

广东邦宝益智玩具股份有限公司

审计报告

大华审字[2019]006980号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

广东邦宝益智玩具股份有限公司

审计报告及财务报表

(2018年1月1日至2018年12月31日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-7
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-65



审 计 报 告

大华审字[2019]006980号

广东邦宝益智玩具股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东邦宝益智玩具股份有限公司(以下简称邦宝益智公司)财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018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相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了邦宝益智公司2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于邦宝益智公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最

为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

1. 收入确认

2. 商誉减值

(一) 收入确认

1. 事项描述

本年度邦宝益智公司收入确认会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注四、(二十二)及附注六、注释27。

邦宝益智公司2018年度营业收入38,932.65万元，其中益智玩具销售收入38,197.70万元，占营业收入比重98.11%，主要通过经销模式实现。邦宝益智公司在取得经销商确认的送货单或出口报关单后确认益智玩具销售收入。

由于销售收入是邦宝益智公司的关键业绩指标，从而存在管理层为了达到特定经营目标而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认认定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对收入确认所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性，并对重要的控制点执行控制测试；

(2) 抽样检查合同或订单，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价邦宝益智公司的收入确认时点是否符合会计准则规定，并复核相关会计政策是否得到一贯执行；

(3) 执行分析性复核程序，包括：本期各月份收入、成本、毛利率波动分析，主要产品各月份收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析性程序；

(4) 实施收入细节测试，从销售收入明细表中选取样本，核对销售合同或订单、销售出库单、销售发票、送货单签收记录、收款记录；

(5) 针对2018年度销售金额较大的客户执行函证程序；

(6) 对资产负债表日前后记录的收入进行截止测试，确认收入是否记录于正确的会计期间。

根据已执行的审计工作，我们认为收入确认符合邦宝益智公司的会计政策。

(二) 商誉减值

1. 事项描述

如邦宝益智公司合并财务报表附注六、注释10所述，截止2018年12月31日，邦宝益智公司合并财务报表中商誉的账面价值为32,601.58万元，占资产总额32.81%。邦宝益智公司商誉系2018年8月以4.4亿元溢价受让非同一控制合并下的广东美奇林互动科技有限公司（以下简称美奇林公司）100%的股权与收购日净资产的公允价值差额形成的。

管理层在每年年终终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。由于商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所作的估计和采用的假设，特别是在预测相关资产组的未来收入及长期收入增长率、毛利率、经营费用、折现率等涉及管理层的重大判断。该等估计均存在固定不确定性，受管理层对未来市场以及

对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的商誉可收回价值有很大的影响。

由于商誉金额重大，且管理层需要作出重大判断，因此我们将商誉减值认定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对商誉减值所实施的重要审计程序包括：

（1）了解与商誉减值相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）复核管理层以前年度对未来现金流量现值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；

（3）与邦宝益智公司聘请的第三方专业顾问讨论，了解及评估邦宝益智公司商誉减值测试的合理性；

（4）评价管理层在减值测试中使用方法的合理性和一致性，使用数据的准确性、完整性和相关性：包括将现金流量增长率与历史现金流量增长率以及行业历史数据进行比较，将毛利率与以往业绩进行比较，并考虑市场趋势，复核现金流量预测水平和所采用折现率的合理性等；

（5）检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

根据已执行的审计工作，我们认为管理层在商誉减值测试中作出的判断是可接受的。

四、其他信息

邦宝益智公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中

涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，邦宝益智公司管理层负责评估邦宝益智公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算邦宝益智公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督邦宝益智公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6. 就邦宝益智公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇一九年四月二十三日

合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：广东邦宝益智玩具股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注X	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		63,209,536.87	347,793,283.23
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款		95,824,912.36	12,141,089.27
预付款项		10,898,066.84	1,558,728.39
其他应收款		5,192,291.52	319,417.05
存货		134,459,612.19	55,311,733.43
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		11,014,666.81	5,183,202.65
流动资产合计		320,599,086.59	422,307,454.02
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		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		234,216,051.09	235,707,685.10
在建工程		47,627,816.36	44,377,794.45
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		5,386,490.94	4,992,368.08
开发支出		-	-
商誉		326,015,835.10	-
长期待摊费用		3,615,853.57	1,930,558.03
递延所得税资产		1,253,940.37	1,213,229.22
其他非流动资产		54,891,706.17	6,733,172.00
非流动资产合计		673,007,693.60	294,954,806.88
资产总计		993,606,780.19	717,262,260.90

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：广东邦宝益智玩具股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注X	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		54,700,000.00	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款		62,067,180.75	56,589,110.33
预收款项		5,762,026.68	10,224,768.77
应付职工薪酬		5,292,952.24	2,904,615.58
应交税费		8,909,827.28	3,859,906.61
其他应付款		176,599,781.27	14,438,494.56
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		84,913.10	-
流动负债合计		313,416,681.32	88,016,895.85
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
其中：永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		4,266,666.63	4,505,000.00
递延所得税负债		54,996.00	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		4,321,662.63	4,505,000.00
负债合计		317,738,343.95	92,521,895.85
股东权益：			
股本		212,775,000.00	212,480,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
其中：永续债		-	-
资本公积		231,386,248.14	218,224,204.74
减：库存股		-	14,169,600.00
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		37,303,385.81	33,928,504.64
未分配利润		194,403,802.29	174,277,255.67
归属于母公司股东权益合计		675,868,436.24	624,740,365.05
少数股东权益		-	-
股东权益合计		675,868,436.24	624,740,365.05
负债和股东权益总计		993,606,780.19	717,262,260.90

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2018年度

编制单位：广东邦宝益智玩具股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注X	本期金额	上期金额
一、营业总收入		389,326,517.22	331,108,197.98
减：营业成本		262,163,621.55	215,484,518.93
税金及附加		4,345,266.79	2,895,342.63
销售费用		23,916,658.69	22,992,081.07
管理费用		39,839,456.83	18,739,807.62
研发费用		17,358,099.07	11,047,403.27
财务费用		-1,836,546.14	-817,952.51
其中：利息费用		936,537.82	-
利息收入		2,298,157.02	2,288,553.05
资产减值损失		-199,434.13	433,063.30
加：其他收益		4,148,342.75	-
投资收益（损失以“-”号填列）		1,490,013.99	7,961,865.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-99,970.88	2,295.45
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		49,277,780.42	68,298,094.12
加：营业外收入		191,205.33	4,316,430.96
减：营业外支出		380,729.76	386,488.98
三、利润总额（亏损以“-”号填列）		49,088,255.99	72,228,036.10
减：所得税费用		6,957,052.58	10,174,985.02
四、净利润（净亏以“-”号填列）		42,131,203.41	62,053,051.08
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润		42,131,203.41	62,053,051.08
终止经营净利润		-	-
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		42,131,203.41	62,053,051.08
少数股东损益		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-3,161,019.06
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-3,161,019.06
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.		-	-
（二）以后能重分类进损益的其他综合收益		-	-3,161,019.06
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-3,161,019.06
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益		-	-
7. 非投资性房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产		-	-
8.		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		42,131,203.41	58,892,032.02
归属于母公司所有者的综合收益总额		42,131,203.41	58,892,032.02
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.20	0.29
（二）稀释每股收益		0.20	0.29

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2018年度

编制单位：广东邦宝益智玩具股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注X	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		419,549,926.14	366,420,952.53
收到的税费返还		778,998.61	1,279,662.55
收到其他与经营活动有关的现金		28,210,585.13	4,914,866.99
经营活动现金流入小计		448,539,509.88	372,615,482.07
购买商品、接受劳务支付的现金		301,934,196.08	221,458,459.90
支付给职工以及为职工支付的现金		35,410,941.40	29,828,926.62
支付的各项税费		20,976,008.77	17,681,355.70
支付其他与经营活动有关的现金		62,488,463.44	30,234,330.13
经营活动现金流出小计		420,809,609.69	299,203,072.35
经营活动产生的现金流量净额		27,729,900.19	73,412,409.72
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		210,000,000.00	812,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,778,342.47	8,439,576.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		589,000.00	8,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		212,367,342.47	820,448,076.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		93,844,636.33	75,008,053.32
投资支付的现金		215,000,000.00	600,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		235,854,325.31	-
支付其他与投资活动有关的现金		291,098.92	-
投资活动现金流出小计		544,990,060.56	675,008,053.32
投资活动产生的现金流量净额		-332,622,718.09	145,440,023.57
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,918,400.00	14,169,600.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		46,000,000.00	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		48,918,400.00	14,169,600.00
偿还债务支付的现金		9,200,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,478,298.62	17,952,000.03
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		10,966.40	22,744.00
筹资活动现金流出小计		28,689,265.02	17,974,744.03
筹资活动产生的现金流量净额		20,229,134.98	-3,805,144.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		79,936.56	-1,251,306.82
五、现金及现金等价物净增加额		-284,583,746.36	213,795,982.44
加：期初现金及现金等价物余额		347,793,283.23	133,997,300.79
六、期末现金及现金等价物余额		63,209,536.87	347,793,283.23

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2018年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 广东邦宝益智玩具股份有限公司

