

骅星科技发展有限公司

2016 年 1-8 月审计报告

广会专字[2016]G16012460018 号

目 录

报告正文.....	1-2
资产负债表.....	3-4
利润表.....	5
现金流量表.....	6
所有者权益变动表.....	7-8
财务报表附注.....	9-45

审 计 报 告

广会专字[2016]G16012460018 号

骅星科技发展有限公司：

我们审计了后附的骅星科技发展有限公司（以下简称“骅星科技”）财务报表，包括 2016 年 8 月 31 日的资产负债表，2016 年 1-8 月的利润表、现金流量表 and 所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是骅星科技管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，骅星科技财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了骅星科技 2016 年 8 月 31 日的财务状况以及 2016 年 1-8 月的经营成果和现金流量。

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：刘火旺

中国注册会计师：邓小勤

中国 广州

二〇一六年九月二十七日

资 产 负 债 表

编制单位：骅星科技发展有限公司

单位：人民币元

资 产	附注五	2016. 8. 31	2015. 12. 31
流动资产：			
货币资金	1	4, 073, 732. 73	9, 758, 566. 01
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
应收票据			
应收账款	2	123, 440, 859. 47	-
预付款项	3	1, 673, 144. 70	135, 600. 00
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	4	2, 933, 679. 96	-
存货	5	59, 634, 393. 21	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	6	1, 392, 121. 72	-
流动资产合计：		193, 147, 931. 79	9, 894, 166. 01
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	7	110, 643, 117. 70	99, 007, 900. 00
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	8	80, 987, 603. 88	82, 324, 900. 00
商誉		-	-
长期待摊费用	9	300, 495. 60	-
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计：		191, 931, 217. 18	181, 332, 800. 00
资产总计：		385, 079, 148. 97	191, 226, 966. 01

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资 产 负 债 表 (续)

编制单位: 骅星科技发展有限公司

单位: 人民币元

负债及股东权益	附注五	2016. 8. 31	2015. 12. 31
流动负债:			
短期借款		-	-
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	10	11,130,454.62	12,000.00
预收款项	11	5,140,878.02	-
应付职工薪酬	12	4,350,000.00	-
应交税费	13	55,789.61	-
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	14	178,870,837.35	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计:		199,547,959.60	12,000.00
非流动负债:			
长期借款		-	-
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		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计:			
负债合计:		199,547,959.60	12,000.00
所有者权益:			
实收资本	15	100,000,000.00	100,000,000.00
资本公积	16	91,332,800.00	91,332,800.00
其他综合收益		-	-
盈余公积		-	-
未分配利润	17	-5,801,610.63	-117,833.99
所有者权益合计:		185,531,189.37	191,214,966.01
负债和所有者权益总计:		385,079,148.97	191,226,966.01

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利 润 表

编制单位：骅星科技发展有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	2016 年 1-8 月	2015 年度
一、营业收入	18	58,107,625.17	-
减：营业成本	18	45,001,537.95	-
营业税金及附加	19	59,967.78	-
销售费用	20	5,525,339.64	-
管理费用	21	13,199,998.71	119,778.40
财务费用	22	-786,913.00	-1,944.41
资产减值损失	23	791,470.75	-
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		-5,683,776.66	-117,833.99
加：营业外收入	24	0.02	-
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		-	-
其中：非流动资产处置损失		-	-
三、利润总额		-5,683,776.64	-117,833.99
减：所得税费用		-	-
四、净利润		-5,683,776.64	-117,833.99
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
六、综合收益总额		-5,683,776.64	-117,833.99

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现 金 流 量 表

编制单位：骅星科技发展有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	2016 年 1-8 月	2015 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		21,336,595.74	-
收到的税费返还		2,894,481.57	-
收到其他与经营活动有关的现金	25	31,310,450.80	4,253.41
经营活动现金流入小计		55,541,528.11	4,253.41
购买商品、接受劳务支付的现金		31,570,150.16	-
支付给职工以及为职工支付的现金		19,899,777.72	1,920.00
支付的各项税费		1,567,664.46	90,666.40
支付其他与经营活动有关的现金	25	7,285,933.71	153,101.00
经营活动现金流出小计		60,323,526.05	245,687.40
经营活动产生的现金流量净额		-4,781,997.94	-241,433.99
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		927,982.62	-
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		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		927,982.62	-
投资活动产生的现金流量净额		-927,982.62	-
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		-	10,000,000.00
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	10,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		25,147.28	-
五、现金及现金等价物净增加额		-5,684,833.28	9,758,566.01
加：期初现金及现金等价物余额		9,758,566.01	-
六、期末现金及现金等价物余额		4,073,732.73	9,758,566.01

