付给受托方的尚未完成制作的款项。

一截至 2009 年 6 月 30 日,预付款项中不存在预付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东的款项。

一预付款项 2009 年 6 月 30 日余额比 2008 年 12 月 31 日减少 20,781,811.79 元,减幅为 50.65%,主要是 2009 年部分预付给受托方的制作动画片完工结转产成品所致。

一期末金额较大的预付款项的具体情况如下表:

公 司 名 称	2009.6.30	预付款项内容
南京鸿鹰动漫娱乐有限公司	5,370,000.00	《战龙四驱》卡通动画片续集
上海博升文化传播有限公司	4,606,500.00	《梁家妇女》动画片
深圳市图艺动漫设计有限公司	1,408,000.00	《火力少年王》动画片
汕头市澄海区凤翔街道财政所	1,910,700.00	涂池竹竿洲土地款

4、其他应收款

项 目	账 龄	2009. 6. 30				2008. 12. 31			
		金 额	所占比 例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)	金 额	所占比 例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)
单项金额重大的应收 账款(100万元以上)	1 年以内	-	-	-	2	-	-	-	2
	1-2 年	-	-	-	-	-	-	-	-
	2-3 年	-	-	-	-	-	-	-	-
	3-4 年	-	-	-	-	-	-	-	-
	4-5 年	-	-	-	-	-	-	-	-
单项金额不重大但按 信用风险特征组合后 该组合的风险较大的 应收账款		-	-	-	-	-	-	-	-
其他金额不重大的应 收账款	1 年以内	674,225.43	53.61	13,484.50	2	1,496,756.57	97.72	29,935.13	2
	1-2 年	583,460.46	46.39	58,346.05	10	34,979.48	2.28	3,497.95	10
	2-3 年	-	-	-	30	-	-	-	30
	3-4 年	-	-	-	50	-	-	-	50
	4-5 年	-	-	-	80	-	-	-	80
合 计		<u>1,257,685.89</u>	<u>100.00</u>	<u>71,830.55</u>		<u>1,531,736.05</u>	<u>100.00</u>	<u>33,433.08</u>	

—其他应收款坏账准备的计提标准详见附注四。

—截至 2009 年 6 月 30 日，其他应收款中不存在应收持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东欠款。

—2009 年 6 月 30 日，公司前五名欠款单位欠款金额合计数为 1,033,047.91 元，占其他应收款期末余额的 82.14%，其中帐龄在 1 年以内的金额为 457,002.45 元，帐龄在 1-2 年的金额为 576,045.46 元。

—其他应收款余额中关联公司欠款情况见本附注九 (三)。

5、存货

项 目	2009. 6. 30		2008. 12. 31	
	金 额	跌价准备	金 额	跌价准备
原材料	22,714,637.93	-	10,114,753.22	-
低值易耗品	5,103,892.88	-	3,936,162.67	-
在产品	14,208,668.85	-	9,622,443.53	-
其中：动漫影视作品	12,444,258.85	-	8,167,541.12	-
动漫图文作品	39,264.00	-		-
玩具类产品	1,725,146.00	-	1,454,902.41	-
产成品	165,115,057.99	391,380.04	136,918,681.76	343,712.89
其中：动漫影视作品	69,024,741.59	-	49,899,580.48	-
动漫图文作品	1,518,334.44	51,358.67	2,553,470.51	277,687.08
玩具类产品	93,352,757.72	65,167.54	84,465,630.77	66,025.81
形象产品	1,219,224.24	274,853.83	-	-
合计	<u>207,142,257.65</u>	<u>391,380.04</u>	<u>160,592,041.18</u>	<u>343,712.89</u>

一存货 2009 年 6 月 30 日余额比 2008 年 12 月 31 日增加 46,550,216.47 元，增幅为 28.99%，主要是 2009 年制作完成了战龙四驱(1-38)、铠甲勇士以及原材料和相应的动漫玩具产品存货增加。

存货跌价准备

项 目	存 货 跌 价 准 备			
	2008. 12. 31	本期计提	本期转回	本期转销
原材料	-	-	-	-
低值易耗品	-	-	-	-
在产品	-	-	-	-
产成品	343,712.89	273,995.56	-	226,328.41
合 计	<u>343,712.89</u>	<u>273,995.56</u>	<u>-</u>	<u>226,328.41</u>

公司存货可变现净值根据估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相

关税金后的金额确定。如为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货以产成品或商品的合同价格作为其可变现净值的计量基础；企业持有存货的数量超出销售合同订购数量的部分的可变现净值以产成品或商品的一般销售价格作为计量基础；没有销售合同或劳务合同约定的存货的可变现净值以产成品或商品一般销售价格作为计量基础；用于出售的材料等以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

6、固定资产及累计折旧

项 目	2008.12.31	本年增加	本年减少	2009.6.30
固定资产原价				
房屋建筑物	38,943,575.48	-	-	38,943,575.48
机械设备	39,490,699.51	3,559,708.60	-	43,050,408.11
运输设备	829,435.00	-	-	829,435.00
电子设备	8,603,063.18	27,046.15	-	8,630,109.33
办公设备	4,096,424.05	79,943.06	5,550.00	4,170,817.11
其他设备	3,918,464.41	528,454.97	-	4,446,919.38
合 计	<u>95,881,661.63</u>	<u>4,195,152.78</u>	<u>5,550.00</u>	<u>100,071,264.41</u>
其中：在建工程转入	-	-	-	-
累计折旧				
房屋建筑物	9,315,767.38	616,606.62	-	9,932,374.00
机械设备	17,564,453.90	1,959,497.05	-	19,523,950.95
运输设备	256,072.74	65,663.58	-	321,736.32
电子设备	3,413,454.70	816,268.16	-	4,229,722.86
办公设备	1,325,694.90	652,514.78	2,196.90	1,976,012.78
其他设备	1,093,096.64	385,144.47	-	1,478,241.11
合 计	<u>32,968,540.26</u>	<u>4,495,694.66</u>	<u>2,196.90</u>	<u>37,462,038.02</u>

广东奥飞动漫文化股份有限公司

财务报表附注

2006 年度、2007 年度、2008 年度、2009 年 1-6 月

单位：人民币元

项 目	2008.12.31	本年增加	本年减少	2009.6.30
净 值	62,913,121.37			62,609,226.39
减：固定资产减值准备				
房屋建筑物	-	-	-	-
机械设备	-	-	-	-
运输设备	-	-	-	-
电子设备	-	-	-	-
办公设备	-	-	-	-
其他设备	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-
固定资产净额				
房屋建筑物	29,627,808.10			29,011,201.48
机械设备	21,926,245.61			23,526,457.16
运输设备	573,362.26			507,698.68
电子设备	5,189,608.48			4,400,386.47
办公设备	2,770,729.15			2,194,804.33
其他设备	2,825,367.77			2,968,678.27
合 计	62,913,121.37			62,609,226.39

—为公司银行借款设置抵押的固定资产账面原价为 34,193,745.34 元,净额为 24,549,659.64 元。

—截至 2009 年 6 月 30 日,公司对固定资产进行全面清查,无闲置固定资产,未发现存在需计提减值准备的情形,故未计提固定资产减值准备。

广东奥飞动漫文化股份有限公司

财务报表附注

2006 年度、2007 年度、2008 年度、2009 年 1-6 月

单位：人民币元

7、无形资产

- 明细列示

项 目	取得方式	2008.12.31	本期增加	本期减少	2009.6.30	剩余摊销期限
一、原价合计		50,770,791.00	784,640.00	-	51,555,431.00	
用友软件	购入	19,470.00	-	-	19,470.00	3 年 4 个月
广智软件 1	购入	10,500.00	-	-	10,500.00	3 年 3 个月
广智软件 2	购入	12,500.00	-	-	12,500.00	3 年 5 个月
商标权	自行注册	61,840.00	-	-	61,840.00	8 年 6 个月
商标权	自行注册	276,160.00	-	-	276,160.00	6 年 11 个月
商标权	自行注册	33,440.00	-	-	33,440.00	7 年 4 个月
软件 MAYA COMPLETE 8.5	购入	185,000.00	-	-	185,000.00	2 年
软件 MAYA COMPLETE 8.5	购入	185,000.00	-	-	185,000.00	2 年 3 个月
软件 MAYA COMPLETE 8.5	购入	185,000.00	-	-	185,000.00	2 年 6 个月
软件	购入	95,000.00	-	-	95,000.00	2 年 11 个月
商标权	自行注册	362,600.00	-	-	362,600.00	8 年
软件	购入	95,000.00	-	-	95,000.00	8 年 1 个月
商标权	自行注册	250,545.00	-	-	250,545.00	8 年 1 个月
商标权	自行注册	10,600.00	-	-	10,600.00	8 年 2 个月
商标权	自行注册	394,160.00	-	-	394,160.00	8 年 2 个月
商标权	自行注册	30,460.00	-	-	30,460.00	8 年 4 个月
商标权	自行注册	32,560.00	-	-	32,560.00	8 年 6 个月