附注X

本期金额

	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	212,480,000.00	-	218,224,204.74	14,169,600.00	-	-	33,928,504.64	174,277,255.67	624,740,365.05
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、本年年初余额	212,480,000.00	-	218,224,204.74	14,169,600.00	-	-	33,928,504.64	174,277,255.67	624,740,365.05
三、本年增减变动金额	295,000.00	-	13,162,043.40	-14,169,600.00	-	-	3,374,881.17	20,126,546.62	51,128,071.19
(一) 综合收益总额									-
(二) 股东投入和减少资本	295,000.00	-	13,162,043.40	-14,169,600.00	-	-	-	42,131,203.41	42,131,203.41
1. 股东投入的普通股	295,000.00		2,346,650.00						27,626,643.40
2. 其他权益工具持有者投入资本									2,641,650.00
3. 股份支付计入股东权益的金额			10,820,500.00	-14,169,600.00					-
4. 其他			-5,106.60						24,990,100.00
(三) 利润分配									-5,106.60
1. 提取盈余公积							3,374,881.17	-22,004,656.79	-18,629,775.62
2. 对股东的分配							3,374,881.17	-3,374,881.17	-
3. 其他								-18,629,775.62	-18,629,775.62
(四) 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. 设定受益计划变动额结转留存									-
5. 其他									-
(五) 专项储备									-
1. 本期提取									-
2. 本期使用									-
(六) 其他									-
四、本年年末余额	212,775,000.00	-	231,386,248.14	-	-	-	37,303,385.81	194,403,802.29	675,868,436.24

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



2018年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 广东邦宝益智玩具股份有限公司

项 目	上期金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权	股东权益合计
一、上年年末余额	211,200,000.00	-	202,981,212.29	-	3,161,019.06	-	27,714,470.93	136,390,238.33	-	581,446,940.61
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、本年年年初余额	211,200,000.00	-	202,981,212.29	-	3,161,019.06	-	27,714,470.93	136,390,238.33	-	581,446,940.61
三、本年增减变动金额	1,280,000.00	-	15,242,992.45	14,169,600.00	-3,161,019.06	-	6,214,033.71	37,887,017.34	-	43,293,424.44
(一) 综合收益总额					-3,161,019.06			62,053,051.08		58,892,032.02
(二) 股东投入和减少资本	1,280,000.00	-	15,242,992.45	14,169,600.00	-	-	-	-	-	2,353,392.45
1. 股东投入的普通股	1,280,000.00		12,889,600.00							14,169,600.00
2. 其他权益工具持有者投入资本										-11,815,000.00
3. 股份支付计入股东权益的金额			2,354,600.00	14,169,600.00				-24,166,033.74		-1,207.55
4. 其他			-1,207.55					-6,214,033.71		-17,952,000.03
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积							6,214,033.71			
2. 对股东的分配							6,214,033.71			
3. 其他										
(四) 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. 设定受益计划变动额结转留存										
5. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年期末余额	212,480,000.00	-	218,224,204.74	14,169,600.00	-	-	33,928,504.64	174,277,255.67	-	624,740,365.05

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司资产负债表

2018年12月31日

编制单位：广东邦宝益智玩具股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注x	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		25,316,107.04	328,153,163.75
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款		19,334,271.82	12,141,089.27
预付款项		4,260,351.77	1,463,208.39
其他应收款		1,249,150.55	286,642.05
存货		71,407,937.08	55,311,733.43
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		10,550,948.53	5,166,367.07
流动资产合计		132,118,766.79	402,522,203.96
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		460,000,000.00	20,000,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产		232,681,781.90	235,707,685.10
在建工程		47,627,816.36	44,377,794.45
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		4,975,961.46	4,992,368.08
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		2,614,198.65	1,798,594.07
递延所得税资产		740,370.57	1,213,229.22
其他非流动资产		54,891,706.17	6,733,172.00
非流动资产合计		803,531,835.11	314,822,842.92
资产总计		935,650,601.90	717,345,046.88

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：广东邦宝益智玩具股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注x	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		28,000,000.00	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款		31,968,073.65	56,589,110.33
预收款项		5,519,805.43	10,224,768.77
应付职工薪酬		3,402,530.34	2,902,389.50
应交税费		1,824,017.60	3,859,906.61
其他应付款		193,011,264.66	14,436,220.64
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		84,913.10	-
流动负债合计		263,810,604.78	88,012,395.85
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
其中：永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		4,266,666.63	4,505,000.00
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		4,266,666.63	4,505,000.00
负债合计		268,077,271.41	92,517,395.85
股东权益：			
股本		212,775,000.00	212,480,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
其中：永续债		-	-
资本公积		231,386,248.14	218,224,204.74
减：库存股		-	14,169,600.00
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		37,303,385.81	33,928,504.64
未分配利润		186,108,696.54	174,364,541.65
股东权益合计		667,573,330.49	624,827,651.03
负债和股东权益总计		935,650,601.90	717,345,046.88

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

2018年度

编制单位：广东邦宝益智玩具股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注x	本期金额	上期金额
一、营业收入		313,417,925.89	331,114,077.56
减：营业成本		210,207,159.90	215,484,518.93
税金及附加		3,875,306.43	2,885,307.63
销售费用		18,883,631.13	22,992,081.07
管理费用		36,727,653.89	18,667,768.29
研发费用		13,278,519.46	11,047,403.27
财务费用		-2,115,099.41	-815,559.65
其中：利息费用		388,805.41	-
利息收入		2,099,952.83	2,286,080.19
资产减值损失		-475,348.67	431,338.30
加：其他收益		3,808,536.92	-
投资收益（损失以“-”号填列）		1,677,681.57	7,961,865.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-106,920.88	2,295.45
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		38,415,400.77	68,385,380.17
加：营业外收入		-	4,316,430.89
减：营业外支出		380,529.16	386,488.98
三、利润总额（亏损以“-”号填列）		38,034,871.61	72,315,322.08
减：所得税费用		4,286,059.93	10,174,985.02
四、净利润（净亏以“-”号填列）		33,748,811.68	62,140,337.06
持续经营净利润（净亏以“-”号填列）		33,748,811.68	62,140,337.06
终止经营净利润（净亏以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-3,161,019.06
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.		-	-
（二）以后能重分类进损益的其他综合收益		-	-3,161,019.06
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-3,161,019.06
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益		-	-
7. 非投资性房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产		-	-
8.		-	-
六、综合收益总额		33,748,811.68	58,979,318.00
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.16	0.29
（二）稀释每股收益		0.16	0.29

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2018年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 广东邦宝益智玩具股份有限公司

项 目	附注x	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		339,978,018.82	366,427,831.65
收到的税费返还		778,998.61	1,279,662.55
收到其他与经营活动有关的现金		24,629,487.26	4,981,394.06
经营活动现金流入小计		365,386,504.69	372,688,888.26
购买商品、接受劳务支付的现金		236,928,915.11	221,443,939.90
支付给职工以及为职工支付的现金		33,379,579.28	29,821,801.15
支付的各项税费		15,359,937.98	17,671,320.70
支付其他与经营活动有关的现金		35,039,582.73	30,220,336.27
经营活动现金流出小计		320,708,015.10	299,157,398.02
经营活动产生的现金流量净额		44,678,489.59	73,531,490.24
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金		210,000,000.00	812,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,778,342.47	8,439,576.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金		580,000.00	8,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		212,358,342.47	820,448,076.89
投资活动现金流入小计		92,560,821.30	74,767,253.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		479,000,000.00	620,000,000.00
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		276,750.00	-
支付其他与投资活动有关的现金		571,837,571.30	694,767,253.32
投资活动现金流出小计		-359,479,228.83	125,680,823.57
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		2,918,400.00	14,169,600.00
取得借款收到的现金		28,000,000.00	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		30,918,400.00	14,169,600.00
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		19,023,687.63	17,952,000.03
支付其他与筹资活动有关的现金		10,966.40	22,744.00
筹资活动现金流出小计		19,034,654.03	17,974,744.03
筹资活动产生的现金流量净额		11,883,745.97	-3,805,144.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		79,936.56	-1,251,306.82
五、现金及现金等价物净增加额		-302,837,056.71	194,155,862.96
加: 期初现金及现金等价物余额		328,153,163.75	133,997,300.79
六、期末现金及现金等价物余额		25,316,107.04	328,153,163.75

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



2018年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位：广东邦宝益智玩具股份有限公司

附註

项目	本期金额						股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	
一、上年年末余额	212,480,000.00	-	218,224,204.74	14,169,600.00	-	-	624,827,651.03
加：会计政策变更							-
前期差错更正							-
其他							-
二、本年初余额	212,480,000.00	-	218,224,204.74	14,169,600.00	-	-	624,827,651.03
三、本年增减变动金额	295,000.00	-	13,162,043.40	-14,169,600.00	-	-	42,745,679.46
（一）综合收益总额							33,928,504.64
（二）股东投入和减少资本	295,000.00	-	13,162,043.40	-14,169,600.00	-	-	174,364,541.65
1. 股东投入的普通股	295,000.00		2,346,650.00				11,744,154.89
2. 其他权益工具持有者投入资本							3,374,881.17
3. 股份支付计入股东权益的金额			10,820,500.00	-14,169,600.00			33,748,811.68
4. 其他			-5,106.60				27,626,643.40
（三）利润分配							2,641,650.00
1. 提取盈余公积							24,990,100.00
2. 对股东的分配							-5,106.60
3. 其他							-18,629,775.62
（四）股东权益内部结转							-18,629,775.62
1. 资本公积转增股本							3,374,881.17
2. 盈余公积转增股本							3,374,881.17
3. 盈余公积弥补亏损							-18,629,775.62
4. 设定受益计划变动额结转留存							-
5. 其他							-
（五）专项储备							-
1. 本期提取							-
2. 本期使用							-
（六）其他							-
四、本年年末余额	212,775,000.00	-	231,386,248.14	-	-	-	667,573,330.49

(三) 财务报表附注为合并财务报表的组成部分

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

2018年度

编制单位: 广东邦宝益智玩具股份有限公司

项 目	上期金额					
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	专项储备	股东权益合计
一、上年年末余额	211,200,000.00	-	202,981,212.29	-	-	581,446,940.61
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	211,200,000.00	-	202,981,212.29	-	-	581,446,940.61
三、本年增减变动金额	1,280,000.00	-	15,242,992.45	14,169,600.00	-	43,380,710.42
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-
(二) 股东投入和减少资本	1,280,000.00	-	15,242,992.45	14,169,600.00	-	2,353,392.45
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-
(四) 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. 设定受益计划变动额结转留存	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-
四、本年期未余额	212,480,000.00	-	218,224,204.74	14,169,600.00	-	624,827,651.03