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：骅星科技发展有限公司

单位：人民币元

项 目	2016 年 1-8 月					
	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年末余额	100,000,000.00	91,332,800.00	-	-	-117,833.99	191,214,966.01
加 会计政策变更	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	100,000,000.00	91,332,800.00	-	-	-117,833.99	191,214,966.01
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	5 683,776.64	-5,683,776.64
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-5,683,776.64	-5,683,776.64
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入资本	-	-	-	-	-	-
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. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-
3. 对股东分配	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增实收资本	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增实收资本	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-
4. 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	100,000,000.00	91,332,800.00	-	-	-5,801,610.63	185,531,189.37

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表(续)

编制单位: 骅星科技发展有限公司

单位: 人民币元

项 目	2015 年度					
	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	-	-	-	-	-	-
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	-	-	-	-	-	-
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	100,000,000.00	91,332,800.00	-	-	-117,833.99	191,214,966.01
(一) 综合收益总额					-117,833.99	-117,833.99
(二) 股东投入和减少资本	100,000,000.00	91,332,800.00	-	-	-	191,332,800.00
1. 股东投入资本	100,000,000.00	91,332,800.00	-	-	-	191,332,800.00
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. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-
3. 对股东分配	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增实收资本	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增实收资本	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-
4. 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	100,000,000.00	91,332,800.00	-	-	-117,833.99	191,214,966.01

所附注释为财务报表的组成部分

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

一、公司的基本情况

1、公司历史沿革

骅星科技发展有限公司由骅威文化股份有限公司出资设立，于 2015 年 11 月 2 日取得汕头市澄海区工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 91440515MA4UJFX22N 的企业法人营业执照。注册资本为人民币 10000 万元，骅威文化股份有限公司出资 10000 万元，股权比例为 100%。

2、公司所属行业类别

文教体育用品制造业，从事各类玩具的设计、生产、销售。

3、公司经营范围

设计、制造和销售：玩具、模型、婴幼儿用品、工艺品（不含金银饰品）、五金制品、塑胶制品；销售：服装、文体用品及器材、日用百货；货物进出口、技术进出口；对高新技术项目的投资。

4、公司法定地址

汕头市澄海区玉亭路与文华南路交界处。

5、法定代表人

郭祥彬。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，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》和各项具体会计准则、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”），以及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》的披露规定编制财务报表。

2、持续经营

本公司承诺自报告期末起至少 12 个月不存在影响公司持续经营的事项。

三、公司重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

- 同一控制下的企业合并

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。在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。

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在最终控制方合并财务报表中的账面价值作为长期股权投资的投资成本，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。

- 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并

方。

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计入当期损益。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计入当期损益。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；购买成本超过按股权比例享有的被购买方可辨认资产、负债的公允价值中所占份额的部分，确认为商誉。如果本公司取得的在被购买方可辨认资产、负债的公允价值中所占的份额超过购买成本，则超出的金额直接计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

- 合并范围的确定原则

以控制为基础确定合并财务报表的合并范围，母公司控制的特殊目的主体也纳入合并财务报表的合并范围。如果母公司是投资性主体，且不存在为其投资活动提供相关服务的子公司，则不应当编制合并财务报表，该母公司按照《企业会计准则第 33 号-合并财务报表》第二十一条规定以公允价值计量其对所有子公司的投资，且公允价值变动计入当期损益。

- 合并报表采用的会计方法

公司合并会计报表的编制方法为按照《企业会计准则第 33 号 - 合并财务报表》的要求，以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。少数股东权益、少数股东损益在合并报表中单独列示。子公司的主要会计政策按照母公司统一选用的会计政策确定。

- 少数股东权益和损益的列报

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项列示。

子公司所有者权益中属于少数股东权益的份额，在合并资产负债表中所有者权益项目下以

“少数股东权益”项目列示。

- 当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、成本、费用、利润纳入合并利润表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、成本、费用、利润纳入合并利润表。

在报告期内，处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、成本、费用、利润纳入合并利润表。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

8、现金等价物的确认标准

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。

9、外币业务和外币报表折算

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。

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，在所有者权益项目下“其他综合收益”项目列示。

利润表中所有项目和所有者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；所有者权益变动表中“年初未分配利润”项目以上一年折算后的期末“未分配利润”项目的金额列示；“未分配利润”项目按折算后的所有者权益变动表中的其他各项目的金额计算列示。

10、金融工具

本公司将持有的金融资产分成以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；持有至到期投资；应收款项；以及可供出售金融资产。