广东奥飞动漫文化股份有限公司
财务报表附注

2006 年度、2007 年度、2008 年度、2009 年 1-6 月

单位：人民币元

项 目	取得方式	2008.12.31	本期增加	本期减少	2009.6.30	剩余摊销期限
奥迪工业园土地使用权	购入	15,600,000.00	-	-	15,600,000.00	38 年 2 个月
大埔村土地使用权	购入	32,029,560.00	726,040.00	-	32,755,600.00	48 年 10 个月
软件	购入	353,466.00	-	-	353,466.00	2 个月
马小跳商标权	自行注册	76,080.00	-	-	76,080.00	8 年 6 个月
商标权	自行注册	14,240.00	-	-	14,240.00	8 年 8 个月
软件	购入	68,000.00	-	-	68,000.00	3 年 6 个月
软件	购入	51,000.00	-	-	51,000.00	3 年 8 个月
Maya 软件	购入	51,000.00	-	-	51,000.00	3 年 10 个月
Maya 2009 软件	购入	-	50,000.00	-	50,000.00	4 年 9 个月
雷速登商标权	自行注册	100,800.00	-	-	100,800.00	3 年 11 个月
(雷速登)版权	自行注册	3,000.00	-	-	3,000.00	9 年
电击、梁妇、战龙商标权	自行注册	14,840.00	-	-	14,840.00	9 年 2 个月
版权	自行注册	4,500.00	-	-	4,500.00	9 年 3 个月
商标权(电击小子)	自行注册	112,560.00	-	-	112,560.00	9 年 4 个月
《梁家妇女》商标权	自行注册	-	8,000.00	-	8,000.00	9 年 7 个月
《战龙四驱》版权	自行注册	-	600.00	-	600.00	9 年 7 个月
商标权	自行注册	36,700.00	-	-	36,700.00	3 年 9 个月
广智软件 3	购入	2,250.00	-	-	2,250.00	3 年 9 个月
商标权	自行注册	12,960.00	-	-	12,960.00	4 年 3 个月
二、累计摊销合计		4,876,825.60	741,548.19	-	5,618,373.79	

广东奥飞动漫文化股份有限公司

财务报表附注

2006 年度、2007 年度、2008 年度、2009 年 1-6 月

单位：人民币元

项 目	取得方式	2008.12.31	本期增加	本期减少	2009.6.30	剩余摊销期限
用友软件		4,543.00	1,946.99	-	6,489.99	
广智软件 1		2,625.00	1,049.99	-	3,674.99	
广智软件 2		2,708.33	1,250.00	-	3,958.33	
商标权		6,699.33	3,091.99	-	9,791.32	
商标权		71,341.24	13,807.98	-	85,149.22	
商标权		7,245.42	1,672.02	-	8,917.44	
软件 MAYA COMPLETE 8.5		92,499.90	18,499.98	-	110,999.88	
软件 MAYA COMPLETE 8.5		83,249.91	18,499.98	-	101,749.89	
软件 MAYA COMPLETE 8.5		73,999.92	18,499.98	-	92,499.90	
软件		30,083.27	9,499.98	-	39,583.25	
商标权		54,390.06	18,130.02	-	72,520.08	
软件		26,916.61	9,499.98	-	36,416.59	
商标权		35,493.96	12,527.28	-	48,021.24	
商标权		1,413.28	529.98	-	1,943.26	
商标权		49,270.05	19,708.02	-	68,978.07	
商标权		3,553.62	1,522.98	-	5,076.60	
商标权		3,527.29	1,627.98	-	5,155.27	
奥迪工业园土地使用权		3,577,059.65	156,000.00	-	3,733,059.65	
大埔村土地使用权		427,060.80	337,236.44	-	764,297.24	
软件		273,523.23	58,912.62	-	332,435.85	

广东奥飞动漫文化股份有限公司

财务报表附注

2006 年度、2007 年度、2008 年度、2009 年 1-6 月

单位：人民币元

项 目	取得方式	2008.12.31	本期增加	本期减少	2009.6.30	剩余摊销期限
马小跳商标权		7,608.00	3,803.99	-	11,411.99	
商标权		1,186.70	712.02	-	1,898.72	
软件		13,599.96	6,799.98	-	20,399.94	
软件		8,500.00	5,100.00	-	13,600.00	
Maya 软件		6,800.00	5,100.00	-	11,900.00	
Maya 2009 软件		-	1,666.66	-	1,666.66	
雷速登商标权		5,880.00	5,040.00	-	10,920.00	
(雷速登)版权		150.00	150.00	-	300.00	
电击、梁姐、战龙商标权		494.68	742.02	-	1,236.70	
版权		112.50	225.00	-	337.50	
商标权(电击小子)		1,876.00	5,628.00	-	7,504.00	
《梁家妇女》商标权			333.35	-	333.35	
《战龙四驱》版权			25.00	-	25.00	
商标权		2,752.39	1,834.99	-	4,587.38	
广智软件 3		337.50	225.00	-	562.50	
商标权		324.00	647.99	-	971.99	
三、无形资产减值准备累计金额合计		-	-	-	-	
用友软件		-	-	-	-	
广智软件 1		-	-	-	-	
广智软件 2		-	-	-	-	

广东奥飞动漫文化股份有限公司
财务报表附注

2006年度、2007年度、2008年度、2009年1-6月

单位：人民币元

项 目	取得方式	2008.12.31	本期增加	本期减少	2009.6.30	剩余摊销期限
商标权		-	-	-	-	
商标权		-	-	-	-	
商标权		-	-	-	-	
软件 MAYA COMPLETE 8.5		-	-	-	-	
软件 MAYA COMPLETE 8.5		-	-	-	-	
软件 MAYA COMPLETE 8.5		-	-	-	-	
软件		-	-	-	-	
商标权		-	-	-	-	
软件		-	-	-	-	
商标权		-	-	-	-	
商标权		-	-	-	-	
商标权		-	-	-	-	
商标权		-	-	-	-	
商标权		-	-	-	-	
奥迪工业园土地使用权		-	-	-	-	
大埔村土地使用权		-	-	-	-	
软件		-	-	-	-	
马小跳商标权		-	-	-	-	
商标权		-	-	-	-	
软件		-	-	-	-	

广东奥飞动漫文化股份有限公司

财务报表附注

2006年度、2007年度、2008年度、2009年1-6月

单位：人民币元

项 目	取得方式	2008.12.31	本期增加	本期减少	2009.6.30	剩余摊销期限
软件		-	-	-	-	
Maya 软件		-	-	-	-	
Maya 2009 软件		-	-	-	-	
雷速登商标权		-	-	-	-	
(雷速登)版权		-	-	-	-	
电击、梁姐、战龙商标权		-	-	-	-	
版权		-	-	-	-	
商标权(电击小子)		-	-	-	-	
《梁家姐女》商标权		-	-	-	-	
《战龙四驱》版权		-	-	-	-	
商标权		-	-	-	-	
广智软件 3		-	-	-	-	
商标权		-	-	-	-	
三、无形资产账面价值合计		45,893,965.40	-	-	45,937,057.21	
用友软件		14,927.00	-	-	12,980.01	
广智软件 1		7,875.00	-	-	6,825.01	
广智软件 2		9,791.67	-	-	8,541.67	
商标权		55,140.67	-	-	52,048.68	
商标权		204,818.76	-	-	191,010.78	
商标权		26,194.58	-	-	24,522.56	

广东奥飞动漫文化股份有限公司
财务报表附注

2006 年度、2007 年度、2008 年度、2009 年 1-6 月

单位：人民币元

项 目	取得方式	2008.12.31	本期增加	本期减少	2009.6.30	剩余摊销期限
软件 MAYA COMPLETE 8.5		92,500.10	-	-	74,000.12	
软件 MAYA COMPLETE 8.5		101,750.09	-	-	83,250.11	
软件 MAYA COMPLETE 8.5		111,000.08	-	-	92,500.10	
软件		64,916.73	-	-	55,416.75	
商标权		308,209.94	-	-	290,079.92	
软件		68,083.39	-	-	58,583.41	
商标权		215,051.04	-	-	202,523.76	
商标权		9,186.72	-	-	8,656.74	
商标权		344,889.95	-	-	325,181.93	
商标权		26,906.38	-	-	25,383.40	
商标权		29,032.71	-	-	27,404.73	
奥迪工业园土地使用权		12,022,940.35	-	-	11,866,940.35	
大埔村土地使用权		31,602,499.20	-	-	31,991,302.76	
软件		79,942.77	-	-	21,030.15	
马小跳商标权		68,472.00	-	-	64,668.01	
商标权		13,053.30	-	-	12,341.28	
软件		54,400.04	-	-	47,600.06	
软件		42,500.00	-	-	37,400.00	
Maya 软件		44,200.00	-	-	39,100.00	
Maya 2009 软件		-	-	-	48,333.34	