(后附财务报表附注(合并财务报表的组成部分))

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广东邦宝益智玩具股份有限公司 2018年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

广东邦宝益智玩具股份有限公司(以下简称本公司),前身为汕头市邦领塑模实业有限公司,于2003年7月经广东省汕头市金平区对外贸易经济合作局汕金外筹[2003]42号文件(《关于设立中外合资经营企业汕头市邦领塑模实业有限公司的批复》)批准同意,由汕头市邦领贸易有限公司、邦领(香港)国际有限公司共同发起设立的有限公司。本公司于2015年12月9日在上海证券交易所上市,现持有统一社会信用代码为91440500752874130F的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本、增发新股及回购股份,截止2018年12月31日,本公司累计发行股本总数21,277.50万股,注册资本为21,277.50万元,注册地址:汕头市潮汕路金园工业城13-09片区,法定代表人吴锭辉。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司从事文教、工美、体育和娱乐用品制造业,主要产品为生产、销售益智玩具和精密非金属模具;经营范围:生产销售益智玩具、文教体育用品、服装、塑胶制品、精密非金属模具;教育服务咨询;动漫设计(涉及行业许可管理的按国家有关规定办理)。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2019年4月23日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共3户,具体包括:

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
广东邦宝教育科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
广东美奇林互动科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
广州星奇文化发展有限公司(期末已处置)	全资子公司	二级	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比增加2户,减少1户,其中:

1. 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	变更原因
----	------

名称	变更原因
广东美奇林互动科技有限公司	非控制下企业合并取得的全资子公司
广州星奇文化发展有限公司（期末已处置）	非控制下企业合并取得的全资二级子公司

2. 本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体

名称	变更原因
广州星奇文化发展有限公司（期末已处置）	对外处置

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

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

四、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，

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

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

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

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

所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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

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

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

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

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

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

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

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

（七）现金及现金等价物的确定标准

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

（八）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有

至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及本公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）其他金融负债

其他金融负债按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额，并采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债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；本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。

本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。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（九）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：年末余额占应收账款年末余额10%以上的应收款项。

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

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

- （1）信用风险特征组合的确定依据

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

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
无风险组合	除有明确依据未来现金流量现值低于其账面价值，一般不计提坏账准备	控股股东及同一控制下的关联方欠款
内部职工备用金组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险。如：职工备用金等
出口退税	不计提坏账准备	出口退税
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法：

1) 采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	3.00	3.00
1—2年	10.00	10.00
2—3年	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

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

(十) 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

(十一) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两

者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

（十二）长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四、（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

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

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，本公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

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

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3）权益法核算转公允价值计量

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

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的

剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：

- (1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；
- (2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；
- (3) 与被投资单位之间发生重要交易；
- (4) 向被投资单位派出管理人员；

(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中：

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

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

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

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
厂房及配套设备	年限平均法	10/20	5	9.5/4.75
生产设备	年限平均法	5/10	5	19/9.5
运输设备	年限平均法	5	5	19
办公设备	年限平均法	5	5	19

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符

合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（十四）在建工程

1. 在建工程的类别

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十五）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

利率计算确定。

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

（十六）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	10年	预计合理使用年限
土地使用权	50年	土地使用权证期限
特许经营权	6年	合同规定受益期
商标权	5年	预计合理使用年限

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

报告期末本公司无使用寿命不确定的无形资产。

3. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

（十七）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十八）长期待摊费用

1. 摊销方法

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

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费/改造费	3/5	以实际受益期确定摊销年限
授权费	5	以实际授权期限确定摊销年限
其他	-	以实际受益期确定摊销年限

（十九）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利包括设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基

本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：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，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利

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

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

4. 其他长期职工福利

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十）股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

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

有效期内的无风险利率。

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

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

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

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

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十一）优先股、永续债等其他金融工具

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

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债

- （1）向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- （2）在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

(3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；

(4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具

(1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

(2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配作为本公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

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

(二十二) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

(1) 益智玩具：

①国内销售

A. 经销商模式下的收入确认以商品实际发出后取得经销商确认的送货单为依据；

B. 商超直销模式下的收入确认以商品实际发出并与客户核对后为依据；

C. 网络销售模式下的收入确认以商品交付消费者、收取价款并满足风险报酬转移条件为依据；

D. 其他直接销售：货物交付买方后取得对方确认的送货单或收到货款时确认收入。

②国外销售

发货后通过“发出商品”科目核算，待海关确认出口后（收到海关回单或者网上查

询)，根据出口报关单上的出口时间确认收入。

（2）模具

模具销售收入的确认以取得对方签字、盖章确认的验收单为依据。

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

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

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

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （1）收入的金额能够可靠地计量；
- （2）相关的经济利益很可能流入企业；
- （3）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

（二十三）政府补助

1. 政府补助类型

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

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，本公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六、注释21. 递延收益/注释34. 其他收益/注释38. 营业外收入项目注释。

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

2. 政府补助的确认

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

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

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预

期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异。
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

- （1）本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十五）租赁

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

1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

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

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

（2）经营租出资产

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

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

2. 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产

本公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四、（十三）固定资产。

本公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

（2）融资租出资产

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

（二十六）终止经营

本公司将满足下列条件之一的已被处置或被划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。
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。

（二十七）回购股份

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司或本公司所属子公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司或本公司所属子公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按

照其差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）。

（二十八）主要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	审批程序	会计估计变更开始适用的时点	备注
结合本公司业务部门对客户的信用期限、多年应收款项的回款及坏账核销情况，并参考同行业上市公司的应收款项坏账准备计提比例，本着谨慎经营、有效防范经营风险的原则，本公司对账龄为1年以内（含1年）应收款项的坏账准备计提比例进行变更，同时在按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项增加了无风险组合及备用金组合	本次会计估计变更已经邦宝益智公司第三届董事会决议及第三届监事会决议于2018年10月29日审批通过	2018年9月1日	
受重要影响的报表项目		影响金额	
2018年12月31日资产负债表项目			
应收账款			177,108.05
其他应收款			11,278.58
2018年度利润表项目			
资产减值损失			-188,386.63

（二十九）财务报表列报项目变更说明

财政部于2018年6月15日发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号），对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目；并于2018年9月7日发布了《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报，实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	2017年12月31日之前列报金额	影响金额	2018年1月1日经重列后金额	备注
应收账款	12,141,089.27	-12,141,089.27		
应收票据及应收账款		12,141,089.27	12,141,089.27	
应付账款	56,589,110.33	-56,589,110.33		
应付票据及应付账款		56,589,110.33	56,589,110.33	
管理费用	29,787,210.89	-11,047,403.27	18,739,807.62	
研发费用		11,047,403.27	11,047,403.27	

五、税项

（一）本公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、提供应税劳务或应税服务过程中产生的增值额	17%/16%、6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
房产税	按照房产原值的70%为纳税基准	1.2%
土地使用税	土地面积	2元/平方米、3.5元/平方米

根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32号）的规定，本公司自2018年5月1日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%和11%税率的，税率分别调整为16%、10%。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
广东邦宝益智玩具股份有限公司	15%
广东美奇林互动科技有限公司	15%
广州星奇文化发展有限公司	15%
广东邦宝教育科技有限公司	25%

（二）税收优惠政策及依据

本公司2011年11月17日被广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局共同认定为高新技术企业，并分别于2014年、2017年顺利通过高新技术企业复审工作，《高新技术企业证书》证书编号：GR201744003639，有效期三年。2017年度-2019年度公司享有所得税的优惠税率为15%。

广东美奇林互动科技有限公司（以下简称美奇林公司）于2016年12月获得广东省科技厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合颁发《高新技术企业证书》，证书编号：GR201644005175，有效期为2016年1月1日至2018年12月31日。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八规定：国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。

广州星奇文化发展有限公司（以下简称星奇文化公司）于2016年11月获得广东省科技厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合颁发《高新技术企业证书》，证书编号：GF201644003487，有效期为2016年1月1日至2018年12月31日。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八规定：国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	432,682.65	67,139.19
银行存款	62,776,854.22	347,726,144.04
其他货币资金		
合 计	63,209,536.87	347,793,283.23

1. 货币资金期末较期初减少284,583,746.36元,减少比例为81.83%,主要系本期并购美奇林公司支付收购款所致。

2. 截止2018年12月31日,本公司不存在质押、冻结,或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	95,824,912.36	12,141,089.27
合 计	95,824,912.36	12,141,089.27

应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	99,707,069.59	100.00	3,882,157.23	3.89	95,824,912.36
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	99,707,069.59	100.00	3,882,157.23		95,824,912.36

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	12,786,389.06	100.00	645,299.79	5.05	12,141,089.27
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	12,786,389.06	100.00	645,299.79		12,141,089.27

2. 应收账款分类说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	96,882,648.44	2,906,479.45	3.00
1—2年	2,019,255.54	201,925.56	10.00
2—3年	62,826.76	31,413.39	50.00
3年以上	742,338.83	742,338.83	100.00
合 计	99,707,069.59	3,882,157.23	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额3,236,857.44元；本年度无收回或转回的坏账准备。

4. 本报告期无实际核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
广东长城建设贸易进出口有限公司	10,064,881.21	10.09	301,946.44
广东可儿玩具有限公司	5,149,855.43	5.16	154,495.66
汕头市远图经贸有限公司	4,601,702.58	4.62	138,051.08
广州市智珉贸易有限公司	4,290,259.05	4.30	128,707.77
郑州福广商贸有限公司	3,726,090.49	3.74	111,782.71
合 计	27,832,788.76	27.91	834,983.66