- 对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时以公允价值作为初始确认金额，相关交易费用直接计入当期损益；持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

- 对于持有至到期投资的金融资产，取得时按公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额；持有至到期投资按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。当持有至到期投资处置时，将所取得价款与投资账面价值之间的差额计入当期损益。

- 对于公司通过对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，按照从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。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。

- 对于可供出售金融资产，取得时按公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额，持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入资本公积；处置时，

将取得的价款与该金融资产账面价值之间的金额，计入当期损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

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会计准则规定的金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。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：

- 所转移金融资产的账面价值；

- 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：

- 终止确认部分的账面价值；

- 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

金融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。

金融资产的减值：本公司在资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，以判断是否有证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。

对于以摊余成本计量的金融资产，如果有客观证据表明应收款项或以摊余成本计量的持有至到期类投资发生减值，则损失的金额以资产的账面金额与预期未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值的差额确定。在计算预期未来现金流量现值时，应采用该金融资产原始有效利率作为折现率。资产的账面价值应通过减值准备科目减计至其预计可收回金额，减计金额计入当期损益。对单项金额重大的金融资产采用单项评价，以确定其是否存在减值的客观证据，

并对其他单项金额不重大的资产，以单项或组合评价的方式进行检查，以确定是否存在减值的客观证据。

对于以成本计量的金融资产，如有证据表明由于无法可靠地计量其公允价值所以未以公允价值计量的无市价权益性金融工具出现减值，减值损失的金额应按该金融资产的账面金额与以类似金融资产当前市场回报率折现计算所得的预计未来现金流量现值之间的差额进行计量。

对于可供出售类金融资产，如果可供出售类金融资产发生减值，原直接计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。

本公司将金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及其他金融负债。

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，取得时以公允价值作为初始确认金额，将公允价值变动计入当期损益。其他金融负债以摊余成本计量。

- 金融资产和金融负债公允价值的确定方法：本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

11、应收款项

- 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额超过 100 万元的应收款项视为重大应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当期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所有款项时，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

- 按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
账龄分析组合	按账龄划分组合
应收退税组合	应收出口退税款
内部往来组合	合并报表范围内的关联方往来应收款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析组合	账龄分析法

应收退税组合	不计提坏账准备
内部往来组合	不计提坏账准备

组合中，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	2	2
1—2 年	20	20
2—3 年	50	50
3 年以上	80	80

- 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	期末有客观证据表明应收款项发生减值。
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备

12、存货核算方法

- 存货的分类

存货分为：原材料、库存商品、发出商品、包装物、在产品等。

- 存货的盘存制度

公司确定存货的实物数量采用永续盘存制。

- 发出存货的计价方法

存货按取得时的实际成本计价，实际成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和使用状态所发生的支出。

存货发出时，按照实际成本进行核算，并采用加权平均法确定其实际成本。

- 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

确定可变现净值的依据：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；同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价

格的，则分别确定其可变现净值。

存货跌价准备的计提方法：期末在对存货进行全面盘点的基础上，对存货遭受毁损，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，按单个存货项目的可变现净值低于其成本的差额计提存货跌价准备。但对为生产而持有的材料等，如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料仍然按成本计量，如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量。

13、长期股权投资

- 长期股权投资的分类

长期股权投资包括对子公司的投资和对合营企业、联营企业的投资。

- 长期股权投资的计量

A、企业合并形成的长期股权投资

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

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属

当期投资收益。

B、企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

- 后续计量

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

- 确定对被投资单位具有重大影响的依据

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的，认定为重大影响。

- 减值测试方法及减值准备计提方法详见附注三、20、长期资产减值

14、固定资产

- 固定资产的标准和确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产相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计量。

- 固定资产的计价方法

固定资产通常按照实际成本作为初始计量。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。债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定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固定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

入的固定资产通常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固定资产的成本，不确认损益。

- 固定资产的分类及其折旧方法、折旧率

固定资产折旧采用直线法平均计算，并按固定资产类别的原价、估计经济使用年限及预计残值确定其折旧率。固定资产折旧政策如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
（1）房屋建筑物	40	5	2.357
（2）机器设备	10	5	9.50
（3）运输工具	10	5	9.50
（4）模具及其他设备	5	5	19.00