广东奥飞动漫文化股份有限公司
财务报表附注

2006 年度、2007 年度、2008 年度、2009 年 1-6 月

单位：人民币元

项 目	取得方式	2008.12.31	本期增加	本期减少	2009.6.30	剩余摊销期限
雷速登商标权		94,920.00	-	-	89,880.00	
(雷速登)版权		2,850.00	-	-	2,700.00	
电击、梁姐、战龙商标权		14,345.32	-	-	13,603.30	
版权		4,387.50	-	-	4,162.50	
商标权(电击小子)		110,684.00	-	-	105,056.00	
《梁家妇女》商标权		-			7,666.65	
《战龙四驱》版权		-			575.00	
商标权		33,947.61	-	-	32,112.62	
广智软件 3		1,912.50	-	-	1,687.50	
商标权		12,636.00	-	-	11,988.01	

奥迪工业园土地使用权已为本公司借款设置抵押担保，详见本附注七（11）。

公司于报告期末对各项无形资产进行检查，未发现无形资产预计可收回金额低于其账面价值而需计提减值准备的情形，故不需要计提无形资产减值准备。

8、长期待摊费用

种 类	原始发生金额	2008.12.31	本期增加	本期摊销	累计摊销	其他转出	2009.6.30	剩余摊销年限
广州办公室装修费用	1,465,394.43	781,543.71	-	577,915.67	1,261,766.39	-	203,628.04	2 个月
澄海办公室装修费	572,356.50	500,811.94	-	143,089.13	214,633.69	-	357,722.81	15 个月
合 计	2,037,750.93	1,282,355.65	-	721,004.80	1,476,400.08	-	561,350.85	

9、已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2009.6.30	2008.12.31
一、递延所得税资产		
坏账准备的影响	413,863.17	254,878.88
存货跌价准备的影响	63,842.87	79,325.63
可抵扣亏损的影响	1,575,699.03	1,197,717.74
合 计	2,053,405.07	1,531,922.25
二、递延所得税负债		
	-	-
合 计	-	-

10、资产减值准备

项 目	2008.12.31	本期计提额	本 期 减 少 额		2009.6.30
			转 回	转 销	
坏账准备	1,679,868.64	1,436,527.84	397,293.88	-	2,719,102.60
存货跌价准备	343,712.89	273,995.56	-	226,328.41	391,380.04
固定资产减值准备	-	-	-	-	-
在建工程减值准备	-	-	-	-	-
无形资产减值准备	-	-	-	-	-
其他资产减值准备	-	-	-	-	-
合 计	2,023,581.53	1,710,523.40	397,293.88	226,328.41	3,110,482.64

本期存货跌价准备转销是产成品出售结转相应的存货跌价准备。

11、所有权受到限制的资产

(1) 报告期内所有权受到限制的资产主要是为公司银行借款设置抵(质)押的房产和土地使用权、以及商业承兑汇票贴现保证金。

(2) 所有权受到限制的资产情况如下：

资 产 类 别	2009. 6. 30	2008. 12. 31
所有权受到限制资产价值	49,146,369.95	39,272,692.99
其中：其他货币资金	12,729,769.96	2,002,692.04
固定资产	24,549,659.64	25,091,060.60
无形资产-土地使用权	11,866,940.35	12,178,940.35

12、短期借款

借 款 类 别	2009. 6. 30	2008. 12. 31
保证借款	25,000,000.00	60,000,000.00
抵押借款	15,000,000.00	-
保证、抵押借款	40,000,000.00	75,000,000.00
合 计	80,000,000.00	135,000,000.00

短期借款 2009 年 6 月 30 日余额比 2008 年 12 月 31 日减少 55,000,000.00 元，减幅为 40.74%，主要是公司在增加票据和长期借款融资时偿还了部分短期借款所致。

13、应付票据

类 别	2009. 6. 30	2008. 12. 31
商业承兑汇票	21,666,599.21	5,721,935.24
银行承兑汇票	19,000,000.00	-
合 计	40,666,599.21	5,721,935.24

应付票据 2009 年 6 月 30 日余额比 2008 年 12 月 31 日增加 34,944,663.97 元，增幅为 610.71%，主要是公司减少短期借款增加了票据融资所致。

应付票据期末余额全部将在本会计年度内到期。

14、应付账款

截至 2009 年 6 月 30 日，应付账款余额为 49,025,611.44 元。

一应付账款 2009 年 6 月 30 日余额中没有账龄超过 1 年的大额应付账款。

一截至 2009 年 6 月 30 日，不存在应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东的款项。

一应付账款 2009 年 6 月 30 日余额比 2008 年 12 月 31 日增加 18,318,522.05 元，增幅为 59.66%，主要是公司生产规模增加采购，相应应付账款增加所致。

15、预收款项

一截至 2009 年 6 月 30 日，预收账款余额为 7,079,283.48 元。

一截至 2009 年 6 月 30 日，预收款项中不存在预收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东的款项。

16、应付职工薪酬

项 目	2008.12.31	本期计提	本期支付	2009.6.30
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,646,613.32	41,918,410.45	40,570,265.29	4,994,758.48
二、职工福利费	175,284.36	404,219.34	404,457.34	175,046.36
三、社会保险费	-	1,488,447.12	1,488,447.12	-
其中：基本养老保险费	-	902,679.45	902,679.45	-
失业保险费	-	42,159.19	42,159.19	-
工伤保险费	-	35,066.65	35,066.65	-
生育保险费	-	56,459.72	56,459.72	-
医疗保险费	-	44,6924.5	44,6924.5	-
重大疾病险	-	5,157.61	5,157.61	-
四、工会经费	1,317,385.46	-	20,922.10	1,296,463.36
五、职工教育经费	47,314.71	91,757.20	92,297.20	46,774.71
六、住房公积金	-	116,113.00	116,113.00	-
七、非货币性福利	-	232,101.05	232,101.05	-
合 计	<u>5,186,597.85</u>	<u>44,251,048.16</u>	<u>42,924,603.10</u>	<u>6,513,042.91</u>

注：公司无拖欠性质的应付职工薪酬。

17、应交税费

项 目	2009. 6. 30	2008. 12. 31	2007. 12. 31
增值税	-52,326.48	2,226,296.17	-364,063.74
营业税	117,797.68	156,660.26	379,508.26
企业所得税	4,963,241.29	995,609.37	20,066,085.25
城市维护建设税	812,727.83	432,678.39	362,150.30
印花税	9,592.45	39,146.70	11,925.16
个人所得税	18,151,719.35	19,434,993.54	3,037,543.69
教育费附加	348,311.93	185,433.61	155,207.29
堤围防护费	266,466.66	-44,987.47	305,543.71
文化事业建设费	-----	-----	12,000.00
合 计	<u>24,617,530.71</u>	<u>23,425,830.57</u>	<u>23,965,899.92</u>

- 主要税项适用税率及税收优惠政策参见本附注五。

18、其他应付款

截至 2009 年 6 月 30 日，其他应付款余额为 240,000.00 元。

报告期各期末余额中应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权的股东款项以及应付其他关联方款项情况参见本附注九（三）。

19、长期借款

借款类别	2009. 6. 30	2008. 12. 31
保证借款	<u>15,000,000.00</u>	-----
合 计	<u>15,000,000.00</u>	<u>-----</u>

20、递延收益

项 目	2008. 12. 31	本期增加	本期结转	2009. 6. 30
挖潜改造贷款贴息	480,000.00	-	30,000.00	450,000.00
技术研究开发专项款	<u>900,000.00</u>	-----	<u>900,000.00</u>	-----
合 计	<u>1,380,000.00</u>	<u>-----</u>	<u>930,000.00</u>	<u>450,000.00</u>

挖潜改造贷款贴息为广东省财政厅、广东省经济贸易委员会无偿拨入智能玩具电子机芯生产配套改造项目的挖潜改造贷款贴息，收款时间为 2005 年 2 月 23 日，在 2007 年将 600,000.00 元作为与资产相关的政府补助转入递延收益，在该项目期限内将递延收益平均分摊转入当期损益；技术研究开发专项款为澄海区澄华产业集群发展服务中心无偿拨入电动玩具工程技术研究开发专项款，收款时间为 2008 年 11 月 11 日，2009 年公司已经完成该项技术开发转为营业外收入。

21、股本

投资单位	2009. 6. 30	出资比例	2008. 12. 31	出资比例	2007. 12. 31	出资比例	2006. 12. 31	出资比例
蔡懿欣	-	-	-	-	-	-	24,000,000.00	30.00%
李丽卿	18,000,000.00	15.00%	18,000,000.00	15.00%	18,000,000.00	15.00%	-	-
蔡东青	81,600,000.00	68.00%	81,600,000.00	68.00%	81,600,000.00	68.00%	32,000,000.00	40.00%
蔡晓东	20,400,000.00	17.00%	20,400,000.00	17.00%	20,400,000.00	17.00%	24,000,000.00	30.00%
合 计	120,000,000.00	100.00%	120,000,000.00	100.00%	120,000,000.00	100.00%	80,000,000.00	100.00%