6. 应收账款其他说明

应收账款期末较期初增加83,683,823.09元，增加比例为689.26%，主要系本期合并美奇林公司所致。

注释3. 预付款项

1. 预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	10,898,066.84	100.00	1,370,049.14	87.90
1至2年			188,679.25	12.10
合 计	10,898,066.84	100.00	1,558,728.39	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款 总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
汕头海湾物资有限公司	2,949,650.00	27.07	2018年10月份	预付货款
深圳申优互动科技有限公司	2,064,604.53	18.94	2018年12月份	预付货款
广州北虎星科技有限公司	1,300,005.00	11.93	2018年12月份	预付货款
汕头市妙方玩具有限公司	1,154,236.68	10.59	2018年12月份	预付加工费
汕头市澄海区光辉印刷厂	312,351.47	2.87	2018年11月份	预付货款
合 计	7,780,847.68	71.40		

3. 预付款项其他说明

预付款项期末较期初增加9,339,338.45元，增加比例为599.16%，主要系本期合并美奇林公司所致。

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,192,291.52	319,417.05
合 计	5,192,291.52	319,417.05

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	3,508,043.90	66.35			3,508,043.90
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,779,120.37	33.65	94,872.75	5.33	1,684,247.62
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	5,287,164.27	100.00	94,872.75		5,192,291.52

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	904,437.05	100.00	585,020.00	64.68	319,417.05

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	904,437.05	100.00	585,020.00		319,417.05

2. 其他应收款分类说明

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
郑泳麟	3,508,043.90			股权转让款
合 计	3,508,043.90			

(2) 组合中，账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	847,425.09	25,422.75	3.00
1—2年	34,500.00	3,450.00	10.00
2—3年	52,000.00	26,000.00	50.00
3年以上	40,000.00	40,000.00	100.00
合 计	973,925.09	94,872.75	

(3) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
出口退税	711,320.55		
备用金组合	93,874.73		
合 计	805,195.28		

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额490,147.25元。

4. 本报告期无实际核销的其他应收款

5. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	582,429.00	659,795.00
备用金	93,874.73	

款项性质	期末余额	期初余额
应收出口退税	711,320.55	244,642.05
股权转让款	3,508,043.90	
其他	391,496.09	
合 计	5,287,164.27	904,437.05

6. 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
郑泳麟	股权转让款	3,508,043.90	1年以内	66.35	
出口退税	应收出口退税	711,320.55	1年以内	13.45	
广州方园轻工机械科技有限公司	待退回	388,000.00	1年以内	7.34	11,640.00
名创优品（广州）有限责任公司	保证金	90,000.00	1年以内	1.70	2,700.00
张长宝	备用金	54,092.50	1年以内	1.02	
合 计		4,751,456.95		89.86	14,340.00

7. 其他应收款其他说明

其他应收款期末较期初增加4,872,874.47元，增加比例为1,525.55%，主要系本期处置星奇文化公司增加应收的股权转让款。

注释5. 存货

1. 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	35,887,162.24		35,887,162.24	31,388,690.52		31,388,690.52
在产品	5,476,395.04		5,476,395.04	4,548,572.55		4,548,572.55
库存商品	50,915,962.41	141,103.73	50,774,858.68	9,393,591.91		9,393,591.91
发出商品	17,755,732.91		17,755,732.91	1,007,977.64		1,007,977.64
委托加工物资	6,988,652.45		6,988,652.45			
自制半成品	17,576,810.87		17,576,810.87	8,972,900.81		8,972,900.81
合 计	134,600,715.92	141,103.73	134,459,612.19	55,311,733.43		55,311,733.43

存货期末较期初增加79,147,878.76元，增加比例为143.09%，主要系本期合并美奇林公司所致。

存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品		141,103.73					141,103.73

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
合 计		141,103.73					141,103.73

注释6. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	6,777,405.35	5,108,202.65
预付租金	359,468.03	75,000.00
预缴企业所得税	12,808.31	
预付特许权使用费	3,607,224.14	
预付服务费	257,760.98	
合 计	11,014,666.81	5,183,202.65

注释7. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	234,216,051.09	235,707,685.10
固定资产清理		
合 计	234,216,051.09	235,707,685.10

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

固定资产原值及累计折旧

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子办公设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	161,215,296.08	138,391,730.98	9,215,510.34	5,560,604.32	314,383,141.72
2. 本期增加金额	114,767.33	23,374,922.61	261,057.35	2,462,900.34	26,213,647.63
购置	114,767.33	12,287,853.48	168,002.41	2,229,919.34	14,800,542.56
非同一控制下企业合并		2,119,279.03	93,054.94	232,981.00	2,445,314.97
其他增加		8,967,790.10			8,967,790.10
3. 本期减少金额	-	8,457,394.27	365,215.62	-	8,822,609.89
处置或报废		8,294,675.83	365,215.62		8,659,891.45
其他减少		162,718.44			162,718.44
4. 期末余额	161,330,063.41	153,309,259.32	9,111,352.07	8,023,504.66	331,774,179.46
二、累计折旧					
1. 期初余额	24,348,319.62	47,065,386.27	5,160,117.02	2,101,633.71	78,675,456.62
2. 本期增加金额	7,882,573.71	16,407,856.39	1,180,029.43	1,192,015.38	26,662,474.91
本期计提	7,882,573.71	15,727,283.29	1,085,979.43	994,289.12	25,690,125.55
非同一控制下企业合并		680,573.10	94,050.00	197,726.26	972,349.36

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子办公设备	合计
3. 本期减少金额	-	7,595,259.75	184,543.41	-	7,779,803.16
处置或报废		7,502,728.28	184,543.41		7,687,271.69
其他减少		92,531.47			92,531.47
4. 期末余额	32,230,893.33	55,877,982.91	6,155,603.04	3,293,649.09	97,558,128.37
三、减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 期末账面价值	129,099,170.08	97,431,276.41	2,955,749.03	4,729,855.57	234,216,051.09
2. 期初账面价值	136,866,976.46	91,326,344.71	4,055,393.32	3,458,970.61	235,707,685.10

注释8. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	47,627,816.36	44,377,794.45
工程物资		
合 计	47,627,816.36	44,377,794.45

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

在建工程

1. 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
达濠项目	45,362,803.68		45,362,803.68	43,741,888.91		43,741,888.91
金蝶软件	978,374.64		978,374.64	635,905.54		635,905.54
待安装设备	1,286,638.04		1,286,638.04			
合 计	47,627,816.36		47,627,816.36	44,377,794.45		44,377,794.45

2. 重大在建工程项目变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
达濠办公楼	42,669,239.33	231,432.00			42,900,671.33
合 计	42,669,239.33	231,432.00			42,900,671.33

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
--------	-------------	----------------------	-------------	---------------	------------------	---------------------	------

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
达濠办公楼	4,670.00		91.86				募投
合 计							

注释9. 无形资产

项 目	土地使用权	软件	商标权	特许经营权	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	4,976,573.00	839,798.26	-	943,396.23	6,759,767.49
2. 本期增加金额	-	265,745.21	397,193.33	-	662,938.54
外购		203,057.90			203,057.90
非同一控制下企业合 并		62,687.31	397,193.33		459,880.64
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 期末余额	4,976,573.00	1,105,543.47	397,193.33	943,396.23	7,422,706.03
二、累计摊销					
1. 期初余额	1,426,617.77	340,781.64	-	-	1,767,399.41
2. 本期增加金额	99,531.48	112,525.42	30,553.33	26,205.45	268,815.68
非同一控制下企业合 并		18,797.83	30,553.33		49,351.16
本期计提	99,531.48	93,727.59		26,205.45	219,464.52
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 期末余额	1,526,149.25	453,307.06	30,553.33	26,205.45	2,036,215.09
三、减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 期末账面价值	3,450,423.75	652,236.41	366,640.00	917,190.78	5,386,490.94
2. 期初账面价值	3,549,955.23	499,016.62	-	943,396.23	4,992,368.08

注释10. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
广东美奇林互动科技 有限公司		326,015,835.10				326,015,835.10
合 计		326,015,835.10				326,015,835.10

本公司2018年8月以440,000,000.00元收购非同一控制下企业美奇林公司100.00%的

股权，合并成本与合并日净资产的公允价值差额形成商誉326,015,835.10元。

2. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

账面商誉金额	资产组或资产组组合			本期是否发生变动
	主要构成	账面价值	确定方法	
326,015,835.10	应收账款、存货、运营资金等	113,958,194.57	商誉所在资产组生产的产品存在活跃市场，可以产生独立的现金流	否

3. 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

本公司资产组的可回收金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定。根据管理层审批的资产组五年期的财务预算为基础预计未来现金流量，五年以后的永续现金流量按照详细预测期最后一年的水平确定。计算现值的折现率为11.50%。

经测试收购美奇林公司确认的商誉，期末未发生减值，故未计提减值准备。

注释11. 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	1,883,388.22	2,409,390.96	1,248,758.94		3,044,020.24
服务费	47,169.81		28,301.88		18,867.93
特许权使用费		822,012.58	287,971.73		534,040.85
租赁费		18,924.55			18,924.55
合 计	1,930,558.03	3,250,328.09	1,565,032.55		3,615,853.57

注释12. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,092,935.84	613,940.38	1,228,594.79	184,289.22
政府补助	4,266,666.63	639,999.99	4,505,000.00	675,750.00
股权激励			2,354,600.00	353,190.00
合 计	8,359,602.47	1,253,940.37	8,088,194.79	1,213,229.22

2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	366,640.00	54,996.00		
合 计	366,640.00	54,996.00		