- 固定资产减值准备的确认标准、计提方法详见附注三、20、长期资产减值

- 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。

满足以下一项或数项标准的租赁，应当认定为融资租赁：A: 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；B: 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。C: 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分，通常是租赁期大于、等于资产使用年限的 75%，但若标的物是在租赁开始日已使用期限达到可使用期限 75%以上的旧资产则不适用此标准；D: 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。通常是租赁最低付款额的现值大于、等于资产公允价值的 90%；E: 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：按照实质重于法律形式的要求，企业应将融资租入资产作为一项固定资产计价入账，同时确认相应的负债，并计提固定资产的折旧。在租赁期开始日，

承租人应当将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值；承租人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也计入资产的价值。

15、在建工程

- 在建工程的类别

公司在建工程包括建筑工程、安装工程、技术改造工程等。

- 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时点

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并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。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发生额予以资本化。

- 在建工程减值测试方法及减值准备计提方法详见附注三、20、长期资产减值

16、借款费用

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化应当继续进行。

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，借款费用应当停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，应当以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额，并应当在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。

为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额应当按照下列公式计算：

$$\text{一般借款利息费用资本化金额} = \text{累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数} \times \text{所占用一般借款的资本化率}$$

$$\text{所占用一般借款的资本化率} = \text{所占用一般借款加权平均利率}$$

$$= \text{所占用一般借款当期实际发生的利息之和} \div \text{所占用一般借款本金加权平均数}$$

$$\text{所占用一般借款本金加权平均数} = \sum (\text{所占用每笔一般借款本金} \times \text{每笔一般借款在当期所占用的天数} / \text{当期天数})$$

17、无形资产

- 无形资产的计量

无形资产按取得时实际成本计价，其中购入的无形资产，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，应当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；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。

无形资产期末按照账面价值与可回收金额孰低计量。

- 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产的，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摊销。

- 无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20、长期资产减值

- 无形资产支出满足资本化的条件

公司内部研究开发项目开发阶段的支出，符合下列各项时，确认为无形资产：

- (1) 从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性。
- (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。

(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计量。

18、商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值根据企业合并的协同效应分摊至受益的资产组或资产组组合。

19、长期待摊费用

长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，长期待摊费用按发生时的实际成本计价，并在受益期限内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金

流量的现值，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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

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

- 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬，是指企业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，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

- 离职后福利的会计处理方法

离职后福利，是指企业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。公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定的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。

- 辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利

产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。（2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

- 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存条件的，将根据设定的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。除此以外，企业将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：（1）服务成本。（2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。（3）重新计量其他长期职工净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

本公司发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，在资产负债表中确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

23、收入

- 销售商品

公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：

- （1）已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- （2）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；
- （3）收入的金额能够可靠地计量；
- （4）相关的经济利益很可能流入企业；
- （5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

- 提供劳务

在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。如提供劳务交易结果不能够可靠估计的，应当分别处理：

（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，应当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。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指：

- （1）收入金额能够可靠计量；
- （2）相关经济利益很可能流入公司；
- （3）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易已发生和将发生的成本能够可靠计量。

- 让渡资产使用权

本公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡资产使用权收入。

利息收入按使用货币资金的使用时间和适用利率计算确定。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。

- 公司境外、境内销售收入确认方法

境外销售

外销产品采用离岸价（FOB）结算形式，在公司取得出口报关单和出口装运单据，销售收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款时确认收入。

境内销售

内销在公司发出产品，取得发运凭证或客户签收单据，销售收入金额已确定，并已收讫货款或预计可以收回货款时确认收入。

24、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助在能够满足政府补助所附的条件，且能够收到时确认。

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

- 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。

- 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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

25、递延所得税资产/递延所得税负债

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：A：该项交易不是企业合并；B：交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

- 递延所得税负债的确认

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

1、商誉的初始确认；

2、同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

① 该项交易不是企业合并；

② 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

① 投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；

② 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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：A：企业合并；B：直接在所有者权益中确认的交易或事项。

26、经营租赁、融资租赁

- 融资租赁的主要会计处理

承租人的会计处理：在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，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（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。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。或有租金在实际发生时计入当期损益。

出租人的会计处理：在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金在实际发生时计入当期损益。

- 经营租赁的主要会计处理

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

27、主要会计政策和会计估计的变更

（1）会计政策变更

本公司本期无会计政策的变更。

（2）会计估计变更

本公司本期无会计估计的变更。

四、税项

本公司主要的应纳税项列示如下：

主要税种及税率

税 目	纳税（费）基础	税（费）率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额部分	17%
城建税	免抵税额和应交流转税额	7%
教育费附加	免抵税额和应交流转税额	3%
地方教育附加	免抵税额和应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