公司整体变更为股份公司业经广东正中珠江会计师事务所有限公司出具广会所验字（2007）第 0723250039 号验资报告验证。

报告期股本增减变动具体情况参见本附注一。

22、资本公积

项 目	股本溢价	合 计
2006 年 1 月 1 日	-	-
加：本年增加	2,453,353.48	2,453,353.48
减：本年减少	-	-
2006 年 12 月 31 日	2,453,353.48	2,453,353.48
加：本期增加	-	-
减：本期减少	2,453,353.48	2,453,353.48

项 目	股本溢价	合 计
2007 年 12 月 31 日	-	-
加：本期增加	-	-
减：本期减少	-	-
2008 年 12 月 31 日	-	-
加：本期增加	-	-
减：本期减少	-	-
2009 年 6 月 30 日	-	-

报告期内资本公积增减变动系本公司合并同一控制下的广州奥飞文化传播有限公司，在编制报告期比较报表时，视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在。因本公司 2007 年 4 月以前期间账面上并不存在对该公司的长期股权投资，在编制报告期合并报表时，将该公司的有关资产、负债并入后，因合并而增加的净资产在各期报表中调整所有者权益项下的资本公积。

23、盈余公积

项 目	法定盈余公积	法定公益金	合 计
2006 年 1 月 1 日	3,231,589.21	1,615,794.60	4,847,383.81
加：本年增加	4,135,331.77	-	4,135,331.77
减：本年减少	-	1,615,794.60	1,615,794.6
2006 年 12 月 31 日	7,366,920.98	-	7,366,920.98
加：本期增加	11,915,427.87	-	11,915,427.87
减：本期减少	-	-	-
2007 年 12 月 31 日	19,282,348.85	-	19,282,348.85
加：本期增加	2,974,724.31	-	2,974,724.31
减：本期减少	-	-	-
2008 年 12 月 31 日	22,257,073.16	-	22,257,073.16
加：本期增加	3,568,143.55	-	3,568,143.55
减：本期减少	-	-	-
2009 年 6 月 30 日	25,825,216.71	-	25,825,216.71

公司 2006 年度按母公司当期净利润的 10%计提法定盈余公积；根据财政部《关于〈公司法〉施行后有关企业财务处理问题的通知》（财企[2006]67 号）文的规定，公司从 2006 年 1 月 1 日起不再提取法定公益金，同时将 2005 年 12 月 31 日的法定公益金余额 1,615,794.60 元转作法定盈余公积。

公司 2007 年度、2008 年度、2009 年 1-6 月按母公司当期净利润的 10%计提法定盈余公积。

24、未分配利润

项 目	2009 年 1-6 月	2008 年度	2007 年度	2006 年度
期初未分配利润	81,087,493.17	108,882,644.11	49,712,444.67	26,976,010.13
其他转入	-	-	-2,546,646.52	379,674.97
加：本期净利润	54,007,870.80	65,179,573.37	128,632,273.83	24,876,296.74
减：提取法定盈余公积	3,568,143.55	2,974,724.31	11,915,427.87	2,519,537.17
分配普通股现金股利	-	90,000,000.00	15,000,000.00	-
转作股本的普通股股利	-	-	40,000,000.00	-
期末未分配利润	<u>131,527,220.42</u>	<u>81,087,493.17</u>	<u>108,882,644.11</u>	<u>49,712,444.67</u>

报告期“其他转入”增减变动系本公司同一控制下企业合并，在编制报告期比较报表时，视同被合并企业在控股股东开始实施控制时即以目前的状态存在，在编制报告期合并报表时，将因合并而增加的净资产在各期报表中调整所有者权益项下的资本公积。

根据 2007 年 4 月 22 日的股东会决议，决定 2006 年度实现的税后利润按 10%计提法定盈余公积金后，按各股东持股比例分配 2006 年度利润共人民币 1500 万元。

根据 2007 年 5 月 25 日的广东奥迪玩具实业有限公司股东会决议和奥飞股份发起人协议书，广东奥迪玩具实业有限公司原股东作为发起人，以发起方式将广东奥迪玩具实业有限公司整体改制为奥飞股份，各股东以广东奥迪玩具实业有限公司截至 2007 年 4 月 30 日的净资产额 128,397,992.94 元中的 120,000,000.00 元作为折股依据，相应折合为奥飞股份的全部股份。

根据 2008 年 1 月 12 日公司首届董事会四次会议审议通过的《关于公司首次公开发行股票前滚存利润处置方案》和 2008 年 2 月 3 日公司 2007 年度股东大会决议，截至 2007 年 12 月 31 日未分配利润中的 90,000,000.00 元由首次公开发行前的老股东按现有持股比例享有，在公司首次公开发行股票前以现金方式全部分配，剩余部分及首次公开发行前所形成的滚存利润由公司首次公开发行股票后的新老股东按发行后的持股比例共享。2008 年 2 月公司已将 90,000,000.00 元股利分配完毕。

25、营业收入及营业成本

一营业收入按业务列示如下：

项 目	2009 年 1-6 月	2008 年度	2007 年度	2006 年度
动漫影视类收入	2,357,820.00	4,026,850.33	2,285,044.00	333,696.00
动漫图文类收入	2,185,225.61	7,240,390.57	2,051,342.02	-
动漫玩具收入	282,789,632.80	275,013,369.12	281,291,822.65	112,013,633.89
非动漫玩具收入	57,784,293.12	161,395,846.97	211,254,485.37	156,709,410.97
其他授权产品收入	52,342.35	3,512,959.13	-	-
合 计	345,169,313.88	451,189,416.12	496,882,694.04	269,056,740.86

一营业成本按业务列示如下：

项 目	2009 年 1-6 月	2008 年度	2007 年度	2006 年度
动漫影视类成本	10,939,160.11	7,962,427.48	4,367,024.80	5,757,421.00
动漫图文类成本	2,799,674.44	4,409,674.44	1,716,541.63	-
动漫玩具成本	157,516,867.52	131,632,378.01	154,488,936.25	73,228,534.92
非动漫玩具成本	43,188,484.39	118,297,389.81	167,085,488.79	114,477,648.88
其他授权产品成本	43,482.17	2,401,599.90	-	-
合 计	214,487,668.63	264,703,469.64	327,657,991.47	193,463,604.80

一营业收入按地区列示如下：

地 区	2009 年 1-6 月	2008 年度	2007 年度	2006 年度
中国内地	290,832,362.43	378,781,729.12	446,739,156.06	222,970,111.65
境外（含香港）	54,336,951.45	72,407,687.00	50,143,537.98	46,086,629.21
合 计	<u>345,169,313.88</u>	<u>451,189,416.12</u>	<u>496,882,694.04</u>	<u>269,056,740.86</u>

一营业成本按地区列示如下：

地 区	2009 年 1-6 月	2008 年度	2007 年度	2006 年度
中国内地	174,596,404.68	212,477,819.36	292,101,095.34	161,228,790.10
境外（含香港）	39,891,263.95	52,225,650.28	35,556,896.13	32,234,814.70
合 计	<u>214,487,668.63</u>	<u>264,703,469.64</u>	<u>327,657,991.47</u>	<u>193,463,604.80</u>

一公司对前五名客户销售的收入情况如下：

项 目	2009 年 1-6 月	2008 年度	2007 年度	2006 年度
前五名客户收入总额	88,502,309.06	122,647,365.32	69,561,841.06	68,101,615.16
占全部主营业务收入的比例	25.64%	27.18%	14.00%	25.31%

报告期内公司根据市场需求，采取灵活的营销手段不断扩大经营规模和产品种类，使营业收入得到持续稳定增长。

营业收入 2007 年度发生额比 2006 年度增加 227,825,953.18 元，增幅为 84.68%，主要是公司加大通过动漫作品带动玩具销售的力度，采用多种营销手段扩大销售所致。

营业成本 2007 年度发生额比 2006 年度增加 134,194,386.67 元，增幅为 69.36%，主要是公司成本随着营业收入增长而相应增长所致。

26、营业税金及附加

项 目	2009 年 1-6 月	2008 年度	2007 年度	2006 年度
营业税	1,312,682.15	1,201,256.53	815,796.23	428,056.59
城市维护建设税	1,478,842.53	2,319,763.22	2,917,434.20	857,387.59
教育费附加	633,789.65	994,184.25	1,250,328.96	367,451.84
文化事业建设费	-	13,920.00	12,000.00	-
合 计	<u>3,425,314.33</u>	<u>4,529,124.00</u>	<u>4,995,559.39</u>	<u>1,652,896.02</u>

27、财务费用

项 目	2009 年 1-6 月	2008 年度	2007 年度	2006 年度
利息支出	4,000,893.99	12,912,671.96	5,616,636.21	2,879,091.59
减：利息收入	181,728.15	467,886.14	320,135.87	255,186.81
手续费支出	114,419.14	184,212.20	186,150.49	35,819.21
汇兑损益	484,469.28	689,627.45	660,534.65	397,606.89
合 计	<u>4,418,054.26</u>	<u>13,318,625.47</u>	<u>6,143,185.48</u>	<u>3,057,330.88</u>