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

本公司于2018年12月31日无未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损。

注释13. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付设备款	2,481,900.00	4,846,379.60
预付购房款	45,887,360.00	
预付股权投资款	5,000,000.00	
其他	1,522,446.17	1,886,792.40
合 计	54,891,706.17	6,733,172.00

其他非流动资产期末较期初增加48,158,534.17元，增加比例为715.24%，主要系本期预付购房款及股权投资款所致。

注释14. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	36,500,000.00	
质押+保证借款	18,200,000.00	
合 计	54,700,000.00	

2. 短期借款其他说明

(1) 保证借款：招商银行广州分行850万元借款

2018年9月5日，美奇林公司与招商银行广州分行签订编号为120539HT2018082701的借款合同，借款金额为1000万元，合同期限为1年，截至2018年12月31日借款余额为850万元。此笔借款由郑泳麟作为保证人，郑泳麟与招商银行广州分行签订编号为120539HT2018082701的不可撤销担保书，为此笔借款提供保证。借款合同与不可撤销担保书分别于2018年9月12日由广东省广州市广州公证处进行公证，公证书编号分别为（2018）粤广广州第141448号及（2018）粤广广州第141449号。

(2) 保证借款：中国工商银行汕头韩江支行2000万元

2018年7月24日，邦宝益智公司与中国工商银行汕头韩江支行签订编号为0200300238-2018年（韩江）字00056字的流动资金借款合同，借款用途为购买原材料，借款金额为2000万元，合同期限为12个月，截至2018年12月31日该银行借款余额为2000万元。邦宝益智公司股东汕头市邦领贸易有限公司为此笔借款提供保证。汕头市邦领贸易有限公司与中国工商银行汕头韩江支行签订编号为韩江支行2018年邦宝益智保字第002号（序号：201807160200300100289365）的保证合同

(3) 保证借款：中国邮政储蓄银行汕头分行800万元借款

2018年11月22日，邦宝益智公司与中国邮政储蓄银行汕头分行签订编号为PSBC44-YYTST借2018112201的流动资金借款合同，借款用途为采购印刷品、塑胶原料等货物，借款金额为800万元，合同期限为1年，截至2018年12月31日该银行借款余额为800万元。吴锭辉、吴锭延、吴玉娜、吴玉霞为此笔借款提供保证，并与中国邮政储蓄银行汕头分行签订了编号为PSBC44-YYTST保2018101901（序号：201807160200300100289365）的保证合同

（4）抵押借款、保证借款：中行广州荔湾支行1820万元借款

2017年10月23日，美奇林公司与中国银行股份有限公司广州荔湾支行签订编号为ZXQ47623010116 EX02授信额度协议，协议约定最高借款额度为2000万元，约定其为滚动性质的额度协议。

2018年5月11日，公司与中国银行股份有限公司广州荔湾支行签订编号为ZXQ47623010116 EX02补001的补充协议，将担保方式由最高额保证、最高额抵押及最高额质押方式并更为最高额保证及最高额抵押方式。郑泳麟与中国银行股份有限公司广州荔湾支行签订了编号为ZXQ47623010116 DY的抵押合同，抵押物为越秀区淘金北路73号306房；同时签订了编号ZXQ47623010116 BZ的保证合同。

2018年12月20日，公司与中国银行股份有限公司广州荔湾支行签订编号为ZXQ47623010116 DY08的流动资金借款合同，借款金额为800万元，合同期限为1年。截至2018年12月31日借款余额为800万元。郑泳麟作为担保人与贷款人签订的编号为ZXQ47623010116 BZ的最高额保证合同，签订编号为ZXQ47623010116-DY的抵押合同，抵押物为越秀区淘金北路73号306房，评估价值515.2万元，担保债权最高额为2000万元整。保证方式为连带责任保证，担保债权最高额为2000万元整

基于授信额度协议，美奇林公司与中国银行股份有限公司广州荔湾支行签订如下流动资金借款合同：

合同编号	截至2018年12月31日余额	借款期限	合同利率
ZXQ47623010116DK06	4,800,000.00	2018/1/20-2019/1/19	浮动利率
ZXQ47623010116DK07	5,400,000.00	2018/5/23-2019/5/23	浮动利率
ZXQ47623010116DK08	8,000,000.00	2018/12/24-2019/12/23	浮动利率
合 计	18,200,000.00		

备注：合同浮动利率为放款当日中国人民银行公布的银行间筹资基准利率上浮135.5基点

注释15. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	62,067,180.75	56,589,110.33
合 计	62,067,180.75	56,589,110.33

应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	55,879,389.79	28,907,009.83
应付工程款		19,846,934.95
应付设备款	1,174,341.00	3,462,500.00
运输费用	2,288,618.09	1,168,953.09
其他	2,724,831.87	3,203,712.46
合 计	62,067,180.75	56,589,110.33

注释16. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
玩具款	5,047,245.43	9,989,508.77
模具款	472,560.00	235,260.00
服务费	242,221.25	
合 计	5,762,026.68	10,224,768.77

预收款项期末较期初减少4,462,742.09元，减少比例为43.65%，主要系本期预收客户货款减少所致。

注释17. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,812,489.30	35,461,606.82	33,184,577.27	5,089,518.85
离职后福利—设定提存计划	92,126.28	2,576,125.43	2,464,818.32	203,433.39
合 计	2,904,615.58	38,037,732.25	35,649,395.59	5,292,952.24

应付职工薪酬期末较期初增加2,388,336.66元，增加比例为82.23%，主要系本期合并美奇林公司所致。

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,665,578.28	33,403,903.14	31,156,502.37	4,912,979.05
职工福利费		232,535.03	232,535.03	
社会保险费	111,926.02	1,293,637.39	1,269,793.61	135,769.80
其中：基本医疗保险费	95,181.00	1,068,934.10	1,045,039.10	119,076.00
补充医疗保险费		3,974.82	3,974.82	
工伤保险费	3,865.70	48,427.06	49,741.48	2,551.28
生育保险费	12,879.32	172,301.41	171,038.21	14,142.52
住房公积金	33,985.00	484,199.00	478,414.00	39,770.00

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工会经费和职工教育经费	1,000.00	47,332.26	47,332.26	1,000.00
合 计	2,812,489.30	35,461,606.82	33,184,577.27	5,089,518.85

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	84,123.88	2,496,917.20	2,382,672.95	198,368.13
失业保险费	8,002.40	79,208.23	82,145.37	5,065.26
合 计	92,126.28	2,576,125.43	2,464,818.32	203,433.39

注释18. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	633,632.96	
企业所得税	5,416,625.44	3,487,742.88
个人所得税	108,050.02	54,167.92
城市维护建设税	860,767.27	45,252.26
房产税	1,266,672.01	
土地使用税		240,420.50
印花税	9,245.80	
教育费附加	368,900.27	19,393.83
地方教育费附加	245,933.51	12,929.22
合 计	8,909,827.28	3,859,906.61

应交税费期末较期初增加5,049,920.67元，增加比例为130.83%，主要系本期企业所得税及房产税增加所致。

注释19. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	176,599,781.27	14,438,494.56
合 计	176,599,781.27	14,438,494.56

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	371,000.00	147,000.00
应付股权收购款	176,000,000.00	

款项性质	期末余额	期初余额
代扣职工社会保险、住房公积金	194,281.27	119,894.56
限制性股票回购义务		14,169,600.00
其他	34,500.00	2,000.00
合 计	176,599,781.27	14,438,494.56

其他应付款期末较期初增加162,161,286.71元，增加比例为1,123.12%，主要系本期增加的应付美奇林公司收购款。

注释20. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	84,913.10	
合 计	84,913.10	

注释21. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	4,505,000.00		238,333.37	4,266,666.63	详见表1
合 计	4,505,000.00			4,266,666.63	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
2011年度省级现代服务业发展引导专项资金项目	725,000.00		50,000.00		675,000.00	与资产相关
2011年省循环经济发展专项资金	180,000.00		40,000.00		140,000.00	与资产相关
拼装式玩具模具、包装及仓储智能化设备	450,000.00		60,000.00		390,000.00	与资产相关
益智玩具生产基地建设项目	200,000.00		18,333.37		181,666.63	与资产相关
2013年度汕头市文化产业发展专项资金资助项目	600,000.00		55,000.00		545,000.00	与资产相关
2014年市科技计划项目经费	150,000.00		15,000.00		135,000.00	与资产相关
2015年汕头市科技计划项目	200,000.00				200,000.00	与资产相关
文化产业发展扶持专项资金宣传部款项	2,000,000.00				2,000,000.00	与资产相关
合 计	4,505,000.00		238,333.37		4,266,666.63	

(1) 本期计入当期损益金额中，计入其他收益238,333.37元。

2. 递延收益说明

(1) 本公司于2012年1月17日收到一笔总额为40万元的政府补助，补助项目为2011年广东省循环经济发展专项资金，批准机关为汕头市财政局，批准文件编号为汕经信

【2012】1号；该资金是对公司模具生产设备的补助，摊销年限为10年，摊销起始时间为2012年7月，本期摊销金额为40,000.00元，累计摊销额为260,000.00元。

(2) 本公司于2012年5月15日收到一笔总额为100万元的政府补助，补助项目为2011年度省级现代服务业发展引导专项资金项目，批准机关为广东省发展和改革委员会、广东省财政厅，批准文件编号为粤发改产业【2012】173号、汕市发改【2012】111号。该补助资金是对新建的二期厂房补助，补助资金摊销年限为20年，摊销起始时间为2012年7月，本期摊销金额为50,000.00元，累计摊销额为325,000.00元。

(3) 本公司于2013年1月24日收到一笔总额为200万元的政府补助，补助项目为拼装式玩具模具、包装及仓储智能化设备，批准机关为汕头市财政局，批准文件编号为汕市财工【2012】228号。该项目为公司与江南大学的合作项目，根据相关规定，对补助金额进行了分配，分配金额为广东邦宝60万元、江南大学140万元。补助资金摊销年限为10年，摊销起始时间为2015年7月，本期摊销金额为60,000.00元，累计摊销额为210,000.00元。