注：公司出口产品增值税按“免、抵、退”办法计算，退税率分别为 13%、15%。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2016. 8. 31	2015. 12. 31
库存现金	1, 861. 89	3, 819. 60
银行存款	4, 071, 870. 84	9, 754, 746. 41
其他货币资金	-	-
合 计	4, 073, 732. 73	9, 758, 566. 01
其中：存放在境外的款项总额	-	-

截至 2016 年 8 月 31 日止，公司不存在抵押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2、应收账款

（1）应收账款按种类列示如下：

类 别	2016. 8. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项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	136, 273, 592. 13	100. 00	12, 832, 732. 66	9. 42	123, 440, 859. 47

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	136,273,592.13	100.00	12,832,732.66	9.42	123,440,859.47

类 别	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项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	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2016.8.31			2015.12.31		
	金 额	坏 账 准 备	计提比例(%)	金 额	坏 账 准 备	计提比例(%)
1 年以内	90,357,607.85	1,807,152.16	2.00	-	-	-
1-2 年	39,774,705.46	7,954,941.09	20.00	-	-	-
2-3 年	6,141,278.82	3,070,639.41	50.00	-	-	-
合 计	136,273,592.13	12,832,732.66	-	-	-	-

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

(2) 本期无实际核销的应收账款。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 102,696,118.35 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 75.36%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 8,503,569.37 元。

(4) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄分析列示如下：

账龄结构	2016. 8. 31		2015. 12. 31	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	1, 594, 801. 33	95. 32	135, 600. 00	100. 00
1-2 年	73, 343. 37	4. 38	-	-
2-3 年	5, 000. 00	0. 30	-	-
合 计	1, 673, 144. 70	100. 00	135, 600. 00	100. 00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 1, 282, 595. 20 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 76. 66%。

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示如下：

类 别	2016. 8. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项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	298, 597. 48	9. 94	71, 012. 43	23. 78	227, 585. 05
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
应收退税组合	2, 706, 094. 91	90. 06	-	-	2, 706, 094. 91
合 计	3, 004, 692. 39	100. 00	71, 012. 43	2. 36	2, 933, 679. 96

类 别	2015. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项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	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
应收退税组合	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2016. 8. 31			2015. 12. 31		
	金 额	坏账准备	计提比例 (%)	金 额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	70,596.48	1,411.93	2.00	-	-	-
1-2 年	158,000.00	31,600.00	20.00	-	-	-
2-3 年	60,001.00	30,000.50	50.00	-	-	-
3 年以上	10,000.00	8,000.00	80.00	-	-	-
合计	298,597.48	71,012.43	-	-	-	-

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

(2) 本期无需要核销的其他应收款。

(3) 其他应收款按性质分类情况如下：

项 目	2016. 8. 31	2015. 12. 31
应收出口退税款	2,706,094.91	-
保证金及押金	228,001.00	-
代扣代缴的社保费	70,596.48	-
合 计	3,004,692.39	-

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

客 户 类 别	款项性质	2016. 8. 31	账龄	占总额比例 (%)	坏账准备
应收出口退税款	应收出口退税款	2,706,094.91	1 年以内	90.06	-
广州炫动卡通科技有限公司	保证金	125,000.00	1-2 年	4.16	25,000.00

客 户 类 别	款项性质	2016.8.31	账龄	占总额比例 (%)	坏账准备
支付宝(中国)网络技术有限公司客户备付金	保证金	93,001.00	1-3 年	3.10	36,600.50
代缴代扣个人社会保险费	代扣代缴的社保费	70,596.48	1 年以内	2.35	1,411.93
北京京东世纪贸易有限公司	保证金	10,000.00	3 年以上	0.33	8,000.00
合 计		3,004,692.39		100.00	71,012.43

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

5、存货

存货种类	2016.8.31			2015.12.31		
	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	3,046,025.71	-	3,046,025.71	-	-	-
库存商品	26,973,811.52	-	26,973,811.52	-	-	-
发出商品	330,842.45	-	330,842.45	-	-	-
包装物	1,220,109.77	-	1,220,109.77	-	-	-
在产品	28,063,603.76	-	28,063,603.76	-	-	-
合 计	59,634,393.21	-	59,634,393.21	-	-	-

6、其他流动资产

项 目	2016.8.31	2015.12.31
待抵扣进项税额	1,392,121.72	-
合 计	1,392,121.72	-

7、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下:

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	模具及其他设备	合计
一、账面原值					
1、2015.12.31 余额	99,007,900.00	-	-	-	99,007,900.00