28、资产减值损失

项 目	2009 年 1-6 月	2008 年度	2007 年度	2006 年度
坏账损失	1,039,233.96	-2,483,123.57	-1,012,175.48	2,387,435.75
存货跌价损失	273,995.56	277,687.08	1,323,002.46	2,009,711.81
固定资产减值损失	-	-	-	-
在建工程减值损失	-	-	-	-
无形资产减值损失	-	-	-	-
其他资产减值损失	-	-	-	-
合 计	<u>1,313,229.52</u>	<u>-2,205,436.49</u>	<u>310,826.98</u>	<u>4,397,147.56</u>

2008 年度发生额比 2007 年度减少 2,516,263.47 元降幅为 809.54%，主要是公司收回应收款项坏账准备减少所致。

2007 年度发生额比 2006 年度减少 4,086,320.58 元，降幅为 92.93%，主要是公司加大对账龄较长的往来款催收力度转回坏帐准备所致。

29、投资收益

项 目	2009 年 1-6 月	2008 年度	2007 年度	2006 年度
证券投资收益	-	-	-	-
成本法核算被投资公司分配的利润	-	-	-	-
权益法核算被投资公司损益变动额	-	-	-	-
股权投资转让收益	-	-	60,246,000.00	-
合 计	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>60,246,000.00</u>	<u>-</u>

2007 年股权转让收益为公司将其持有的光大银行的 2,158.20 万股转让给珠海奥嘉儿童用品有限公司产生的。公司投资收益的汇回不存在重大限制。

30、营业外收入

项 目	2009 年 1-6 月	2008 年度	2007 年度	2006 年度
政府补助	2,813,837.00	3,719,450.00	2,228,005.00	3,540,834.00
非流动资产处置收益	-	-	5,112.63	-
其他	201,700.01	647,562.04	-	200,000.00
合 计	3,015,537.01	4,367,012.04	2,233,117.63	3,740,834.00

—政府补助明细列示：

项 目	2009 年 1-6 月	2008 年度	2007 年度	2006 年度
纳税大户财政奖励	-	200,000.00	100,000.00	-
科技局科技补贴款	-	-	100,000.00	-
国际市场开拓资金补贴	-	42,000.00	83,300.00	-
名牌产品及驰名商标奖励款	-	-	400,000.00	2,000,000.00
2004 年出口贴息	-	-	-	187,834.00
筹建汕头玩具工艺技术创新平台	-	-	-	60,000.00
科技三项经费	-	500,000.00	-	400,000.00
科技大会资金	-	-	-	200,000.00
广东省专利优秀奖奖金	-	-	-	90,000.00
电动玩具技术补助款	900,000.00	800,000.00	-	400,000.00
科技局补贴调研和宣传费用	-	-	-	100,000.00
知识产权补贴	-	54,125.00	109,405.00	103,000.00
企业科技兴贸专项资金	-	-	572,900.00	-
企业挖潜改造资金	-	700,000.00	150,000.00	-
知识产权扶持经费	-	190,000.00	-	-
省财政扶持发展资金	-	7,600.00	2,400.00	-
财政扶持中小企业发展资金	150,000.00	-	200,000.00	-

广东奥飞动漫文化股份有限公司

财务报表附注

2006 年度、2007 年度、2008 年度、2009 年 1-6 月

单位：人民币元

项 目	2009 年 1-6 月	2008 年度	2007 年度	2006 年度
改良及优化的陀螺工程创新基金	-	-	450,000.00	-
挖潜改造贷款贴息	30,000.00	60,000.00	60,000.00	-
07 专项资金补贴款	-	133,600.00	-	-
专利补助	24,700.00	22,125.00	-	-
广东省工业设计协会奖金	-	10,000.00	-	-
动漫产业发展资金	1,144,400.00	-	-	-
贷款贴息	557,137.00	-	-	-
中博会补助金	7,600.00	-	-	-
财政局补贴市级名牌奖励金	-	1,000,000.00	-	-
合计	<u>2,813,837.00</u>	<u>3,719,450.00</u>	<u>2,228,005.00</u>	<u>3,540,834.00</u>

31、营业外支出

项 目	2009 年 1-6 月	2008 年度	2007 年度	2006 年度
捐赠支出	283,000.00	1,708,734.49	1,077,200.00	199,103.00
罚款支出	-	12,700.00	7,820.85	390.49
非流动资产处置损失	-	-	242,932.29	-
其他	-	5,112.63	155,978.46	16,450.69
合计	<u>283,000.00</u>	<u>1,726,547.12</u>	<u>1,483,931.60</u>	<u>215,944.18</u>

32、所得税费用

项 目	2009 年 1-6 月	2008 年度	2007 年度	2006 年度
本期所得税费用	11,914,005.44	4,544,856.21	22,724,353.78	4,945,697.75
递延所得税费用	-521,482.82	-315,642.45	-215,667.02	-623,423.47
所得税费用合计	<u>11,392,522.62</u>	<u>4,229,213.76</u>	<u>22,508,686.76</u>	<u>4,322,274.28</u>

公司报告期内企业所得税的政策详见本附注五。

2009 年 1-6 月增长主要是应纳税所得额增长，同时广东奥迪动漫玩具有限公司 2009 年按 15%的税率缴纳企业所得税。

2008 年度发生额比 2007 年度减少 18,279,473.00 元，减幅为 81.21%，主要是公司 2007 年股权转让收益导致应纳税所得额较大。

2007 年度发生额比 2006 年度增加 18,186,412.48 元，增幅为 420.76%，主要是公司收入增长和股权转让收益导致应纳税所得额增加所致。

33、收到或支付的其他与经营活动有关的现金

(1) 公司收到的其他与经营活动有关的现金主要项目列示如下：

项 目	2009年1-6月	2008年度	2007年度	2006年度
收到的往来款	1,883,837.00	331,815.00	1,170,417.01	82,500.00
政府补助	921,911.28	4,559,450.00	2,168,005.00	3,540,834.00
其他	383,207.20	1,095,110.79	20,596.75	268,826.46
合计	<u>3,188,955.48</u>	<u>5,986,375.79</u>	<u>3,359,018.76</u>	<u>3,892,160.46</u>

(2) 公司支付的其他与经营活动有关的现金主要项目列示如下：

项 目	2009年1-6月	2008年度	2007年度	2006年度
销售费用	13,592,375.63	28,697,319.47	23,083,908.58	13,241,216.23
管理费用	17,099,737.50	30,982,104.99	21,331,559.01	16,299,331.13
捐赠支出	283,000.00	1,016,041.80	1,077,200.00	199,103.00
预付广告费	-	600,000.00	-	-
其他	616,511.24	1,871,225.80	3,190,541.52	224,160.92
合计	<u>31,591,624.37</u>	<u>63,166,692.06</u>	<u>48,683,209.11</u>	<u>29,963,811.28</u>

34、收到或支付的其他与筹资活动有关的现金

(1) 公司收到的其他与筹资活动有关的现金主要项目列示如下：

项 目	2009年1-6月	2008年度	2007年度	2006年度
往来款	-	-	16,897,617.31	21,834,799.00

(2) 公司支付的其他与筹资活动有关的现金主要项目列示如下：

项 目	2009年1-6月	2008年度	2007年度	2006年度
往来款	-	16,488,510.80	24,961,576.78	5,000,000.00
保证金	10,726,856.96	-	-	-
中介机构费用	-----	650,000.00	350,000.00	-----
小 计	<u>10,726,856.96</u>	<u>17,138,510.80</u>	<u>25,311,576.78</u>	<u>5,000,000.00</u>

八、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

项 目	账 龄	2009. 6. 30				2008. 12. 31			
		金 额	所占比 例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)	金 额	所占比 例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)
单项金额重大的应 收账款 (100 万元以 上)	1 年以内	57,723,347.88	78.13	1,154,466.96	2	25,685,212.07	89.24	513,704.24	2
	1-2 年	-	-	-	-	-	-	-	-
	2-3 年	-	-	-	-	-	-	-	-
单项金额不重大但 按信用风险特征组 合后该组合的风险 较大的应收账款		-	-	-	-	-	-	-	-
其他金额不重大的 应收账款	1 年以内	15,992,389.09	21.64	319,847.78	2	2,073,290.29	7.20	41,465.81	2
	1-2 年	171,200.00	0.23	17,120.00	10	1,023,933.74	3.56	102,393.37	10
	2-3 年	-	-	-	30	-	-	-	30
	3-4 年	-	-	-	50	-	-	-	50
	4-5 年	-----	-----	-----	80	-----	-----	-----	80
合 计		<u>73,886,936.97</u>	<u>100.00</u>	<u>1,491,434.74</u>		<u>28,782,436.10</u>	<u>100.00</u>	<u>657,563.42</u>	

- 应收外汇账款情况:

项目	2009. 6. 30			2008. 12. 31		
	原 币	汇 率	折合人民币	原 币	汇 率	折合人民币
美元	3,273,891.11	6.8318	22,366,569.29	2,026,912.35	6.8346	13,853,135.15
合计	<u>3,273,891.11</u>	<u>6.8318</u>	<u>22,366,569.29</u>	<u>2,026,912.35</u>	<u>6.8346</u>	<u>13,853,135.15</u>