(4) 本公司于2013年2月27日收到一笔总额为20万元的政府补助，补助项目为益智玩具生产基地建设项目，批准机关为汕头市财政局、汕头市科学技术局，批准文件编号为汕市财教【2012】165号。补助资金摊销年限为10年，摊销起始时间为2018年2月，本期摊销金额为18,333.37元，累计摊销额为18,333.37元。

(5) 本公司于2013年12月31日收到汕头市国库支付管理中心下发的“2013年度汕头市文化产业发展专项资金”补助60万元，补助项目为益智玩具生产基地建设。补助资金摊销年限为10年，摊销起始时间为2018年2月，本期摊销金额为55,000.00元，累计摊销额为55,000.00元。

(6) 本公司于2015年9月收到汕头市财政局、科技局下拨的“2014年度汕头市科技经费及科技计划项目”资金15万。补助项目为广东深刻普教玩具工程技术研究中心。补助资金摊销年限为10年，摊销起始时间为2018年1月，本期摊销金额为15,000.00元，累计摊销额为15,000.00元。

(7) 本公司于2016年3月收到汕头市财政局、汕头市科技局汕府科【2015】132号文件关于下达2015年度汕头市科技经费及科技计划项目安排的通知，邦宝公司汕头市科技项目-具有拟人思维的创新教育机器人系统获得资金25万元。参与单位“东北大学”负责的控制系統开发本期验收，支付其向经费5万元。因项目整理尚未验收，剩余政府补助本期未摊销。

(8) 本公司于2016年5月收到汕头市财政局汕市财教【2016】20号关于安排2016年宣传文化发展专项资金（文化产业发展方向）的通知，邦宝公司获得扶持基金250万元，第一批拨款200万元。该项政府补助本期未摊销。

注释22. 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	212,480,000.00	295,000.00				295,000.00	212,775,000.00

2018年7月13日，本公司分别召开第二届董事会第二十二会议、第二届监事会第十九次会议，审议通过了《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》。根据《管理办法》、《激励计划》等有关规定以及广东邦宝公司2017年第一次临时股东大会的相关授权，董事会确定公司本次预留限制性股票的授予日为2018年7月13日，同时向27名符合授予条件的激励对象授予320,000股限制性股票，增加注册资本320,000.00元，变更后的注册资本为人民币212,800,000.00元；同时审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》。根据《管理办法》、《激励计划》等有关规定以及本公司2017年第一次临时股东大会的相关授权，决定回购注销三名离职员工已获授但尚未解锁的共计25,000股限制性股票，减少注册资本25,000.00元，变更后的注册资本为人民币212,775,000.00元。

注释23. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	215,869,604.74	15,773,500.00	256,856.60	231,386,248.14
其他资本公积	2,354,600.00	10,820,500.00	13,175,100.00	
合 计	218,224,204.74	26,594,000.00	13,431,956.60	231,386,248.14

1、本公司因回购注销已离职股权激励对象所持已获授但尚未解锁的限制性股票25,000股，减少股本25,000.00元，减少资本公积（股本溢价）251,750.00元。

2、本公司因实施及终止限制性股票激励计划本期终止确认了股权激励计划，本期确认股份支付费用10,820,500.00元，计入资本公积。

注释24. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务	14,169,600.00	2,918,400.00	17,088,000.00	
合 计	14,169,600.00	2,918,400.00	17,088,000.00	

1、本公司因向符合条件的激励对象授予预留限制性股票，按照发行限制性股票的数量以及相应的回购价格计算确定的金额，增加库存股金额2,918,400.00元。

2、本公司因回购注销已离职股权激励对象所持已获授但尚未解锁的限制性股票25,000股，减少库存股276,750.00元。

3、本公司因解锁已经授予的股份及终止实施股权激励计划，减少库存股金额

17,088,000.00元。

注释25. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	33,928,504.64	3,374,881.17		37,303,385.81
合 计	33,928,504.64	3,374,881.17		37,303,385.81

注释26. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
期初未分配利润	174,277,255.67	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	42,131,203.41	
减：提取法定盈余公积	3,374,881.17	
应付普通股股利	18,629,775.62	
加：盈余公积弥补亏损		
期末未分配利润	194,403,802.29	

注释27. 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	383,927,478.21	261,518,692.90	328,562,255.29	215,414,517.87
其他业务	5,399,039.01	644,928.65	2,545,942.69	70,001.06
合 计	389,326,517.22	262,163,621.55	331,108,197.98	215,484,518.93

注释28. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,288,602.28	1,125,206.81
教育费附加	595,031.88	482,231.49
地方教育费附加	396,743.52	321,487.68
房产税	1,454,226.24	549,447.43
土地使用税	115,777.25	240,420.50
车船使用税	13,086.99	16,894.22
印花税	481,789.70	159,654.50
环境保护税	8.93	
合 计	4,345,266.79	2,895,342.63

税金及附加本期较上期增加1,449,924.16元，增加比例为50.08%，主要系本期增加的达濠厂区的房产税。

注释29. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
运杂费	7,727,437.43	6,717,513.12
职工薪酬	4,049,875.54	2,910,234.33
展览宣传费	3,830,391.60	8,005,126.12
品牌使用费	1,727,161.10	2,169,690.67
商超费用	1,789,180.77	
其他费用	4,792,612.25	3,189,516.83
合 计	23,916,658.69	22,992,081.07

注释30. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,321,592.30	5,377,962.54
折旧费	7,265,457.61	3,100,670.95
办公费	1,742,330.68	2,147,499.11
中介机构服务费	9,845,273.87	2,453,619.39
限制性股票成本摊销	8,620,600.00	1,800,000.00
无形资产摊销	1,068,756.00	
其他	4,975,446.37	3,860,055.63
合 计	39,839,456.83	18,739,807.62

管理费用本期较上期增加21,099,649.21元，增加比例为112.59%，主要系本期收购中介费用及限制性股票成本摊销增加所致。

注释31. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,990,659.90	4,454,152.64
限制性股票成本摊销	2,199,900.00	554,600.00
直接投入	6,661,323.26	4,844,494.44
折旧及摊销	1,093,994.72	738,371.42
其他	1,412,221.19	455,784.77
合 计	17,358,099.07	11,047,403.27

研发费用本期较上期增加6,310,695.80元，增加比例为57.12%，主要系本期合并美奇林公司所致。

注释32. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	843,416.40	

项 目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	2,298,157.02	2,288,553.05
汇兑损益	-481,883.25	1,400,654.33
银行手续费	100,077.73	69,946.21
合 计	-1,836,546.14	-817,952.51

财务费用本期较上期减少1,018,593.63元，减少比例为124.53%，主要系本期汇率变动所致。

注释33. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-340,537.86	433,063.30
存货跌价损失	141,103.73	
合 计	-199,434.13	433,063.30

资产减值损失本期较上期减少632,497.43元，减少比例为146.05%，主要系本期坏账计提比例变动所致。

注释34. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	4,125,858.20	
代扣个人所得税手续费返还	22,484.55	
合 计	4,148,342.75	

1. 计入其他收益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
失业保险稳岗补贴	79,816.00		与收益相关
2018年广东省省级促进经济发展专项资金	1,666,200.00		与收益相关
金平区2017年第四批专利申请（授权）资助项目	8,670.00		与收益相关
2017年高企认定奖励金	30,000.00		与收益相关
省拨中央补助计划资金	100,000.00		与收益相关
清算2017年省科技发展专项资金（企业研究开发补助方向）	644,400.00		与收益相关
汕头市2018年度专利奖评审和奖励经费	80,000.00		与收益相关
2018年强化知识产权工作专项资金-中国专利奖奖金	250,000.00		与收益相关
2018年强化知识产权工作专项资金-广东省专利奖资金	25,000.00		与收益相关
合 计	2,884,086.00		与收益相关
著作权登记资助费	1,400.00		与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
2017年省级工业企业技术改造事后奖补资金	32,300.00		与收益相关
中央财政2017年度外经贸发展专项资金	69,933.00		与收益相关
汕头市异地务工人员工作先进集体慰问金	30,000.00		与收益相关
玩具检测费补贴	30,000.00		与收益相关
北京邦宝青少年科普基地建设项目经费	339,805.83		与资产相关
递延收益转入	238,333.37		与资产相关
合 计	6,509,944.20		

注释35. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助列报项目	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助		238,333.37	详见附注六、注释21. 递延收益
计入其他收益的政府补助	3,887,524.83	3,887,524.83	详见附注六、注释34. 其他收益
合 计	3,887,524.83	4,125,858.20	

注释36. 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-187,667.58	
理财产品	1,677,681.57	7,961,865.00
合 计	1,490,013.99	7,961,865.00

投资收益本期较上期减少6,471,851.01元，减少比例为81.29%，主要系本期减少购买理财产品。

注释37. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-99,970.88	2,295.45
合 计	-99,970.88	2,295.45

注释38. 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		4,304,090.00	
其他	191,205.33	12,340.96	191,205.33
合 计	191,205.33	4,316,430.96	191,205.33

计入当期损益的政府补助:

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
2011年省循环经济发展专项资金		40,000.00	与资产相关
2011年度省级现代服务业发展引导专项资金项目		50,000.00	与资产相关
拼装式玩具模具、包装及仓储智能化设备		60,000.00	与资产相关
2014年省级企业技术中心专项资金		1,000,000.00	与资产相关
2015年省级企业转型升级专项资金		100,000.00	与资产相关
2013年差别电价项目资金		1,000,000.00	与资产相关
2016年度科技发展(科技创新券后补助方向)专项资金		396,000.00	与收益相关
第十七届中国专利优秀奖金		80,000.00	与收益相关
2016年省科技发展专项资金(企业研究开发补助方向)		670,400.00	与收益相关
2015年技改结余资金		200,000.00	与收益相关
合 计		3,596,400.00	与收益相关
与分类披露表核对		707,690.00	与收益相关
科技特派员工作站专项资金		350,000.00	与收益相关
知识产权贯标资金		50,000.00	与收益相关
2017年申报高新技术企业认定补助资金		20,000.00	与收益相关
2017年汕头市中小微企业服务券第一批拟兑现项目公示		20,000.00	与收益相关
合 计		8,340,490.00	

注释39. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期 非经常性损益的金额
对外捐赠	12,508.96	136,799.99	12,508.96
非流动资产毁损报废损失	368,020.20	249,688.99	368,020.20
其他	200.60		200.60
合 计	380,729.76	386,488.98	380,729.76

注释40. 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	6,469,013.58	10,247,875.77
递延所得税费用	488,039.00	-72,890.75
合 计	6,957,052.58	10,174,985.02

1. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	49,088,255.99

项 目	本期发生额
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,354,478.26
子公司适用不同税率的影响	600,589.35
不可抵扣的成本、费用和损失影响	-1,376,967.71
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	378,952.68
所得税费用	6,957,052.58

注释41. 现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期发生额
利息收入	2,298,157.02	2,288,553.05
政府补助	4,245,203.55	2,314,090.00
其他代收款项	19,575,631.56	245,223.94
保证金	2,041,593.00	67,000.00
加盟费	50,000.00	
合 计	28,210,585.13	4,914,866.99

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期发生额
付现费用	36,488,156.96	22,376,270.36
广告费	3,609,552.15	5,116,080.00
财务费用-手续费	99,205.58	69,946.21
捐赠支出	10,000.00	130,000.00
特许权使用费	1,955,096.76	2,542,033.56
押金及保证金	1,193,750.00	
代收代付款	19,132,701.99	
合 计	62,488,463.44	30,234,330.13

3. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期发生额
上期股权认购款本期退回	276,750.00	
取得子公司即其他经营单位收回的现金	14,348.92	
合 计	291,098.92	

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期发生额
送股、分红手续费	10,966.40	22,744.00
合 计	10,966.40	22,744.00

注释42. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动的现金流量		
净利润	42,131,203.41	62,053,051.08
加：资产减值准备	-199,434.13	433,063.30
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,864,635.76	15,762,814.06
无形资产摊销	219,464.52	180,759.76
长期待摊费用摊销	1,136,052.21	633,858.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失	106,920.88	-2,295.45
固定资产报废损失	368,020.20	249,688.99
公允价值变动损失		
财务费用	1,018,187.46	1,251,306.82
投资损失	-1,677,681.57	-7,961,865.00
递延所得税资产减少	-40,711.15	-353,637.05
递延所得税负债增加	54,996.00	
存货的减少	-20,982,307.05	-8,838,984.92
经营性应收项目的减少	-31,009,610.11	-8,142,760.01
经营性应付项目的增加	10,740,163.76	15,792,809.80
其他		2,354,600.00
经营活动产生的现金流量净额	27,729,900.19	73,412,409.72
2. 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		
3. 现金及现金等价物净增加情况		
现金的期末余额	63,209,536.87	347,793,283.23
减：现金的期初余额	347,793,283.23	133,997,300.79
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	-284,583,746.36	213,795,982.44

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	本年金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	264,000,000.00
其中：收购广东美奇林互动科技有限公司	264,000,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	28,145,674.69

项 目	本年金额
其中：广东美奇林互动科技有限公司	28,145,674.69
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	235,854,325.31

3. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末金额	期初金额
一、现金	63,209,536.87	347,793,283.23
其中：库存现金	432,682.65	67,139.19
可随时用于支付的银行存款	62,776,854.22	347,726,144.04
可随时用于支付的其他货币资金		
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	63,209,536.87	347,793,283.23
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注释43. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			17,690.20
美元	2,574.76	6.8632	17,671.09
港元	21.81	0.8762	19.11
应收账款			8,766,965.90
美元	1,277,388.50	6.8632	8,766,965.90
预收款项			845,463.20
美元	123,188.90	6.8631	845,463.20
合 计			9,630,119.30

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日
广东美奇林互动科技有限公司	2018年8月31日	440,000,000.00	100.00	现金购买	2018年8月31日

续：

被购买方名称	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
广东美奇林互动科技有限公司	工商变更	77,680,688.45	9,673,997.29

2. 合并成本及商誉

名称	广东美奇林互动科技有限公司
现金	440,000,000.00
合并成本合计	440,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	113,984,164.90

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	广东美奇林互动科技有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
流动资产	167,743,984.77	167,743,984.77
非流动资产	3,518,971.62	3,121,778.29
减：流动负债	57,219,212.49	57,219,212.49
非流动负债	59,579.00	
净资产	113,984,164.90	113,646,550.57

(二) 处置子公司

1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	股权处置价 款	股权处 置比例 (%)	股权处置 方式	丧失控制权 的时点	丧失控制权 时点 的确定依据	处置价款与处置投资对应的 合并财务报表层面享有 该子公司净资产份额的差 额
广州星奇文化发展有限公司	3,508,043.90	100.00	协议转让	2018/12/21	工商变更	-187,667.58

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务 性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广东美奇林互动科技有限公司	广东广州	广东广州	有限责任公司	100.00		非同控合并
广东邦宝教育科技有限公司	广东汕头	广东汕头	有限责任公司	100.00		设立

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公

公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和可供出售金融资产等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于和应收票据、应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本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(包括衍生金融工具)的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

(二) 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止2018年12月31日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额		
	账面净值	账面原值	1年以内
货币资金	63,209,536.87	63,209,536.87	63,209,536.87
应收账款	95,824,912.36	99,707,069.59	99,707,069.59
金融资产小计	159,034,449.23	162,916,606.46	162,916,606.46
短期借款	54,700,000.00	54,700,000.00	54,700,000.00
应付账款	62,067,180.75	62,067,180.75	62,067,180.75
金融负债小计	116,767,180.75	116,767,180.75	116,767,180.75

续：

项目	期初余额		
	账面净值	账面原值	1年以内
货币资金	347,793,283.23	347,793,283.23	347,793,283.23
应收账款	12,141,089.27	12,786,389.06	12,786,389.06
金融资产小计	359,934,372.50	360,579,672.29	360,579,672.29
应付账款	56,589,110.33	56,589,110.33	56,589,110.33

项目	期初余额		
	账面净值	账面原值	1年以内
金融负债小计	56,589,110.33	56,589,110.33	56,589,110.33

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为货币资金和银行存款）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约方式来达到规避汇率风险的目的。

(1) 本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(2) 截止2018年12月31日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额		
	美元	港币	合计
外币金融资产：			
货币资金	2,574.76	21.81	2,596.57
应收账款	1,277,388.50		1,277,388.50
小计	1,279,963.26	21.81	1,279,985.07
外币金融负债：			
预收款项	123,188.90		123,188.90
小计	123,188.90	-	123,188.90

续：

项目	期初余额		
	美元	港币	合计
外币金融资产：			
货币资金	16,853.55	44.20	16,897.75
应收账款	522,820.55		522,820.55
小计	539,674.10	44.20	539,718.30
外币金融负债：			
预收款项	694,418.65		694,418.65
小计	694,418.65	-	694,418.65

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

(1) 本年度公司无利率互换安排。

十、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持 股比例(%)	对本公司的表 决权比例(%)
汕头市邦领贸易有限公司	广东省汕头市	有限公司	2000万元人民币	30.37	30.37

1、本公司的最终控制人情况如下：

关联方名称	与本公司的关系
吴锭辉	实际控制人
吴锭延	实际控制人
吴玉霞	实际控制人
吴玉娜	实际控制人

(二) 本公司的子公司情况详见附注八、(一) 在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
郑泳麟	其他关联方

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且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。

2. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产类型	本期确认 的租赁费	上期确认 的租赁费
郑泳麟	经营租赁房屋	4,000.00	
合 计		4,000.00	

3. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行完毕
郑泳麟	1,000.00	2018年9月5日	2019年9月5日	否
郑泳麟	2,000.00	2016年6月17日	2026年12月31日	否
汕头市邦领贸易有限公司	6,000.00	2018年7月16日	2023年7月16日	否
吴锭辉、吴锭廷、吴玉娜、吴玉霞	5,000.00	2018年8月24日	2019年8月23日	否
合 计	14,000.00			

4. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
郑泳麟	处置次级子公司广州星奇文化发展有限公司	3,508,043.90	
合 计		3,508,043.90	

5. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

关联方	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	3,508,043.90			
郑泳麟	3,508,043.90			
合 计	3,508,043.90			

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	320,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	1,534,500.00
公司本期失效的各项权益工具总额	65,500.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	无
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	本公司按授予日股票市价
可行权权益工具数量的确定依据	本公司终止实施股权激励计划
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	13,175,100.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	10,820,500.00

（三）股份支付的修改、终止情况

鉴于本期资本市场环境及公司股价波动的影响，继续实施本次限制性股票激励计划将难以达到预期的激励目的和激励成果，本公司于2018年12月20日召开的第三届董事会第六次会议和2019年1月8日召开的第一次临时股东大会审议通过了《关于终止实施2017年限制性股票激励计划暨回购注销已授予但尚未解锁的全部限制性股票的议案》，终止限制性股票激励计划。本公司同时参考会计准则股份支付准则的规定、企业会计准则解释第3号相关规定、中国证监会会计部在《2011年上市公司执行企业会计准则监管报告》中针对取消股权激励计划的会计处理要求，对尚未计提的期权价值进行加速行权处理。