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	模具及其他设备	合计
2、本期增加金额	-	9,223,268.69	387,792.30	6,444,104.54	16,055,165.53
（1）购置	-	9,223,268.69	387,792.30	6,444,104.54	16,055,165.53
（2）在建工程转入	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
（2）子公司清算转出	-	-	-	-	-
4、2016.8.31 余额	99,007,900.00	9,223,268.69	387,792.30	6,444,104.54	115,063,065.53
二、累计折旧					
1、2015.12.31 余额	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	2,609,803.92	800,568.32	32,412.37	977,163.22	4,419,947.83
（1）计提	2,609,803.92	800,568.32	32,412.37	977,163.22	4,419,947.83
（2）其他	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
（2）子公司清算转出	-	-	-	-	-
4、2016.8.31 余额	2,609,803.92	800,568.32	32,412.37	977,163.22	4,419,947.83
三、减值准备					
1、2015.12.31 余额	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
4、2016.8.31 余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1、2015.12.31 账面价值	99,007,900.00	-	-	-	99,007,900.00
2、2016.8.31 账面价值	96,398,096.08	8,422,700.37	355,379.93	5,466,941.32	110,643,117.70

（2）本期无暂时闲置的固定资产情况。

（3）本期无通过融资租赁租入的固定资产情况。

（4）本期无通过经营租赁租出的固定资产情况。

（5）截至 2016 年 8 月 31 日止，公司不存在固定资产可收回金额低于账面价值而需计提减

值准备的情形。

8、无形资产

(1) 无形资产情况：

项 目	土地使用权	软 件	合 计
一、账面原值			
1、2015.12.31 余额	82,324,900.00	-	82,324,900.00
2、本期增加	-	360,124.52	360,124.52
(1) 购置	-	360,124.52	360,124.52
3、本期减少	-	-	-
4、2016.8.31 余额	82,324,900.00	360,124.52	82,685,024.52
二、累计摊销			
1、2015.12.31 余额	-	-	-
2、本期增加	1,697,420.64	-	1,697,420.64
(1) 计提	1,697,420.64	-	1,697,420.64
(2) 其他	-	-	-
3、本期减少	-	-	-
4、2016.8.31 余额	1,697,420.64	-	1,697,420.64
三、减值准备			-
1、2015.12.31 余额	-	-	-
2、本期增加	-	-	-
3、本期减少	-	-	-
4、2016.8.31 余额	-	-	-
四、账面价值			
1、2015.12.31 账面价值	82,324,900.00	-	82,324,900.00
2、2016.8.31 账面价值	80,627,479.36	360,124.52	80,987,603.88

(2) 报告期末不存在无形资产可收回金额低于账面价值而需计提减值准备的情形。

9、长期待摊费用

项 目	2015.12.31	本期增加	本期减少		2016.8.31
			本期摊销	其他减少	
零星工程款	-	300,495.60	-	-	300,495.60

项 目	2015. 12. 31	本期增加	本期减少		2016. 8. 31
			本期摊销	其他减少	
合 计	-	300,495.60	-	-	300,495.60

10、应付账款

(1) 应付账款按账龄分析列示如下：

账龄结构	2016. 8. 31	2015. 12. 31
1 年以内	10,578,853.47	12,000.00
1-2 年	2,136.00	-
2-3 年	519,998.00	-
3 年以上	29,467.15	-
合 计	11,130,454.62	12,000.00

(2) 报告期末不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

11、预收款项

预收款项按账龄分析列示如下：

账龄结构	2016. 8. 31	2015. 12. 31
1 年以内	4,689,878.45	-
1-2 年	392,999.57	-
2-3 年	58,000.00	-
合 计	5,140,878.02	-

12、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬明细如下：

项 目	2015. 12. 31	本期增加额	本期支付额	2016. 8. 31
一、短期薪酬	-	23,749,335.20	19,399,335.20	4,350,000.00
二、离职后福利-设定提存计划	-	644,879.70	644,879.70	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	-	24,394,214.90	20,044,214.90	4,350,000.00

(2) 短期薪酬明细如下:

项 目	2015. 12. 31	本期增加额	本期支付额	2016. 8. 31
工资、奖金、津贴和补贴	-	22,888,495.00	18,538,495.00	4,350,000.00
职工福利费	-	433,665.65	433,665.65	-
社会保险费	-	259,602.45	259,602.45	-
其中：1、医疗保险费	-	202,464.00	202,464.00	-
2、工伤保险费	-	16,322.85	16,322.85	-
3、生育保险费	-	40,815.60	40,815.60	-
4、其他	-	-	-	-
住房公积金	-	-	-	-
工会经费和职工教育经费	-	167,572.10	167,572.10	-
非货币性福利	-	-	-	-
辞退福利	-	-	-	-
合 计	-	23,749,335.20	19,399,335.20	4,350,000.00