应收账款坏账准备的计提标准详见附注四。

截至 2009 年 6 月 30 日，应收账款中不存在应收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东欠款。

2009 年 6 月 30 日日，公司前五名欠款单位欠款金额合计数为 43,276,143.59 元，占应收账款期末余额的 58.57%。

2、其他应收款

项 目	账 龄	2009. 6. 30				2008. 12. 31			
		金 额	所占比 例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)	金 额	所占比 例 (%)	坏账准备	计提 比例 (%)
	1 年以内	48,917,816.00	100.00	978,356.32	2	57,332,600.00	99.24	1,146,652.00	2
单项金额重大的 应收账款 (100万元以上)	1-2 年	-	-	-	-	-	-	-	-
	2-3 年	-	-	-	-	-	-	-	-
	3-4 年	-	-	-	-	-	-	-	-
	4-5 年	-	-	-	-	-	-	-	-
单项金额不重大但 按信用风险特征组 合后该组合的风险 较大的应收账款		-	-	-	-	-	-	-	-
	1 年以内	-	-	-	2	437,158.05	0.76	8,743.16	2
	1-2 年	-	-	-	10	-	-	-	10
其他金额不重 大的应收账款	2-3 年	-	-	-	30	-	-	-	30
	3-4 年	-	-	-	50	-	-	-	50
	4-5 年	-	-	-	80	-	-	-	80
合 计		<u>48,917,816.00</u>	<u>100.00</u>	<u>978,356.32</u>		<u>57,769,758.05</u>	<u>100.00</u>	<u>1,155,395.16</u>	

其他应收款坏账准备的计提标准详见附注四。

截至 2009 年 6 月 30 日，其他应收款中不存在应收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东欠款。

2009 年 6 月 30 日，公司前五名欠款单位欠款金额合计数为 48,917,816.00 元，占其他应收款期末余额的 100.00%。

其他应收款余额中关联公司欠款情况见附注九（三）。

3、长期股权投资

一长期股权投资明细项目列示如下：

项 目	2009.6.30			2008.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	35,930,121.39	-	35,930,121.39	35,930,121.39	-	35,930,121.39
其他投资	-	-	-	-	-	-
合计	<u>35,930,121.39</u>	<u>-</u>	<u>35,930,121.39</u>	<u>35,930,121.39</u>	<u>-</u>	<u>35,930,121.39</u>

一长期股权投资中对子公司投资列示如下：

被投资单位名称	比例 (%)	投 资 额	2008.12.31	本期投资 增减额	累计权益 益增减额	2009.6.30
广州奥飞文化传播有限公司	100.00	18,000,000.00	14,930,121.39	-	-	14,930,121.39
广东奥迪动漫玩具有限公司	100.00	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00
广州迪文文化传播有限公司	100.00	5,000,000.00	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00
北京中奥影迪动画制作有限公司	50.00	6,000,000.00	6,000,000.00	-	-	6,000,000.00
合计		<u>39,000,000.00</u>	<u>35,930,121.39</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>35,930,121.39</u>

公司不存在投资变现及投资收益汇回重大限制的情况。

4、营业收入及营业成本

—营业收入按业务列示如下：

项 目	2009 年 1-6 月	2008 年度	2007 年度	2006 年度
动漫影视作品	839,410.00	1,353,296.10	-	-
动漫玩具收入	228,703,522.82	217,993,218.09	265,740,920.78	112,013,633.89
非动漫玩具收入	53,187,270.22	142,868,237.10	211,039,045.90	156,709,410.97
合 计	<u>282,730,203.04</u>	<u>362,214,751.29</u>	<u>476,779,966.68</u>	<u>268,723,044.86</u>

—营业成本按业务列示如下：

项 目	2009 年 1-6 月	2008 年度	2007 年度	2006 年度
动漫影视作品	1,828,995.05	-	-	-
动漫玩具成本	158,565,858.11	142,840,777.81	160,672,805.56	81,455,970.64
非动漫玩具成本	43,165,031.28	117,977,689.37	170,750,267.66	114,477,648.88
合 计	<u>203,559,884.44</u>	<u>260,818,467.18</u>	<u>331,423,073.22</u>	<u>195,933,619.52</u>

—营业收入按地区列示如下：

地 区	2009 年 1-6 月	2008 年度	2007 年度	2006 年度
中国内地	228,393,251.59	289,807,064.29	426,636,428.70	222,636,415.65
境外（含香港）	54,336,951.45	72,407,687.00	50,143,537.98	46,086,629.21
合 计	<u>282,730,203.04</u>	<u>362,214,751.29</u>	<u>476,779,966.68</u>	<u>268,723,044.86</u>

—营业成本按地区列示如下：

地 区	2009 年 1-6 月	2008 年度	2007 年度	2006 年度
中国内地	163,668,620.49	208,592,816.90	295,866,177.09	163,698,804.82
境外（含香港）	39,891,263.95	52,225,650.28	35,556,896.13	32,234,814.70
合 计	<u>203,559,884.44</u>	<u>260,818,467.18</u>	<u>331,423,073.22</u>	<u>195,933,619.52</u>

5、投资收益

项 目	2009 年 1-6 月	2008 年度	2007 年度	2006 年度
证券投资收益	-	-	-	-
成本法核算被投资公司分配的利润	-	-	-	-
权益法核算被投资公司损益变动额	-	-	-	-
股权投资转让收益	-	-	60,246,000.00	-
合 计	-	-	60,246,000.00	-

2007 年股权转让收益为公司将其持有的光大银行的 2,158.20 万股转让给珠海奥嘉儿童用品有限公司产生的。公司投资收益的汇回不存在重大限制。

九、关联方及关联交易**(一) 关联方关系****1、存在控制关系的关联方情况：**

关 联 方 名 称	注 册 地 址	经 营 范 围	与 公 司 关 系	经 济 性 质	法 定 代 表 人
蔡东青	-	-	控股股东	-	-
广州奥飞文化传播有限公司	广州市越秀区广州大道北 193 号新达城广场南塔 13 楼	设计、制作、发布、代理国内外各类广告；电视剧、综艺、专题、动画故事片的制作、复制、发行。批发、零售：国内版图书、报纸、期刊。	子公司	有限 责任 公司	蔡东青
广东奥迪动漫玩具有限公司	广州市天河区天河北路 689 号 13 楼 F3 房	研究、开发、设计；电子产品、玩具、动漫软件产品。文学艺术创作。电子计算机技术服务。批发和零售贸易。	子公司	有限 责任 公司	蔡东青
广州迪文文化传播有限公司	广州市越秀区广州大道北 193 号 11B01 房	文学艺术创作。动漫形象设计策划。装帧设计。设计、制作、发布、代理国内外各类广告。	子公司	有限 责任 公司	蔡东青
北京中奥影迪动画制作有限公司	北京市海淀区北三环中路 77 号北影招待所 101 室	制作电视节目、代理、发布广告	子公司	有限 责任 公司	蔡东青

2、存在控制关系的关联方的注册资本及其变化

企 业 名 称	2009.6.30	2008.12.31	2007.12.31	2006.12.31	与奥飞股份关系
蔡东青	-	-	-	-	控股股东
广州奥飞文化传播有限公司	18,000,000.00	18,000,000.00	18,000,000.00	5,000,000.00	子公司
广东奥迪动漫玩具有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	-	子公司
广州迪文文化传播有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	-	子公司
北京中奥影迪动画制作有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00	12,000,000.00	-	子公司

3、存在控制关系的关联方所持股份及变化

关 联 方 名 称	2009.6.30	持股比例	2008.12.31	持股比例
蔡东青	81,600,000.00	68.00%	81,600,000.00	68.00%
广州奥飞文化传播有限公司	18,000,000.00	100.00%	18,000,000.00	100.00%
广东奥迪动漫玩具有限公司	10,000,000.00	100.00%	10,000,000.00	100.00%
广州迪文文化传播有限公司	5,000,000.00	100.00%	5,000,000.00	100.00%
北京中奥影迪动画制作有限公司	12,000,000.00	50.00%	12,000,000.00	50.00%

4、不存在控制关系的关联方情况

关 联 方 名 称	与 本 公 司 关 系	组织机构代码
蔡晓东	发起人股东	-
李丽卿	发起人股东	-
蔡立东	实际控制人的兄弟	-
陈岱君	实际控制人的配偶	-
汕头市东煌投资有限公司	同一实际控制人直接控制的企业	66147252-3
珠海力奥盈辉投资有限公司	同一实际控制人直接控制的企业	74996449-3
广东益德环保科技有限公司	实际控制人兄弟直接控制的企业	66503229-3
广州奥飞数码科技有限公司	实际控制人兄弟直接控制的企业	79349545-2
奥迪玩具（香港）有限公司	实际控制人兄弟直接控制的企业	-