十二、承诺及或有事项

（一）重大承诺事项

本公司不存在需要披露的承诺事项。

（二）资产负债表日存在的或有事项

本公司不存在需要披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项说明

本公司无需要披露的重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	19,334,271.82	12,141,089.27
合 计	19,334,271.82	12,141,089.27

应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	19,932,238.99	100.00	597,967.17	3.00	19,334,271.82
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	19,932,238.99	100.00	597,967.17		19,334,271.82

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	12,786,389.06	100.00	645,299.79	5.05	12,141,089.27
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	12,786,389.06	100.00	645,299.79		12,141,089.27

2. 应收账款分类说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	19,932,238.99	597,967.17	3.00
合 计	19,932,238.99	597,967.17	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期冲回坏账准备金额47,332.62元。

4. 本报告期无实际核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
汕头市远图经贸有限公司	4,601,702.58	23.09	138,051.08
恒業市場推廣有限公司 (THE CONTINUITY COMPANY LIMITED)	2,500,534.99	12.55	75,016.05
广东新正芳能源科技有限公司	2,047,276.54	10.27	61,418.30
深圳市泽通实业有限公司	2,040,000.00	10.23	61,200.00
汕头市群益贸易有限公司	1,484,643.90	7.45	44,539.32
合 计	12,674,158.01	63.59	380,224.75

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,249,150.55	286,642.05
合 计	1,249,150.55	286,642.05

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,320,320.55	100.00	71,170.00	5.39	1,249,150.55
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	1,320,320.55	100.00	71,170.00		1,249,150.55

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	869,937.05	100.00	583,295.00	67.05	286,642.05
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	869,937.05	100.00	583,295.00		286,642.05

2. 其他应收款分类说明

(1) 组合中，账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	539,000.00	16,170.00	3.00
1—2年			
2—3年	30,000.00	15,000.00	50.00
3年以上	40,000.00	40,000.00	100.00
合 计	609,000.00	71,170.00	

(2) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
出口退税	711,320.55		
合 计	711,320.55		

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额512, 125. 00元。

4. 本报告期无实际核销的其他应收款

5. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	221,000.00	625,295.00
应收出口退税	711,320.55	244,642.05
待收款	388,000.00	
合 计	1,320,320.55	869,937.05

6. 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额的比 例(%)	坏账准备 期末余额
出口退税	应收出口退税	711,320.55	1年以内	53.87	
广州方园轻工机械科技有限公司	待收款	388,000.00	1年以内	29.39	11,640.00
名创优品(广州)有限责任公司	保证金	90,000.00	1年以内	6.82	2,700.00
广州唯品会电子商务有限公司	保证金	50,000.00	1年以内	3.79	1,500.00
亚马逊卓越有限公司	保证金	30,000.00	3-4年	2.27	30,000.00
合 计		1,269,320.55		96.14	45,840.00

注释3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	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	460,000,000.00		460,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00
合 计	460,000,000.00		460,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
广东邦宝教育科技有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00			20,000,000.00		
广东美奇林互动科技有限公司			440,000,000.00		440,000,000.00		

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
合 计	20,000,000.00	20,000,000.00	440,000,000.00		460,000,000.00		

注释4. 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	311,085,910.42	209,516,540.98	328,568,134.87	215,414,517.87
其他业务	2,332,015.47	690,618.92	2,545,942.69	70,001.06
合 计	313,417,925.89	210,207,159.90	331,114,077.56	215,484,518.93

注释5. 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他-理财产品	1,677,681.57	7,961,865.00
合 计	1,677,681.57	7,961,865.00

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动资产处置损益	-467,991.08	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,148,342.75	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	178,495.77	
处置成本法下核算的子公司损失	-187,667.58	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,677,681.57	
减：少数股东权益影响额(减少以“-”表示)		
所得税影响额	802,329.21	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	4,546,532.22	

(二) 净资产收益率及每股收益

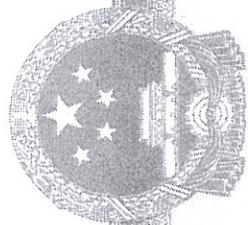
报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润（I）	6.59	0.20	0.20
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润（II）	5.88	0.18	0.18

（此页无正文）

广东邦宝益智玩具股份有限公司

（公章）

二〇一九年四月二十三日



统一社会信用代码

91110108590676050Q

照执业

(副本) (5-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2012年02月09日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2012年02月09日至长期

执行事务合伙人

主要经营场所 北京市海淀区四环中路16号院7号楼1101

國
範
畫
經

[illegible]

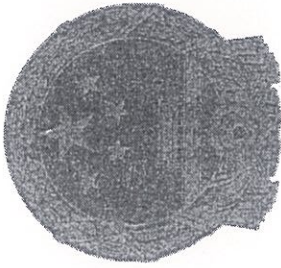
关
机
记
登

2019年 03月 19日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 0000093

会计师事务所

执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

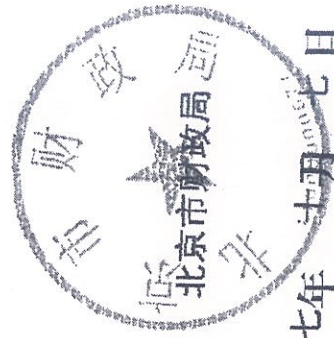
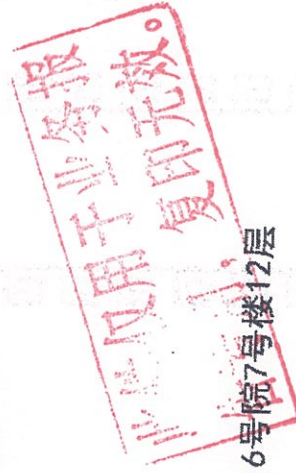
执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

说明

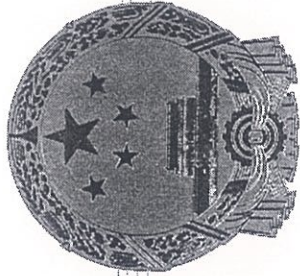
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一七年 十月 十七日

中华人民共和国财政部制

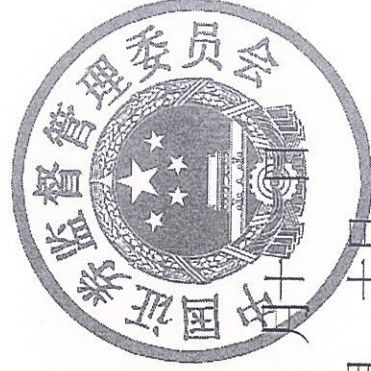


证书序号: 000398

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
大华会计师事务所（特殊普通合伙）
执行证券、期货相关业务。

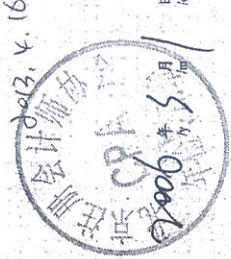
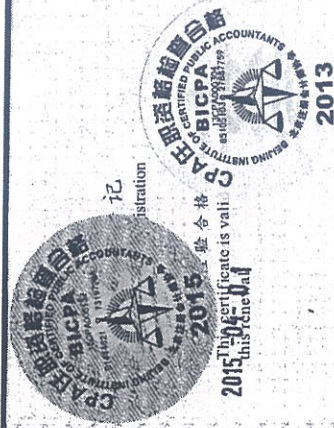
首席合伙人：梁春



证书号：01 发证时间：二〇二〇年九月十日
证书有效期至：二〇二〇年九月十日



姓名 吴少华
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1971-4-21
Date of birth
工作单位 北京中天华正
会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 132430710421611
Identity card No.



证书编号: 110001610073
No. of Certificate
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2005-9-30
Date of Issuance



姓名: 吴少华
证书编号: 110001610073
The certificate is valid for another year after this renewal.



2011年3月1日



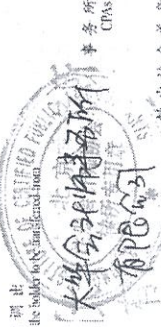
年度检验合格
Annual Renewal Reg.

本证书经检验合格, 2017年03-31
This certificate is valid for another year after this renewal.



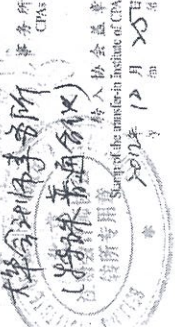
2010年3月1日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA



转出协会盖章
Stamp of the Transfer-out Institute of CPAs
2012年12月25日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the Transfer-in Institute of CPAs
2012年12月25日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务, 必须经委托人委托方出示本证书。
 - 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改、出借。
 - 三、注册会计师停止执行法定业务时, 应将其证书交还主管注册会计师协会。
 - 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废, 办理补发手续。
- NOTES
1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
 2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
 3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓 名
Full name 付丽君
性 别
Sex 女
出生日期
Date of birth 1966. 12. 5
工作单位
Working unit 立信会计师事务所北京分所
身份证号码
Identity card No. 152123601205002



2013. 4. 16

北京注册会计师协会
2007年12月13日

批准注册协会: 内蒙古注册会计师协会
Authorized Institute of CPA

发证日期: 2000年 3月 30日
Date of Issuance: /m /d



姓名:付國君
证书编号: 150000010011



2016-03-21 2015-04-01 this re



0100
N 4
W 1
M 11

1909年 3月 20日

注册会计帅工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA



同意調出
Agree the holder to be transferred from

王侯冰东分所

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入 Agree the holder to be transferred to

北京王后



轉入協會蓋章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
年 月 日

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年12月12日

注册会计帅工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA



同意調出
Agree the holder to be transferred from

王侯冰东分所

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入 Agree the holder to be transferred to

北京王后



轉入協會蓋章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
年 月 日

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年12月12日