(3) 离职后福利-设定提存计划细如下:

项 目	2015. 12. 31	本期增加额	本期支付额	2016. 8. 31
基本养老保险费	-	612,234.00	612,234.00	-
失业保险费	-	32,645.70	32,645.70	-
合 计	-	644,879.70	644,879.70	-

(4) 截至 2016 年 8 月 31 日止, 公司无拖欠性质的应付职工薪酬。

13、应交税费

类 别	2016. 8. 31	2015. 12. 31
城市维护建设税	4,474.69	-
教育费附加及地方教育附加	3,196.21	-
个人所得税	33,995.22	-
其他	14,123.49	-
合 计	55,789.61	-

14、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款如下：

款项性质	2016. 8. 31	2015. 12. 31
应付母公司款项	178,781,748.99	-
代收代付款	40,606.01	-
其他	48,482.35	-
合 计	178,870,837.35	-

(2) 报告期末不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

15、实收资本

投 资 者	2015. 12. 31		本期增 (减) 额	2016. 8. 31	
	金 额	比例%		金 额	比例%
骅威文化股份有限公司	100,000,000.00	100.00	-	100,000,000.00	100.00
合 计	100,000,000.00	100.00	-	100,000,000.00	100.00

16、资本公积

项 目	2015. 12. 31	本期增加	本期减少	2016. 8. 31
资本溢价	91,332,800.00	-	-	91,332,800.00
合 计	91,332,800.00	-	-	91,332,800.00

17、未分配利润

项 目	2016. 8. 31	2015. 12. 31
期初未分配利润	-117,833.99	-
加：本期净利润	-5,683,776.64	-117,833.99
减：提取法定盈余公积	-	-
减：提取任意盈余公积	-	-
减：应付普通股股利	-	-
期末未分配利润	-5,801,610.63	-117,833.99

18、营业收入、营业成本

项 目	2016 年 1-8 月		2015 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	58,084,136.61	45,000,163.24	-	-
其他业务	23,488.56	1,374.71	-	-
合 计	58,107,625.17	45,001,537.95	-	-

19、营业税金及附加

税 种	2016 年 1-8 月	2015 年度
城市维护建设税	4,474.69	-
教育费附加及地方教育附加	3,196.21	-
堤围防护费	52,296.88	-
合 计	59,967.78	-

20、销售费用

项 目	2016 年 1-8 月	2015 年度
报关报检、运输等费用	1,190,932.72	-
广告、展览费	1,937,357.57	-
工资	1,737,041.00	-
业务招待费	396,221.05	-
差旅费	242,932.57	-
其他	20,854.73	-
合 计	5,525,339.64	-

21、管理费用

项 目	2016 年 1-8 月	2015 年度
研发费用	3,285,475.70	-

工资、福利、社保等	2,895,521.25	1,920.00
折旧、修理费	2,756,459.44	-
办公费	487,005.01	11,192.00
差旅费	45,686.96	-
交际应酬费	45,198.20	-
税金	1,536,279.98	90,666.40
物料及低值品消耗	372,264.72	-
摊销	1,697,420.64	-
其他	78,686.81	16,000.00
合 计	13,199,998.71	119,778.40

22、财务费用

项 目	2016 年 1-8 月	2015 年度
利息支出	-	-
减：利息收入	10,450.78	4,253.41
汇兑损失	-806,912.84	-
手续费及其他	30,450.62	2,309.00
合 计	-786,913.00	-1,944.41

23、资产减值损失

项 目	2016 年 1-8 月	2015 年度
坏账损失	791,470.75	-
合 计	791,470.75	-

24、营业外收入

项 目	2016 年 1-8 月	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	-	-	-
其中：固定资产处置利得	-	-	-
政府补助	-	-	-

项 目	2016 年 1-8 月	2015 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.02	-	0.02
合 计	0.02	-	0.02

25、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2016 年 1-8 月	2015 年度
收到的往来款	31,300,000.00	-
收到的银行利息	10,450.78	4,253.41
其他	0.02	-
合 计	31,310,450.80	4,253.41

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2016 年 1-8 月	2015 年度
付现的费用	7,285,933.71	153,101.00
合 计	7,285,933.71	153,101.00