注：广州奥飞数码科技有限公司于 2008 年 6 月 6 日已经完成工商登记注销手续。

（二）重大关联交易

存在控制关系已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销，故不作披露。

1、销售产品

报告期内公司向关联方销售玩具情况如下：

2006 年度、2007 年度向奥迪（香港）有限公司销售玩具产品的情况如下：

项 目	2007 年度		2006 年度	
	金 额	占同类业务比例	金 额	占同类业务比例
玩具产品	24,228,215.57	4.92%	46,086,629.21	17.15%
合 计	24,228,215.57	4.92%	46,086,629.21	17.15%

奥迪（香港）有限公司是本公司向国际客户出口的中间贸易商，为了减少和避免关联交易，自 2007 年 8 月起本公司不再通过奥迪（香港）有限公司销售产品，之前通过奥迪（香港）有限公司销售的产品由本公司直接和国外的经销商签订销售合同进行销售。向奥迪（香港）有限公司销售产品价格参照公司与国外经销商的商定价格。

2、受让股权

（1）广东奥飞文化传播有限公司于 2004 年 10 月 25 日由蔡东青和蔡晓东共同出资组建，初始注册资本 500 万元，其中蔡东青、蔡晓东分别出资 300 万元和 200 万元持有公司 60%和 40%的股权。

根据 2007 年 3 月 19 日签订的股份转让合同，蔡东青、蔡晓东将各自持有的广东奥飞文化传播有限公司 60%股权（出资额 300 万元）和 40%股权（出资额 200 万元）按出资金额转让给本公司。

（2）广州奥迪动漫玩具有限公司于 2007 年 3 月 8 日由本公司与蔡立东共同出资组建，初始注册资本为 500 万元，其中本公司和蔡立东分别出资 100 万元和 400 万元持有 20%和 80%的股权。

2007 年 4 月 9 日蔡立东与本公司签订股权转让合同，将其持有的广州奥迪动漫玩具有限公司 80% 股权按原出资额 400 万元转让给本公司。

3、出让股权

广州奥飞数码科技有限公司于 2006 年 9 月 28 日由广东奥飞文化传播有限公司和蔡立东共同出资组建，注册资本为 1000 万元，其中广东奥飞文化传播有限公司和蔡立东分别出资 600 万元和 400 万元持有 60% 和 40% 的股权。

2007 年 9 月 10 日广州奥飞文化传播有限公司分别与蔡立东、陈岱君签订股权转让协议，将其持有的奥飞数码 60% 股份中的 50%、10% 分别按原出资额 500 万元、100 万元转让给蔡立东、陈岱君。

4、转让中国光大银行股份有限公司股权的关联交易

2007 年 4 月 9 日，广东奥迪玩具实业有限公司（以下简称“奥迪实业”，本公司的前身）与珠海奥嘉儿童用品有限公司（2008 年 1 月更名为珠海力奥盈辉投资有限公司）签订《中国光大银行股份有限公司股权转让合同》（以下简称“光大银行”），双方就奥迪实业转让其持有的 2,158.20 万股光大银行股份达成一致，转让价格参考同期市场拍卖价格，为每股人民币 4.5 元合计人民币 9,711.90 万元。股权转让价款在协议订立后一年内以货币形式支付。

2007 年 11 月 28 日，光大银行董事会办公室出具《关于股份转让的确认函》，光大银行第四届董事会通讯表决方式审议批准珠海奥嘉儿童用品有限公司受让上述股份，有关事项已登记于光大银行股东名册上。2007 年 12 月 17 日珠海奥嘉儿童用品有限公司取得光大银行编号为光银股字第 0066 号的股权证。

5、关联方担保

(1)、截至 2009 年 6 月 30 日，公司之股东蔡东青、蔡晓东、李丽卿为公司下列银行借款提供担保，该借款同时由奥飞股份提供土地及房屋建筑物为抵押物，具体情况如下：

贷款银行	担保金额	借款期限	利率	关联方担保方式
中国建设银行股份有限公司汕头市分行	20,000,000.00	2008.12.19 ~ 2009.12.18	5.022%	连带责任保证
	20,000,000.00	2009.2.12 ~ 2010.2.11	5.0445%	连带责任保证
合计	40,000,000.00			

(2)、截至 2009 年 6 月 30 日，公司之股东蔡东青、蔡晓东、李丽卿为公司下列银行借款提供连带责任保证，该借款同时由汕头市东煌投资有限公司下属控股的房地产项目公司汕头市丰迪房地产开发有限公司提供连带责任保证，具体情况如下：

贷款银行	担保金额	借款期限	利率	关联方担保方式
建设银行汕头分行	25,000,000.00	2009.3.20~2010.3.19	5.0445%	连带责任保证

(3)、截至 2009 年 6 月 30 日，由汕头市东煌投资有限公司下属控股的房地产项目公司汕头市丰迪房地产开发有限公司以其澄国用（变）第 2007096 号的土地使用权作为抵押物为公司下列银行借款提供抵押担保，具体情况如下：

贷款银行	担保金额	借款期限	利率	关联方担保方式
光大银行汕头支行	15,000,000.00	2009.6.29~2010.6.28	5.0445%	连带责任保证、抵押

(4)、截至 2009 年 6 月 30 日，公司之股东蔡东青、蔡晓东为公司开具的商业承兑汇票在花旗银行(中国)有限公司广州分行贴现提供连带责任保证，该汇票同时由公司银行存款 8,929,769.96 元提供质押担保，具体情况如下：

担保金额	到期期间	关联方担保方式
21,666,599.21	2009.7.17~2009.10.16	连带责任保证

(5)、截至 2009 年 6 月 30 日，公司之股东蔡东青为公司之子公司广东奥迪动漫玩具有限公司在华夏银行珠江支行开具的下列银行承兑汇票提供连带责任保证，该汇票同时由广东奥迪动漫玩具有限公司以银行存款 3,800,000.00 元提供质押担保和由公司提供连带责任保证，具体情况如下：

担保金额	汇票期限	利率	关联方担保方式
19,000,000.00	2009.6.26~2009.12.26	1.68%	连带责任保证

(6)、截至 2009 年 6 月 30 日，公司之股东蔡东青为公司之子公司广州奥飞文化传播有限公司在中国银行股份有限公司广州东山支行的下列借款提供连带责任保证，该借款同时由公司提供连带责任保证，具体情况如下：

担保金额	借款期限	利率	关联方担保方式
20,000,000.00	2009.5.13~2012.5.13	5.40%	连带责任保证

(三) 关联方未结算余额

项 目	2009.6.30	2008.12.31	2007.12.31	2006.12.31
应收账款				
奥迪（香港）有限公司	-	-	-	4,446,125.68
应收账款坏账准备	-	-	-	88,922.51
其他应收款				
蔡晓东	-	-	-	2,600,000.00
珠海力奥盈辉投资有限公司	-	-	97,119,000.00	-
其他应收款坏账准备	-	-	1,942,380.00	52,000.00
其他应付款				
蔡东青	-	-	7,290,000.00	23,230,517.00
蔡晓东	-	-	1,870,000.00	1,000,000.00
广州奥飞数码科技有限公司	-	-	-	5,000,000.00
蔡立东	-	-	6,100,000.00	2,548,685.27
陈岱君	-	-	170,000.00	-

十、或有事项

截至 2009 年 6 月 30 日止，公司无影响正常生产、经营活动需作披露的或有事项。

十一、承诺事项

截至 2009 年 6 月 30 日止，公司无影响正常生产、经营活动需作披露的承诺事项。

十二、资产负债表日后事项中的非调整事项

截至财务报表批准对外报出日止，公司无影响正常生产、经营活动需作披露的资产负债表日后事项中的非调整事项。

十三、其他重大事项

2008 年 9 月 1 日中国证券监督管理委员会发行审核委员会 2008 年第 127 次会议审核通过本公司首次公开发行 4000 万股 A 股股票。

十四、补充资料

1、收益指标计算：

报 告 期 利 润		净资产收益率		每 股 收 益	
		全面摊薄	加权平均	基本每股 收益	稀释每股 收益
2009 年 1-6 月	归属于公司普通股股东的净利润	19.47%	21.57%	0.45	0.45
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.68%	20.69%	0.43	0.43
2008 年度	归属于公司普通股股东的净利润	29.18%	31.77%	0.54	0.54
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	28.18%	30.68%	0.52	0.52
2007 年度	归属于公司普通股股东的净利润	51.83%	68.27%	1.07	1.07
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	25.37%	33.42%	0.52	0.52
2006 年度	归属于公司普通股股东的净利润	17.83%	19.36%	0.21	0.21
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.15%	13.20%	0.14	0.14

(1) 全面摊薄净资产收益率的计算公式如下：

$$\text{全面摊薄净资产收益率} = P \div E$$

其中，P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；E 为归属于公司普通股股东的期末净资产。

(2) 加权平均净资产收益率的计算公式如下：

$$\text{加权平均净资产收益率} = P / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$$

其中：P 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E₀ 为归属于公司普通股股东的期初净资产；E_i 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E_j 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M₀ 为报告期月份数；M_i 为新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数；M_j 为减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数；E_k 为因其他交易或事项引起的净资产增减变动；M_k 为发生其他净资产增减变动下一月份起至报告期期末的月份数。