六、关联方关系及其交易

1、本企业母公司情况

母公司名称	公司类型	企业类型	注册地	法定代表人	经营范围	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)	本企业的最终控制方	统一社会信用代码
骅威文化股份有限公司	股份有限公司	民营企业	汕头	郭卓才	对高新科技项目、文化产业项目、文化休闲娱乐服务业的投资；工业产品设计，多媒体和动漫技术的研发，电子信息技术的应用和开发；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），综艺的制作、复制、发行（广播电视节目制作经营许可证有效期至2017年3月10日）；	85,982.88 万元	100.00	100.00	郭祥彬	914405001931672876

				文化活动策划；设计、制造和销售；玩具、模型、婴幼儿用品、工艺品（不含金银饰品）、五金制品、塑胶制品；销售：家用电器、服装、箱包、皮革制品、文体用品及器材、日用百货；回收、加工、销售：废旧塑料。食品经营（由分支机构经营）；文化娱乐经纪代理；投资兴办实业；受托资产管理、投资管理（不得从事信托、金融资产管理、证券资产管理业务）；投资顾问（不含限制项目）；受托管理股权投资基金、对未上市企业进行股权投资、开展股权投资和企业上市咨询业务（不得从事证券投资活动，不得以公开方式募集资金开展投资活动，不得从事公开募集基金管理业务）；货物进出口、技术进出口（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。					
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

2、其他关联方

关 联 方 名 称	与本公司关系	经 营 范 围	法定 代表人
上海民脉文化发展有限公司	同一实际控制人	广告设计、制作、发布、代理，实业投资，投资管理，动漫设计等	缪立民
骅威香港文化发展有限公司	同一实际控制人	从事动漫影视、网络文化、创意设计、演艺经纪等方面的业务	郭祥彬
深圳前海骅威投资有限公司	同一实际控制人	投资兴办实业、投资管理、投资顾问和企业上市咨询业务	郭祥彬
深圳市第一波网络科技有限公司	同一实际控制人	计算机软硬件的技术开发与销售；网络技术开发与技术咨询；游戏软件、电子商务平台的技术开发；国内贸易；经营进出口业务。	付强
浙江梦幻星生园影视文化有限公司	同一实际控制人	制作、复制、发行：专题、专栏、综艺、动画片、广播剧、电视剧；服务：设计、制作、代理国内广告，文化艺术活动策划、咨询，组织文化艺术活动（限单位）。	王力
深圳市文华创梦文化发展有限公司	同一实际控制人	网络技术、计算机软硬件的技术开发、销售；电脑网络软件的技术开发、技术转让、技术服务；互联网游戏，手机游戏设计；互联网信息服务等。	付强

3、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

购买商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2016年1-8月	2015年度
骅威文化股份有限公司	固定资产	17,404,800.00	-
骅威文化股份有限公司	存货	3,059,577.98	-

4、关联方应收应付款

关 联 方	会 计 科 目	2016.8.31	2015.12.31
骅威文化股份有限公司	其他应付款	178,781,748.99	-

5、其他关联交易

2016 年 8 月 31 日，骅威文化股份有限公司将其玩具业务相关的经营性资产以及与该类经营性资产相关的债权债务转让给本公司，上述业务及其相关资产负债的账面价值为 127,017,371.01 元，经协商一致，本公司将向骅威文化股份有限公司支付转让价款 127,017,371.01 元。玩具业务相关资产负债具体明细如下：

会 计 科 目	2016.8.31
应收账款	84,727,977.37
预付款项	101,492.57
其他应收款	158,498.47
存货	45,487,582.28
无形资产	360,124.52
长期待摊费用	300,495.60
资产合计	131,136,170.81
应付账款	580,499.15
预收款项	3,538,300.65
负债合计	4,118,799.80
净资产	127,017,371.01

七、或有事项

截至 2016 年 8 月 31 日止，公司不存在应披露的或有事项。

八、承诺事项

截至 2016 年 8 月 31 日止，公司不存在应披露的承诺事项。

九、资产负债表日后事项的非调整事项

截止至本财务报告发出日，公司不存在应披露的资产负债表日后事项的非调整事项。

十、其他重要事项

1、根据 2016 年 9 月 27 日骅威文化股份有限公司第三届董事会第二十六次（临时）会议通过的《关于公司订立股权转让协议暨关联交易的议案》，骅威文化股份有限公司拟向郭祥彬转让公司 100%股权。根据广东联信资产评估土地房地产估价有限公司对公司的评估情况，公司全部股权价值（净资产）于评估基准日 2016 年 8 月 31 日的评估值为 18,556.56 万元。经协议双方协商，本次交易中公司 100%股权的交易价格为 18,556.56 万元。

2、截止至本财务报告发出日，公司受让骅威文化股份有限公司玩具业务有关资产尚未完成相关资产的权利人名称变更手续。