(3) 基本每股收益计算公式如下：

$$\text{基本每股收益} = P \div S$$

$$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$$

其中：P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S₀ 为期初股份总数；S₁ 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S_j 为报告期因回购等减少股份数；S_k 为报告期缩股数；M₀ 报告期月份数；M_i 为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数；M_j 为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。

(4) 稀释每股收益计算公式如下：

$$\text{稀释每股收益} = [P + (\text{已确认为费用的稀释性潜在普通股利息} - \text{转换费用}) \times (1 - \text{所得税率})] / (S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$$

其中，P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润。公司在计算稀释每股收益时，应考虑所有稀释性潜在普通股的影响，直至稀释每股收益达到最小。

2、非经常性损益项目明细表

项 目	2009 年 1-6 月	2008 年度	2007 年	2006 年
1、非流动资产处置收益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-	-	60,008,180.34	-
2、越权审批或无正式批准文件、或偶发性的税收返还、减免	-	-	25,281,706.36	5,934,837.30
3、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	2,798,637.00	3,719,450.00	2,228,005.00	3,540,834.00
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-	-	-
5、公司取得子公司、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	-	-	-	-
6、非货币性资产交换损益	-	-	-	-
7、委托他人投资或管理资产的损益	-	-	-	-
8、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-	-	-
9、债务重组损益	-	-	-	-
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-	-	-
11、交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-	-	-
12、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	-	-	-523,232.09	-379,674.97
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-	-	-
14、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-	-	-
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-	-	-
16、对外委托贷款取得的损益	-	-	-	-

广东奥飞动漫文化股份有限公司

财务报表附注

2006 年度、2007 年度、2008 年度、2009 年 1-6 月

单位：人民币元

项 目	2009 年 1-6 月	2008 年度	2007 年	2006 年
17、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	-	-	-	-
18、根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-	-	-
19、受托经营取得的托管费收入	-	-	-	-
20、除上述各项之外的营业外收支净额	-66,099.99	-1,078,985.08	-1,240,999.31	-15,944.18
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	-	-
小计	2,732,537.01	2,640,464.92	85,753,660.30	9,080,052.15
减：非经常性损益相应的所得税	524,340.55	398,553.92	20,092,411.39	1,163,213.64
减：少数股东损益影响数	-	-	-	-
非经常性损益影响的净利润	2,208,196.46	2,241,911.00	65,661,248.91	7,916,838.51

3、现金流量表补充资料

(1)、合并现金流量表补充资料

项 目	2009 年 1-6 月	2008 年度	2007 年度	2006 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量：				
净利润	53,976,625.22	65,074,673.53	128,612,331.75	24,876,296.74
加：资产减值准备	1,313,229.52	-2,205,436.49	315,511.94	4,397,147.56
固定资产折旧	4,495,694.66	8,415,690.96	6,767,082.62	5,786,757.76
无形资产摊销	741,548.19	1,213,195.85	628,280.68	328,666.67
长期待摊费用摊销	721,004.80	755,395.28	-	308,000.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	-	-	237,819.66	-
固定资产报废损失（减：收益）	-	-	-	-
公允价值变动净损失（减：收益）	-	-	-	-
财务费用（减：收益）	4,485,363.27	13,602,299.41	6,046,259.93	2,858,591.41
投资损失（减：收益）	-	-	-60,246,000.00	-
递延所得税资产减少（减：增加）	-521,482.82	-316,616.27	-215,667.02	-623,423.47

广东奥飞动漫文化股份有限公司

财务报表附注

2006 年度、2007 年度、2008 年度、2009 年 1-6 月

单位：人民币元

项 目	2009 年 1-6 月	2008 年度	2007 年度	2006 年度
递延所得税负债增加（减：减少）	-	-	-	-
存货的减少（减：增加）	-46,776,544.88	-49,797,807.68	2,648,190.65	-37,372,293.72
经营性应收项目的减少（减：增加）	-18,248,336.08	-2,983,713.36	-53,604,194.73	-12,311,791.38
经营性应付项目的增加（减：减少）	58,657,855.95	-7,553,585.41	-17,901,515.08	-6,868,326.51
其他	-	-	-	-
经营活动产生的现金流量净额	58,844,957.83	26,204,095.82	13,288,100.40	-18,620,374.90
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：				
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	-	-	-	-
三、现金及现金等价物净增加情况：				
现金的期末余额	44,909,261.07	42,030,371.11	45,178,864.89	32,961,523.25
减：现金的期初余额	42,030,371.11	45,178,864.89	32,961,523.25	25,000,845.31
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	2,878,889.96	-3,148,493.78	12,217,341.64	7,960,677.94

(2)、母公司现金流量表补充资料

项 目	2009 年 1-6 月	2008 年度	2007 年度	2006 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量：				
净利润	35,681,435.46	29,747,243.12	119,154,278.73	25,195,371.71
加：资产减值准备	656,832.48	-2,780,128.77	685,007.08	4,486,773.85
固定资产折旧	3,496,829.58	6,660,128.63	5,894,552.47	5,301,011.02
无形资产摊销	552,149.06	856,886.04	429,825.24	312,000.00
长期待摊费用摊销	143,089.13	71,544.56	-	308,000.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	-	-	237,819.66	-
固定资产报废损失（减：收益）		-	-	-

广东奥飞动漫文化股份有限公司

财务报表附注

2006 年度、2007 年度、2008 年度、2009 年 1-6 月

单位：人民币元

项 目	2009 年 1-6 月	2008 年度	2007 年度	2006 年度
公允价值变动净损失（减：收益）		-	-	-
财务费用（减：收益）	4,368,160.99	13,602,299.41	6,046,259.93	2,858,591.41
投资损失（减：收益）		-	-60,246,000.00	-
递延所得税资产减少（减：增加）	-98,524.87	745,653.71	-27,862.41	-623,423.47
递延所得税负债增加（减：减少）	-	-	-	-
存货的减少（减：增加）	-36,036,096.16	-21,866,425.71	23,568,594.08	-31,709,659.31
经营性应收项目的减少（减：增加）	-23,535,655.19	37,289,388.36	-66,548,409.81	-11,593,106.11
经营性应付项目的增加（减：减少）	54,602,151.86	-8,515,136.91	-21,770,620.76	-5,627,859.18
其他		-	-	-
经营活动产生的现金流量净额	39,830,372.34	55,811,452.44	7,423,444.21	-11,092,300.04
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：				
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	-	-	-	-
三、现金及现金等价物净增加情况：	-	-		
现金的期末余额	23,190,890.76	29,041,586.92	24,424,771.04	27,630,914.49
减：现金的期初余额	29,041,586.92	24,424,771.04	27,630,914.49	22,368,248.84
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	-5,850,696.16	4,616,815.88	-3,206,143.45	5,262,665.65

4、申报财务报表备考利润表

公司根据中国证监会“关于发布《公开发行证券的公司信息披露规范问答第7号—新旧会计准则过渡期间比较财务会计信息的编制和披露》的通知”（证监会计字[2007]10号），假定自申报财务报表比较期初开始全面执行新企业会计准则，以2006年1月1日作为首次执行日进行确认和计量，在此模拟假设的基础上编制的报告期的备考利润表。

2006 年度申报利润表与备考利润表比较

项 目	申报利润表	备考利润表	差 异
一、营业收入	269,056,740.86	269,056,740.86	-
减：营业成本	193,463,604.80	193,463,604.80	-
营业税金及附加	1,652,896.02	1,652,896.02	-
销售费用	15,978,192.94	15,978,192.94	-
管理费用	24,833,887.46	24,833,887.46	-
财务费用	3,057,330.88	3,057,330.88	-
资产减值损失	4,397,147.56	4,397,147.56	-
加：公允价值变动收益	-	-	-
投资收益	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
二、营业利润	25,673,681.20	25,673,681.20	-
加：营业外收入	3,740,834.00	3,800,834.00	-60,000.00
减：营业外支出	215,944.18	215,944.18	-
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
三、利润总额	29,198,571.02	29,258,571.02	-60,000.00
减：所得税费用	4,322,274.28	4,331,274.28	-9,000.00
四、净利润	24,876,296.74	24,927,296.74	-51,000.00
五、每股收益			
（一）基本每股收益	0.21	0.21	-
（二）稀释每股收益	0.21	0.21	-

差异分析：根据《企业会计准则第 16 号——政府补助》应用指南，专项应付款 600,000.00 元为广东省财政厅、广东省经济贸易委员会无偿拨入智能玩具电子机芯生产配套改造项目的挖潜改造贷款贴息，收款时间为 2005 年 2 月 23 日，应作为与资产相关的政府补助，在该项目的固定资产贴片机可供使用时 2004 年起，按照该固定资产折旧年限 10 年内，将递延收益平均分摊转入当期损益。2006 年度将该项政府补助分摊 60,000.00 元，相应增加备考利润表“营业外收入”科目 60,000.00 元，并增加备考利润表“净利润”科目 51,000.00 元。